



GACETA DEL CONGRESO

SENADO Y CÁMARA

(Artículo 36, Ley 5ª de 1992)

IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA

www.imprenta.gov.co

ISSN 0123 - 9066

AÑO XXV - Nº 973

Bogotá, D. C., viernes, 4 de noviembre de 2016

EDICIÓN DE 1175 PÁGINAS

DIRECTORES:

GREGORIO ELJACH PACHECO

SECRETARIO GENERAL DEL SENADO

www.secretariasenado.gov.co

JORGE HUMBERTO MANTILLA SERRANO

SECRETARIO GENERAL DE LA CÁMARA

www.camara.gov.co

RAMA LEGISLATIVA DEL PODER PÚBLICO

CÁMARA DE REPRESENTANTES

PROYECTOS DE RESOLUCIÓN

PROYECTO DE RESOLUCIÓN NÚMERO 001 DE 2016

por la cual se pone FIN a la revisión de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro rendida por la Contraloría General de la República y el Balance General de la Nación presentado por el Gobierno nacional - Contaduría General de la Nación correspondientes a la vigencia fiscal 2015.

La Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, en uso de las facultades que le confiere el artículo 178, numeral 2 de la Constitución Política y el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 “Orgánica del Reglamento del Congreso”, y

CONSIDERANDO:

1. Que el artículo 178 de la Constitución Política de Colombia establece las atribuciones especiales de la Cámara de Representantes, y en su numeral 2 señala:

“2. Examinar y fenecer la cuenta general del presupuesto y del tesoro que le presente el Contralor General de la República”.

2. Que el artículo 268 de la Constitución Política de Colombia establece que el señor Contralor General de la República tendrá las siguientes atribuciones:

3º. “Llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales”.

6º. “Conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades y organismos del Estado.”.

“Presentar a la Cámara de Representantes la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Certificar el Balance de la Hacienda presentado al Congreso por el Contador General”.

3. El artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, “Orgánica del Reglamento del Congreso”, determina como función primordial de la Comisión Legal de Cuentas:

“Corresponde, como función primordial, a la Comisión Legal de Cuentas de carácter permanente encarga-

da de examinar y proponer a consideración de la Cámara el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro que le presente el Contralor General de la República.

(...)

“La cuenta general del presupuesto y el tesoro contendrá los siguientes aspectos:

1. Estados que muestren en detalle los reconocimientos de las rentas y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón, y los aumentos y disminuciones respecto del cálculo presupuestal.

2. Resultados de la ejecución de la ley de apropiaciones, detallados por Ministerios y Departamentos Administrativos, a nivel de capítulos, programas, subprogramas, proyectos y artículos presentando en forma comparativa la cantidad votada inicialmente por el Congreso para cada apropiación, el monto de las adiciones, los contracréditos, el total de las apropiaciones, el monto de los gastos comprobados, el de las reservas constituidas por la Contraloría General de la República al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas para cada artículo y la cantidad sobrante.

3. Estado compartido de las rentas y recursos de capital y los gastos y reservas presupuestados para el año fiscal, en que se muestre globalmente el reconocimiento de las rentas, el de los empréstitos, el monto de los gastos y reservas, y el superávit o déficit que hubiere resultado de la ejecución del presupuesto. De acuerdo con los métodos que prescriba la Contraloría General de la República, esta información deberá presentarse también en forma que permita distinguir el efecto del crédito en la financiación del presupuesto.

4. Estado de deuda pública nacional al finalizar el año fiscal, con clasificación de deuda interna y deuda externa, capital amortizado durante el año, monto de la amortización causada, pagada y debida, saldo y cir-

culación al final de la vigencia, monto de los intereses causados, pagados y pendientes, comisiones y otros gastos pagados.

5. Balance de la Nación en la forma prescrita en la ley.

6. Relación detallada de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinda, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior; y

7. Las recomendaciones que el Contralor General de la República tenga a bien presentar al Gobierno y a la Cámara sobre la expresada cuenta general.

El proyecto de resolución de fenecimiento que resulte del estudio de la Comisión Legal de Cuentas será sometido a la aprobación de la Cámara de Representantes, a más tardar dentro de los seis (6) meses siguientes a la presentación del informe financiero del Contralor.

Parágrafo. La Comisión, antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables, según la ley, contesten los cargos que resulten del examen.

Vencido este plazo, háyase dado o no la contestación exigida, se remitirá el proyecto para que la Cámara pronuncie el fenecimiento.

Cuando del examen practicado por la Comisión Legal de Cuentas encuentre ella que hay lugar a deducir responsabilidad al Presidente de la República, o a uno o varios de sus Ministros, el proyecto de resolución de fenecimiento propondrá, además, que se pase el expediente al estudio de la Comisión de Investigación y Acusación de la Cámara de Representantes, para lo de su cargo. Si fuere el caso promoverá la respectiva moción de censura para el Ministro o Ministros involucrados.

La Cámara de Representantes designará un Coordinador de Auditoría Interna, que cumplirá el encargo especializado de aportar todos los elementos que conduzcan al fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro, quien además coordinará todo lo relativo al funcionamiento administrativo de los funcionarios a su cargo que dentro de la planta de personal corresponden a la Unidad de Auditoría Interna”.

4. Que mediante la Ley 1737 de diciembre 2 de 2014, se decretó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015.

5. Que mediante el Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014 se liquidó el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2015, en el cual se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos.

6. Que el Decreto 111 de enero 15 de 1996 “Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto”, en el artículo 90 “Control Político Nacional”, determina que: “Sin perjuicio de las prescripciones constitucionales sobre la materia, el Congreso de la República ejercerá el control político sobre el presupuesto mediante los siguientes instrumentos”:

d) Análisis que adelante la Cámara de Representantes para el fenecimiento definitivo de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro, que presente el Contralor General de la República (Ley 38 de 1989, artículo 76; Ley 179 de 1994, artículo 55, inciso 1°).

7. Que la Constitución Política de Colombia determina que funcionarios del Estado se pueden citar al Congreso de la República.

“**Artículo 135.** Son facultades de cada Cámara.

8. (Numeral modificado por el artículo 1° del Acto Legislativo 01 de 2007. El nuevo texto es el siguiente:) Citar y requerir a los Ministros, Superintendentes y Directores de Departamentos Administrativos para que concurren a las sesiones. Las citaciones deberán hacerse con una anticipación no menor de cinco días y formularse en cuestionario escrito. En caso de que los Ministros, Superintendentes y Directores de Departamentos Administrativos no concurren, sin excusa aceptada por la respectiva Cámara, esta podrá proponer moción de censura. Ministros, Superintendentes o Directores de Departamentos Administrativos deberán ser oídos en la sesión para la cual fueron citados, sin perjuicio de que el debate continúe en las sesiones posteriores por decisión de la respectiva Cámara. El debate no podrá extenderse a asuntos ajenos al cuestionario y deberá encabezar el orden del día de la sesión”.

8. Que la Ley 5ª de 1992, “Orgánica del Reglamento del Congreso” determina que funcionarios del Estado se pueden citar al Congreso de la República.

“**Artículo 233. Asistencia de los servidores estatales.** Las Cámaras podrán, para la discusión de proyectos de ley o para el estudio de asuntos relacionados con sus funciones, requerir la asistencia de los Ministros. Las Comisiones Permanentes podrán, además, solicitar la presencia de los Viceministros, los Directores de Departamentos Administrativos, el Gerente del Banco de la República, los Presidentes, Directores o Gerentes de las entidades descentralizadas del orden nacional y a los otros funcionarios de la Rama Ejecutiva del Poder Público”.

9. Que con la Resolución Orgánica 6368 de agosto 22 de 2011, publicada en el Diario Oficial N° 48172 de agosto 25 de 2011, se adoptó la Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República.

10. Que la Guía de Auditoría adoptada con la Resolución Orgánica 6368 de 2011, fue actualizada en el 2015 así:

“La actualización realizada en febrero de 2015 incluyó: 1) precisión sobre el tratamiento de las incertidumbres contables para efectos de la opinión sobre los estados financieros; 2) inclusión del término razonable en los cronogramas de actividades del proceso auditor para el traslado de los hallazgos con posibles incidencias con aprobación de los Comités Técnicos o instancias respectivas y, 3) mejora del formato de evaluación de controles, que corresponde al Anexo 6 de la Guía.

Con esta actualización de marzo de 2015, se incorporó un capítulo con el procedimiento especializado para la vigilancia y control fiscal de los recursos de regalías, como primer procedimiento por tipología de acuerdo con lo planteado en el Plan Estratégico 2014-2018.

Con la modificación reflejada en abril de 2015, se retira de la Guía de Auditoría los procedimientos relacionados con la aplicación de las funciones de advertencia en concordancia con la Sentencia de la Corte Constitucional C-103 de marzo de 2015 y con el memorando N° 016 del 16 de abril de 2015 suscrito por el señor Contralor General dando instrucciones sobre el fortalecimiento de las atribuciones constitucionales de la Contraloría General de la República.

La actualización en mayo 5 de 2015, constituye un alcance a la modificación realizada en febrero de 2015, con la cual se efectuó una precisión sobre el tratamiento de las incertidumbres contables para efectos de la opinión sobre los estados financieros. Alcance que se materializa con la incorporación del anexo 29, emitido como instructivo para tal fin por la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas”.

La Guía de Auditoría aparece publicada en la página de la Contraloría General de la República con fecha mayo de 2015.

11. Que la Resolución Orgánica 7350 de noviembre 29 de 2013 establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – “SIRECI”, que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuentas e Informes a la Contraloría General de la República.

12. Que el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia determina: “Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará esta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden a que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.

Corresponde al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

Parágrafo. Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno nacional enviará al Congreso el Balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis”.

13. Que la Ley 298 del 23 de julio de 1996, desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia, crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se dictan otras disposiciones.

14. Que el artículo 4° de la Ley 298 de 1996, establece como funciones de la Contaduría General de la Nación:

i) Emitir conceptos y absolver consultas relacionadas con la interpretación y aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

j) La Contaduría General de la Nación, será la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y sobre los demás temas que son objeto de su función normativa”.

15. Que la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, “Por medio de la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define su ámbito de aplicación”.

16. Que la Contaduría General de la Nación expidió las Resoluciones 248 de julio 6 de 2007 y 375 del 17 de septiembre de 2007 y el Instructivo 020 de diciembre 14 de 2012, “Por medio de las cuales se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío por parte de las entidades públicas incluidas en el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública”.

17. Que a 31 de diciembre de 2015, la mayoría de las entidades del nivel nacional presentaron su información financiera bajo el marco de la Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

18. Que para la vigencia 2015, 24 entidades del nivel nacional debían reportar su información financiera bajo el marco de la Resolución 743 de 2013, modificada por la Resolución 598 de 2014 de la Contaduría General de la Nación. (Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF).

De las 24 entidades obligadas a adoptar las NIIF para el 2015, siete (7) entidades por costos operativos no las aplicaron y se rigieron por lo establecido en la Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

19. Que la Ley 42 del 26 de enero de 1993 “Por la cual se determina la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”, establece en los artículos 38 y 47:

“**Artículo 38.** El Contralor General de la República deberá presentar a consideración de la Cámara de Representantes para su examen y feneamiento, a más tardar el 31 de julio, la cuenta general del presupuesto y del tesoro correspondiente a dicho ejercicio fiscal.

Esta deberá estar discriminada y sustentada, con las notas, anexos y comentarios que sean del caso, indicando si existe superávit o déficit e incluyendo la opinión del Contralor General sobre su razonabilidad.

Parágrafo. Si transcurridos 6 meses a partir de la fecha de presentación a la Cámara de Representantes de la cuenta a que se refiere el presente artículo esta no hubiere tomado ninguna decisión, se entenderá que la misma ha sido aprobada.”

“**Artículo 47.** Antes del 1° de julio de cada año, la Contaduría General de la República auditará y certificará el balance de la hacienda o balance general del año fiscal inmediatamente anterior, que deberá presentarle el Contador General a más tardar el 15 de mayo de cada año”.

20. Que los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, determinan la obligatoriedad de las entidades y organismos del sector público para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno.

21. Que la Ley 87 del 29 de noviembre de 1993 y sus Decretos Reglamentarios 1826 de 1999 y 1537 de 2001, establecen directrices para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

20. Que de acuerdo con el artículo 3° de la Ley 87 de 1993, el artículo 7° del Decreto 1914 de 2003 y el Decreto 1537 de 2001, las entidades deben implementar procedimientos con el fin de garantizar la Sostenibilidad del Sistema Contable Público.

22. Que el artículo 27 de la Ley 489 de 1998 creó el Sistema Nacional de Control Interno, conformado por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información, y tecnología aplicable, inspirado en los principios constitucionales de la función administrativa.

23. Que la Contaduría General de la Nación como ente regulador, en el contexto del Sistema Nacional de Control Interno, tiene la competencia para impartir las

normas, políticas y directrices a que deben sujetarse los entes públicos en materia de Control Interno Contable, mediante la función de diseñar, implantar, establecer políticas de Control Interno y coordinar con las entidades, el cabal cumplimiento de las disposiciones en la implantación del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, de conformidad con la normatividad vigente sobre la materia.

24. Que el literal r) del artículo 4° de la Ley 298 de 1996 le asigna a la Contaduría General de la Nación, entre otras funciones, la de: “Coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables”.

25. Que mediante el Decreto 1599 del 20 de mayo de 2005, se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano MECI 1000:2005, el cual determina las generalidades y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno en las entidades y agentes obligados de acuerdo con el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

26. Que mediante la Circular 03 del 27 de septiembre de 2005, el Consejo Asesor del Gobierno nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Estado del Orden Nacional y Territorial determina los lineamientos generales para la implementación del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano – MECI 1000:2005.

27. Que el Departamento Administrativo de la Función Pública, expidió la Circular Externa N° 003 del 2 de febrero de 2016, por medio de la cual informa la fecha y la forma de presentar la evaluación del Modelo Estándar de Control Interno - MECI y del Sistema de Gestión de Calidad a 31 diciembre de 2015 al Consejo Asesor en Materia de control interno. (Fecha límite de presentación el 28 de febrero de 2016).

28. Que el Departamento Administrativo de la Función Pública, expidió el Decreto 943 de 2014 por medio del cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

29. Que de acuerdo con el artículo 9° de la Ley 1474 de julio 12 de 2011 se estableció que el jefe de la Unidad u Oficina de Control Interno deberá publicar cada cuatro (4) meses en la página Web de la entidad, un informe pormenorizado del estado del control interno de dicha entidad.

30. Que la Contaduría General de la Nación con la Resolución 248 de 2007, estableció la obligatoriedad de reportar a esta entidad de regulación el informe de Control Interno Contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

31- Que el Contador General de la Nación con la Resolución 357 del 23 de julio de 2008: “Adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”.

32. Que el Gobierno nacional expidió el Decreto 280 del 8 de febrero de 1996, modificado por los Decretos 2070 de 1997; 2145 del 4 de noviembre de 1999 y 2539 de 2000, creando el Consejo Asesor del Gobierno nacional en materia de Control Interno como organismo consultivo del Gobierno nacional, encargado de

asesorar al Presidente de la República en materias inherentes a la institucionalización, desarrollo coordinado y fortalecimiento del control interno de las entidades del orden nacional y territorial. Dicho Consejo es presidido por el Director del Departamento Administrativo de la Función Pública.

33. Que la Ley 298 de 1996 en su artículo 8, define que es el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, así:

“Artículo 8°. *Sistema Integrado de Información Financiera*. El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF, es un conjunto integrado de procesos automatizados, de base contable, que permite la producción de información para la gestión financiera pública”.

34. SIIF COMO FUENTE OFICIAL DE INFORMACIÓN CONTABLE. Que la puesta en marcha del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, y en especial el carácter de fuente oficial de información contable que le imprime a este el Decreto 2806 de 2000, ha permitido una mayor eficiencia en el manejo presupuestal y contable de los recursos financieros, toda vez que el proceso de la información se efectúa con un rigor técnico uniforme que conlleva a la generación de estados contables caracterizados por altos niveles de razonabilidad, oportunidad y consistencia.

35. Que el Gobierno nacional con el Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012, reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera, SIIF Nación.

En el artículo 6° (literal c) indica que la fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación y para la obtención de los informes requeridos por las entidades de control (literal g), **es la plataforma SIIF Nación**. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

En el artículo 33 indica que las “entidades y órganos usuarios del SIIF Nación no podrán adquirir ningún software financiero que contemple la funcionalidad incorporada en tal aplicativo y que implique la duplicidad del registro de información presupuestal y contable.

Se exceptúan las entidades que a criterio del Comité Directivo del SIIF Nación posean sistemas misionales que puedan interactuar en línea y tiempo real con dicho aplicativo”.

36. Que la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes realizó las siguientes actividades durante el año 2016, con el fin de contar con los elementos necesarios para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y el Balance General Nación para la vigencia fiscal 2015:

36.1. La Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes para efectos del Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015, circularizó 351 entidades, fondos o patrimonios autónomos del Estado solicitando información presupuestal, contable, administrativa, estado del control interno contable, estado del Modelo Estándar de Control Interno - MECI, dictámenes de los revisores fiscales (en los casos que la Ley obligue a tenerlos) y cumplimiento de los planes de mejoramiento. Esta solicitud la contestaron las 351 entidades circularizadas.

Ver el capítulo 1° de la presente resolución.

| N° | ID ENTIDAD CGN | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014 |
|-----|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 12200000 | PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN |
| 1.1 | | INSTITUTO DE ESTUDIOS DEL MINISTERIO PÚBLICO |
| 2 | 71200000 | FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA – ADMINISTRADORA DE PENSIONES Y CESANTÍAS - FONPRECON |
| 3 | 61600000 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE VEJEZ - FONPRECON |
| 4 | 923269198 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE INVALIDEZ - FONPRECON |
| 5 | 923269199 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE SOBREVIVENCIA - FONPRECON |
| 6 | 22000000 | ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA – ESAP |
| 7 | 923272441 | UAE DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS |
| 8 | 820923000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINÚ Y SAN JORGE – CVS |
| 9 | 826668000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER – CAS |
| 10 | 827770000 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE – CORPOMOJANA |
| 11 | 923272467 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC |
| 12 | 96300000 | MINISTERIO DEL TRABAJO |
| 13 | 923272608 | INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESTABLECIMIENTO PÚBLICO DE EDUCACIÓN SUPERIOR CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN PARA LA JUSTICIA - CIJ |
| 14 | 920300000 | UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN |
| 15 | 98100000 | INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL – INCODER EN LIQUIDACIÓN |
| 16 | 22100000 | UAE DE AERONÁUTICA CIVIL - AEROCIVIL |
| 17 | 26800000 | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA |
| 18 | 96200000 | MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO |
| 19 | 12400000 | RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA |
| 20 | 11800000 | MINISTERIO DE TRANSPORTE |
| 21 | 13700000 | FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN |
| 22 | 10800000 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA |
| 23 | 826815000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR - CORPOCHIVOR |
| 24 | 923272426 | UAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP |
| 25 | 923272432 | AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA, APC COLOMBIA |
| 26 | 23500000 | INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS – INVÍAS |
| 27 | 40600000 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES - CREMIL |
| 28 | 821347000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA – CORPAMAG |
| 29 | 822400000 | DEFENSORÍA DEL PUEBLO |
| 30 | 825873000 | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - ITFIP |
| 31 | 822500000 | COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL – CNSC. |
| 32 | 70300000 | HOSPITAL MILITAR CENTRAL |
| 33 | 13900000 | CÁMARA DE REPRESENTANTES |
| 34 | 14000000 | SENADO DE LA REPÚBLICA |
| 35 | 910300000 | UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN - FUNCIÓN RECAUDADORA |
| 36 | 828400000 | UAE DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN - FUNCIÓN PAGADORA |
| 37 | 23300000 | AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES |
| 38 | 24800000 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - COLDEPORTES |
| 39 | 10200000 | CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA |
| 40 | 923272416 | UAE AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA |
| 41 | 923272393 | FONDO ADAPTACIÓN |
| 42 | 923272486 | FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO AVAL GUARDADORES - FOGAFÍN |
| 43 | 923272547 | DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA |
| 44 | 46600000 | FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS - FAG - FINAGRO |
| 45 | 823200000 | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO – INPEC |
| 46 | 923272459 | UAE AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO |
| 47 | 923272193 | UAE DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL – UGPP |
| 48 | 10400000 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – DANE |
| 49 | 23200000 | FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – FONDANE |
| 50 | 923272440 | UAE INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA - INM |
| 51 | 96400000 | MINISTERIO DEL INTERIOR |
| 52 | 61300000 | FONDO PARA LA PARTICIPACIÓN Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA |
| 53 | 923272656 | PAR DEL INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES EN LIQUIDACIÓN – FIDUAGRARIA S.A. |
| 54 | 923272423 | UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES |
| 55 | 825200000 | INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS – INVIMA |
| 56 | 923272475 | AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN - ANTV |
| 57 | 39700000 | ISAGÉN S.A. E.S.P. |
| 58 | 923272402 | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO |

| N° | ID ENTIDAD CGN | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014 |
|-----|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 59 | 80200000 | AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA |
| 60 | 820200000 | FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES |
| 61 | 11000000 | MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES |
| 62 | 96500000 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE |
| 63 | 11900000 | MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES |
| 64 | 29200000 | FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES |
| 65 | 11300000 | MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL |
| 66 | 923272420 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA |
| 67 | 823600000 | ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL |
| 68 | 827386000 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA – CORPOAMAZONIA |
| 69 | 826341000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA – CAM |
| 70 | 826508000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO – CRA |
| 71 | 25744000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA – CORPOGUAJIRA |
| 72 | 826185000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA – CORPORINOQUIA |
| 73 | 826715000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ – CORPOBOYACÁ |
| 74 | 826900000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO – CORPOGUAVIO |
| 75 | 20854000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL – CORPONOR |
| 76 | 827650000 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ÁREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA – CORMACARENA |
| 77 | 21017000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS – CORPOCALDAS |
| 78 | 21673000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA – CORTOLIMA |
| 79 | 826405000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA – CORANTIOQUIA |
| 80 | 41400000 | FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO – FONADE |
| 81 | 20900000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR |
| 82 | 21176000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC |
| 83 | 11700000 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA |
| 84 | 828600000 | FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN |
| 85 | 24300000 | INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA - ICANH |
| 86 | 822800000 | DIRECCIÓN NACIONAL DEL DERECHO DE AUTOR |
| 87 | 26000000 | INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - INSOR |
| 88 | 25800000 | INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS – INCI |
| 89 | 923272439 | UAE PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL – EN FUSIÓN |
| 90 | 923272434 | AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA – EN FUSIÓN |
| 91 | 97600000 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA |
| 92 | 923272462 | UAE AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – COLOMBIA COMPRA EFICIENTE |
| 93 | 23700000 | INSTITUTO CARO Y CUERVO |
| 94 | 151208000 | GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. – GRANABASTOS S.A. |
| 95 | 69200000 | CONSEJO NACIONAL PROFESIONAL DE ECONOMÍA - COPNIA |
| 96 | 81100000 | UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO – UIAF |
| 97 | 22200000 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - COLCIENCIAS |
| 98 | 36900000 | INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS – IPSE |
| 99 | 10500000 | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN |
| 100 | 12800000 | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO |
| 101 | 25200000 | SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO |
| 102 | 923272412 | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO |
| 103 | 923272540 | PA CNPS CUOTAS PARTES PENSIONALES CAJANAL EICE EN LIQUIDACIÓN – FIDUAGRARIA S.A. |
| 104 | 44200000 | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER S.A. |
| 105 | 829500000 | FONDO DE COFINANCIACIÓN DE VÍAS FCV – FINDETER |
| 106 | 829600000 | FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INFRAESTRUCTURA URBANA FIU – FINDETER |
| 107 | 823300000 | FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN SOCIAL FIS – FINDETER |
| 108 | 60100000 | FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN DEL INFOPAL – FINDETER |
| 109 | 13200000 | REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL |
| 110 | 820500000 | FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL |
| 111 | 82600000 | FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL |
| 112 | 923272438 | UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS |
| 113 | 820819000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CAUCA – CRC |
| 114 | 824819000 | CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS- NASKIWE |
| 115 | 21705000 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ – CORPOURABÁ |
| 116 | 29566000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA – CARDER |
| 117 | 32800000 | SERVICIO AÉREO A TERRITORIOS NACIONALES – SATENA |
| 118 | 10900000 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL |
| 119 | 14100000 | MINISTERIO DE CULTURA |

| N° | ID ENTIDAD CGN | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014 |
|-----|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 120 | 923272421 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL |
| 121 | 44500000 | FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO – FINAGRO |
| 122 | 828100000 | SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS |
| 123 | 822600000 | INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES |
| 124 | 25300000 | INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI – IGAC |
| 125 | 10600000 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA |
| 126 | 27500000 | UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL |
| 127 | 822000000 | UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA – UNAD |
| 128 | 923272001 | OLEODUCTO CENTRAL S.A. - OCENSA |
| 129 | 239554001 | CENTRAL DE ABASTOS DE CÚCUTA S.A. - CENABASTOS S.A. |
| 130 | 824700000 | E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA |
| 131 | 923272542 | UAE UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA - URF |
| 132 | 37000000 | CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA – CORPOICA |
| 133 | 825347000 | INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS “JOSÉ BENITO VIVES DE ANDRÉIS” - INVEMAR |
| 134 | 25900000 | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD – INS |
| 135 | 825400000 | INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES – IDEAM |
| 136 | 825000000 | SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA |
| 137 | 923272561 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO |
| 138 | 821500000 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL – DPS. |
| 139 | 38541000 | ELECTRIFICADORA DEL HUILA S. A. E.S.P. - ELECTROHUILA |
| 140 | 827991000 | INSTITUTO AMAZÓNICO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS – SINCHI |
| 141 | 922500000 | UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA – UPME |
| 142 | 923272429 | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - MINSALUD |
| 143 | 923272087 | AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO - ANE |
| 144 | 13000000 | SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES |
| 145 | 822300000 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN – JORGE PALACIOS PRECIADO |
| 146 | 67700000 | SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA - SUPERSOLIDARIA |
| 147 | 829300000 | FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM |
| 148 | 41500000 | INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR “MARIANO OSPINA PÉREZ” – ICETEX |
| 149 | 20100000 | INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO |
| 150 | 54617000 | E.S.P. GESTIÓN ENERGÉTICA S.A. – GENSA S.A. |
| 151 | 26900000 | SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO |
| 152 | 23900000 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR – ICBF |
| 153 | 923272424 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA |
| 154 | 923272430 | AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS |
| 155 | 32300000 | INDUSTRIA MILITAR – INDUMIL |
| 156 | 82800000 | SOCIEDAD GEOGRÁFICA DE COLOMBIA - ACADEMIA DE CIENCIAS GEOGRÁFICAS |
| 157 | 821400000 | UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA |
| 158 | 60700000 | CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN LTDA - TEVEANDINA CANAL TR3CE |
| 159 | 82200000 | CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA – COMCAJA |
| 160 | 25400000 | E.S.E. INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA |
| 161 | 81700000 | ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR |
| 162 | 14300000 | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI |
| 163 | 825676000 | INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO “SIMÓN RODRÍGUEZ” DE CALI - INTENALCO |
| 164 | 14500000 | UAE AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH |
| 165 | 827294000 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZÓNICO – CDA. |
| 166 | 26318000 | UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA |
| 167 | 923272425 | UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS - UPRA. |
| 168 | 36400000 | IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA |
| 169 | 23800000 | INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO – ICA |
| 170 | 12700000 | UAE DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS |
| 171 | 923272407 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE Y ALIQUIDAD CONT. 019 DE 2008 CÓDIGO 31976 - FIDUAGRARIA S.A. |
| 172 | 923272535 | PAR COMISIÓN NACIONAL DE TELEVISIÓN CÓDIGO 333745 – FIDUAGRARIA S.A. |
| 173 | 923272541 | PA CAJANAL EICE EN LIQUIDACIÓN PROCESOS Y CONTINGENCIAS NO MISIONALES CÓDIGO 334954 – FIDUAGRARIA S.A. |
| 174 | 923270344 | PARAPAT - PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES - FIDUAGRARIA S.A. |
| 175 | 923271635 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL EN LIQUIDACIÓN |
| 176 | 923272595 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – CONTRATO N° 073 DE 2013 FIDUAGRARIA S.A. |
| 177 | 69600000 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. |

| N° | ID ENTIDAD CGN | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014 |
|-----|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 178 | 20752000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO – CORPONARIÑO |
| 179 | 37352000 | CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO S.A. E.S.P. – CEDENAR S.A. ESP |
| 180 | 30300000 | ARTESANÍAS DE COLOMBIA S.A. |
| 181 | 923272681 | P.A. PAR ELECTROCESAR S.A. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 182 | 826076000 | UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO |
| 183 | 827815000 | INSTITUTO DE INVESTIGACIONES EN RECURSOS BIOLÓGICOS “ALEXANDER VON HUMBOLDT” |
| 184 | 21805000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS RIONEGRO - NARE “CORNARE” |
| 185 | 39291000 | EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL AMAZONAS S.A. E.S.P. - EEASA |
| 186 | 923272037 | ALMIDONES DE SUCRE S.A.S. |
| 187 | 38873000 | ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN |
| 188 | 67900000 | CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE ARQUITECTURA Y SUS PROFESIONES AUXILIARES |
| 189 | 31500000 | EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S. A. – VECOL S.A. |
| 190 | 923272615 | PATRIMONIO AUTÓNOMO FC - CAJANAL 3-1-19882 - FIDUCIARIA COLPATRIA S.A. |
| 191 | 829700000 | UAE COMISIÓN DE REGULACIÓN DE COMUNICACIONES - CRC |
| 192 | 46400000 | FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR – FODESEP |
| 193 | 131110000 | SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE CALDAS, RISARALDA Y QUINDÍO LTDA. – TELECAFÉ LTDA. |
| 194 | 24666000 | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA |
| 195 | 70100000 | CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM ADMINISTRADORA |
| 196 | 923272353 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM – RIESGO VEJEZ |
| 197 | 923272355 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM – RIESGO INVALIDEZ |
| 198 | 923272354 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM – RIESGO SOBREVIVENCIA |
| 199 | 27123000 | UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA |
| 200 | 923270864 | EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P. – EMPAS |
| 201 | 828200000 | SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE |
| 202 | 45600000 | SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. - FIDUAGRARIA S.A. |
| 203 | 21368000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA – CDMB |
| 204 | 26141000 | UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA – USCO |
| 205 | 923272614 | CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA - CODALTEC |
| 206 | 38750000 | ELECTRIFICADORA DEL META S.A. E.S.P. – EMSA S.A. |
| 207 | 12300000 | POLICÍA NACIONAL |
| 208 | 21527000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ – CODECHOCÓ |
| 209 | 31200000 | CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A. – CIAC. |
| 210 | 37519000 | CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S.A. E.S.P. – CEDELCA S.A. E.S.P. |
| 211 | 72100000 | FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA |
| 212 | 68200000 | CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CÚCUTA LTDA. - C.E.D.A.C. |
| 213 | 923272683 | EFP PAR CAJANAL S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN |
| 214 | 923272275 | PA ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO - FIDUPREVISORA S.A. |
| 215 | 923272253 | PATRIMONIO AUTÓNOMO CAJANAL ARCHIVO – FIDUPREVISORA S.A. |
| 216 | 923272270 | PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 217 | 923272531 | PATRIMONIO AUTÓNOMO ETESA EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 218 | 923272259 | PAR ELECTRIFICADORA DE CÓRDOBA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 219 | 923271519 | POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. – PROPILCO S.A. |
| 220 | 81500000 | CENTRAL DE INVERSIONES S.A. - CISA. |
| 221 | 923272433 | AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA - VIRGILIO BARCO VARGAS S.A.S. |
| 222 | 27615000 | UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - UPTC. |
| 223 | 828000000 | INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACÍFICO – JHON VON NEWMAN |
| 224 | 825544000 | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA – INFOTEP. |
| 225 | 28000000 | CLUB MILITAR |
| 226 | 40700000 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL |
| 227 | 923272131 | INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES |
| 228 | 827588000 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA – CORALINA |
| 229 | 13400000 | SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA |
| 230 | 923269421 | CORPORACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL, MARÍTIMA Y FLUVIAL - COTECMAR. |
| 231 | 923272419 | UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP |
| 232 | 43400000 | FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S.A. |
| 233 | 821700000 | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA |
| 234 | 26668000 | E.S.E. SANATORIO DE CONTRATACIÓN |
| 235 | 33800000 | RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA – RTVC |

| N° | ID ENTIDAD CGN | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014 |
|-----|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 236 | 32000000 | SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S.A. |
| 237 | 11500000 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO |
| 238 | 923272394 | TESORO NACIONAL |
| 239 | 923272395 | SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL |
| 240 | 44400000 | FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A. – FNG. |
| 241 | 64200000 | FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS – FOGACOOOP |
| 242 | 80800000 | FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA – FOGACOOOP |
| 243 | 44300000 | FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS – FOGAFÍN |
| 244 | 14600000 | FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO COBERTURA DE TASAS – FOGAFÍN |
| 245 | 95100000 | FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO GARANTÍA DE TÍTULOS – FOGAFÍN. |
| 246 | 80600000 | FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA – FOGAFÍN |
| 247 | 923272658 | BANCA PÚBLICA – FOGAFÍN |
| 248 | 67800000 | UAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES |
| 249 | 923272281 | GECELCA 3 S.A.S. E.S.P. |
| 250 | 923269422 | SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. 4 - 72 |
| 251 | 32100000 | ISA - INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA S.A. E.S.P. |
| 252 | 81600000 | INTERNEXA S.A. E.S.P. |
| 253 | 923272257 | PAR ELECTRIFICADORA DE LA GUAJIRA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN –FIDUPREVISORA S.A. |
| 254 | 31400000 | ECOPETROL S.A. |
| 255 | 923271999 | OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A. |
| 256 | 923272071 | SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS” |
| 257 | 69900000 | CENTRAL DE ABASTOS DEL SUR – SURABÁSTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA |
| 258 | 825900000 | SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD - SUPERSALUD |
| 259 | 40800000 | CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICÍA – CAJA HONOR |
| 260 | 45200000 | LEASING BANCÓLDEX S.A. - COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL |
| 261 | 923272105 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES |
| 262 | 923272470 | FONDO DE RESERVAS PENSIONALES VEJEZ - COLPENSIONES |
| 263 | 923272471 | FONDO DE RESERVAS PENSIONALES INVALIDEZ - COLPENSIONES |
| 264 | 923272472 | FONDO DE RESERVAS PENSIONALES SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES |
| 265 | 923272473 | SISTEMA DE AHORRO DE BENEFICIOS PERIÓDICOS BEPS - COLPENSIONES |
| 266 | 923271219 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE LA CAJA AGRARIA EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 267 | 923272638 | CORPORACIÓN SALUD – UNIVERSIDAD NACIONAL. |
| 268 | 923272606 | FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - FRISCO |
| 269 | 923272023 | BIOENERGY ZONA FRANCA S.A.S. |
| 270 | 25120000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR – CORPOCESAR |
| 271 | 20188000 | SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS LTDA. – TELEISLAS |
| 272 | 131310000 | CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL CARIBE LTDA. – TELECARIBE |
| 273 | 923272476 | UAE AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES – ITRC. |
| 274 | 35923000 | EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P. |
| 275 | 827013000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE – CARDIQUE |
| 276 | 923272436 | CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA |
| 277 | 923269424 | CONSEJO PROFESIONAL DE INGENIERÍA – COPNIA |
| 278 | 41200000 | BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S. A. – BANCÓLDEX |
| 279 | 28327000 | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ “DIEGO LUIS CÓRDOBA” |
| 280 | 41300000 | FONDO NACIONAL DE AHORRO |
| 281 | 923272677 | PAR E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 282 | 923272357 | PAP FIDUESTADO – PAR FIDUPREVISORA S.A. |
| 283 | 923272265 | PAP PAR INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA “INURBE EN LIQUIDACIÓN” – FIDUPREVISORA S.A |
| 284 | 11100000 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - CONSOLIDADO |
| 285 | 923272460 | AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA – ANM |
| 286 | 23100000 | FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL |
| 287 | 21900000 | DEFENSA CIVIL COLOMBIANA – GUILLERMO LEÓN VALENCIA |
| 288 | 923272000 | REFINERÍA DE CARTAGENA S.A. – REFICAR |
| 289 | 38218000 | ELECTRIFICADORA DEL CAQUETÁ S.A. E.S.P. – ELECTROCAQUETÁ |
| 290 | 923271521 | BIOENERGY S.A. |
| 291 | 27400000 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA |
| 292 | 923272358 | PAP BANCO CAFETERO EN LIQUIDACIÓN PAR - FIDUPREVISORA S.A. |
| 293 | 41800000 | LA PREVISORA S.A. - COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A. |

| N° | ID ENTIDAD CGN | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014 |
|-----|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 294 | 923272269 | PAP PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO – FIDUPREVISORA S.A. |
| 295 | 923272255 | PAP CAJA AGRARIA PENSIONES - FIDUPREVISORA S.A. |
| 296 | 923272261 | PAR ELECTRICADORA DEL CHOCÓ S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 297 | 28450000 | UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS |
| 298 | 27017000 | UNIVERSIDAD DE CALDAS |
| 299 | 923272266 | PAP BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO BOGOTÁ – FIDUPREVISORA S.A. |
| 300 | 923272662 | AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL |
| 301 | 920200000 | UAE JUNTA CENTRAL DE CONTADORES |
| 302 | 71500000 | FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO FOMAG – FIDUPREVISORA S.A. |
| 303 | 828500000 | COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO – CRA |
| 304 | 923272448 | E.I.C.E. ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR - COLJUEGOS |
| 305 | 923272418 | PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA |
| 306 | 824900000 | FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA |
| 307 | 923272272 | PAR E.S.E. POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO - FIDUPREVISORA S.A. |
| 308 | 923272264 | PAR ELECTRICADORA DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 309 | 923272414 | SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S. |
| 310 | 94500000 | E.S.P. EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO S.A. – DISPAC |
| 311 | 44600000 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FIDUPREVISORA S.A. |
| 312 | 82300000 | TRIBUNAL NACIONAL DE ÉTICA MÉDICA |
| 313 | 26525000 | E.S.E. SANATORIO DE AGUA DE DIOS |
| 314 | 922900000 | FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DE RIESGO DE DESASTRES – FIDUPREVISORA S.A. |
| 315 | 923270866 | GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A. E.S.P. – GECELCA |
| 316 | 923272263 | PAR ELECTRICADORA DE BOLÍVAR S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 317 | 923272478 | CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S. |
| 318 | 41100000 | POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A. |
| 319 | 39305000 | XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A. E.S.P. |
| 320 | 44800000 | FIDEICOMISO PROCOLOMBIA – FIDUCOLDEX S.A. |
| 321 | 923270343 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOM Y TELEASOCIADAS EN LIQUIDACIÓN – PAR - |
| 322 | 27219000 | UNIVERSIDAD DEL CAUCA |
| 323 | 923272571 | PATRIMONIO AUTÓNOMO PAR E.S.E. FRANCISCO DE PAULA SANTANDER EN LIQUIDACIÓN – FIDUCIARIA POPULAR S.A. |
| 324 | 910500000 | SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR |
| 325 | 62900000 | FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A. – FIDUCOLDEX S.A. |
| 326 | 14400000 | CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM – FIDUPREVISORA S.A. |
| 327 | 39900000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA – CORMAGDALENA |
| 328 | 821920000 | UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR |
| 329 | 923272142 | COMPOUNDING AND MASTER BATCHING INDUSTRY LIMITADA – COMAI LTDA. |
| 330 | 827113000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR – CSB |
| 331 | 63100000 | E.P.S. TRANSELCA S.A. |
| 332 | 66500000 | UAE COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS – CREG |
| 333 | 826270000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE – CARSUCRE |
| 334 | 923272682 | P.A. ELECTROLIMA EN LIQUIDACIÓN |
| 335 | 923272262 | PAR EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE MAGANGUÉ S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 336 | 923272268 | PAR BANCO DEL ESTADO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 337 | 923272273 | PAR ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 338 | 923272274 | PAP ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO – FIDUPREVISORA S.A. |
| 339 | 923272271 | PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 340 | 923272680 | P.A. PROYECTOS MINISTERIOS |
| 341 | 923272569 | INTERCOLOMBIA S.A. E.S.P. |
| 342 | 923271146 | EMPRESA DE ENERGÍA DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA S.A. E.S.P. |
| 343 | 923272258 | PAR ELECTRICADORA DE SUCRE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 344 | 923272267 | PAR BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 345 | 923272276 | PAP ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 346 | 923272260 | PAR ELECTRICADORA DEL ATLÁNTICO S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 347 | 923272254 | PAR CAJANAL S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 348 | 923272449 | PAR E.S.E. ANTONIO NARIÑO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A. |
| 349 | 923272371 | INTERVIAL COLOMBIA S.A.S. |
| 350 | 21263000 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ |
| 351 | 823488000 | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA, ISLA - INFOTEP |

36.2. Que una vez revisada y analizada la información presupuestal, contable, administrativa, estado del control interno contable, estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, dictamen de los revisores fiscales y cumplimiento de los planes de mejoramiento correspondiente a **351** entidades, fondos o patrimonios autónomos del Nivel Nacional, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, determinó las siguientes observaciones:

Ver capítulos 1° de la presente resolución.

A. OBSERVACIONES PRESUPUESTALES:

| N° | OBSERVACIÓN |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se observa que en varias entidades no se tiene una política adecuada para la programación, ejecución y evaluación presupuestal. |
| 2 | No se ejecuta el 100% de los recursos asignados por el Presupuesto General de la Nación a las entidades para gastos de funcionamiento e inversión. |
| 3 | Se observa que varias entidades presentan pérdidas de apropiación, lo cual refleja una mala programación presupuestal. |
| 4 | El rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, no se ejecutó al 100% a 31 de diciembre de 2015, originando deuda flotante. |
| 5 | En varias entidades observamos que el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 lo cambian por debajo o por encima al presentar la información comparada con la vigencia 2015. |
| 6 | Varias entidades le enviaron a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes la información sobre la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2015 con los porcentajes mal calculados. |
| 7 | Se expiden resoluciones reconociendo gastos sin el respectivo respaldo presupuestal. (Dirección Nacional de Protección). |
| 8 | 94 entidades reportaron problemas al momento de utilizar el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación. |
| 9 | Para efectos de la contabilidad financiera en algunos casos se utilizan dos (2) aplicativos, el SIIF Nación II y el Institucional, lo que obliga que cuando se presentan diferencias se hagan correcciones en forma manual. |

Entidades que presentaron ejecución presupuestal por debajo del 100% a 31 de diciembre de 2015:

| N° | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 97.78% |
| | INSTITUTO DE ESTUDIOS DEL MINISTERIO PÚBLICO | 67.84% |
| 2 | FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON | 93.74% |
| 6 | ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA - ESAP. | 77.30% |
| 7 | UAE DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS | 84.00% |
| 10 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE -CORPOMOJANA | 49.98% |
| 11 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC | 78.97% |
| 12 | MINISTERIO DEL TRABAJO | 82.27% |
| 13 | INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESTABLECIMIENTO PÚBLICO DE EDUCACIÓN SUPERIOR CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN PARA LA JUSTICIA - CIJ. | 54.21% |
| 15 | INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL - INCODER EN LIQUIDACIÓN. | 85.00% |

| N° | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 16 | UAE DE AERONÁUTICA CIVIL – AERO-CIVIL | 82.00% |
| 17 | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA. | 94.55% |
| 18 | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO | 96.14% |
| 19 | RAMA JUDICIAL – CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | 96.14% |
| 20 | MINISTERIO DE TRANSPORTE | 90.73% |
| 21 | FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 89.99% |
| 22 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA | 92.94% |
| 24 | AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP | 87.00% |
| 25 | AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA – APC COLOMBIA | 85.00% |
| 26 | INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS | 79.20% |
| 29 | DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 93.36% |
| 30 | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - "ITFIP". | 79.40% |
| 31 | COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL - CNSC. | 48.00% |
| 32 | HOSPITAL MILITAR CENTRAL | 91.00% |
| 34 | SENADO DE LA REPÚBLICA | 97.29% |
| 36 | UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN FUNCIÓN PAGADORA | 90.86% |
| 37 | AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES | 85.00% |
| 39 | CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA | 95.00% |
| 41 | FONDO ADAPTACIÓN | 1.56% |
| 43 | DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA | 96.42% |
| 45 | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC | 95.55% |
| 46 | UAE AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO | 97.53% |
| 47 | UAE DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP | 97.52% |
| 48 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - DANE | 92.05% |
| 49 | FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - FONDANE | 76.72% |
| 50 | UAE INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA DE COLOMBIA | 90.00% |
| 51 | MINISTERIO DEL INTERIOR | 88.55% |
| 55 | INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS – INVIMA | 87.69% |
| 56 | AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN – ANTV | 74.00% |
| 58 | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO | 80.40% |
| 59 | AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA | 92.06% |
| 60 | FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES | 92.65% |
| 61 | MINISTERIO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS TELECOMUNICACIONES | 80.57% |
| 62 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 95.35% |

| Nº | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 66 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA | 94.59% |
| 67 | ESCUELA TECNOLÓGICA - INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL | 91.00% |
| 68 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA - CORPOAMAZONIA | 52.30% |
| 69 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM | 95.00% |
| 70 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - CRA | 11.11% |
| 71 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA - CORPOGUAJIRA | 61.00% |
| 72 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORAORINOQUIA | 54.31% |
| 73 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ - CORPOBOYACÁ | 58.28% |
| 74 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO - CORPOGUAVIO | 66.39% |
| 75 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL - CORPONOR | 72.44% |
| 76 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ÁREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA - CORMACARENA | 57.85% |
| 77 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS | 92.00% |
| 78 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA - CORTOLIMA | 88.40% |
| 79 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA - CORANTIOQUIA | 90.10% |
| 83 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA | 96.44% |
| 84 | FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN | 97.02% |
| 85 | INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTHROPOLOGÍA E HISTORIA - ICAH | 93.64% |
| 86 | DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR | 97.81% |
| 87 | INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - INSOR | 89.28% |
| 88 | INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS - INCI | 89.24% |
| 89 | UAE PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL EN FUSIÓN | 95.09% |
| 90 | AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA EN FUSIÓN - ANSPE | 94.00% |
| 91 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA | 96.88% |
| 92 | UAE AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE | 95.79% |
| 96 | UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO - UIAF | 98.53% |
| 97 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - COLCIENCIAS | 98.15% |
| 98 | INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE | 66.00% |
| 99 | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN | 88.99% |
| 100 | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 92.34% |

| Nº | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 101 | SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO | 83.37% |
| 109 | REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL | 92.60% |
| 110 | FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL | 84.38% |
| 111 | FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL | 97.68% |
| 112 | UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS | 98.00% |
| 113 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CAUCA - CRC | 65.00% |
| 114 | CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS - NASA KIWE | 89.36% |
| 115 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ - CORPOURABÁ | 82.00% |
| 118 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | 88.79% |
| 119 | MINISTERIO DE CULTURA | 98.40% |
| 120 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL | 94.00% |
| 122 | SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS | 92.00% |
| 123 | INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES | 91.08% |
| 124 | INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI - IGAC | 92.00% |
| 125 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA | 91.45% |
| 134 | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD | 94.43% |
| 135 | INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES - IDEAM | 89.45% |
| 136 | SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA | 73.93% |
| 137 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO | 90.08% |
| 141 | UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA - UPME | 96.00% |
| 143 | AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO - ANE | 92.06% |
| 144 | SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES | 96.31% |
| 145 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN - JORGE PALACIOS PRECIADO | 95.71% |
| 146 | SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA - SUPERSOLIDARIA | 53.89% |
| 149 | INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO | 96.00% |
| 151 | SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO | 91.90% |
| 152 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR | 96.90% |
| 153 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA | 98.20% |
| 154 | AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS | 95.74% |
| 162 | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI | 98.80% |
| 163 | INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMÓN RODRÍGUEZ" DE CALI - INTENALCO | 72.40% |
| 164 | UAE AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH | 90.00% |

| Nº | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 165 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZÓNICO – CDA | 89.70% |
| 169 | INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA | 92.92% |
| 170 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS | 78.80% |
| 178 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO – CORPONARIÑO | 46.28% |
| 208 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ – CODECHOCÓ | 89.43% |
| 224 | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP | 77.96% |
| 225 | CLUB MILITAR | 91.94% |
| 226 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL | 98.00% |
| 228 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA | 81.00% |
| 229 | SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA | 71.67% |
| 231 | UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP | 94.96% |
| 237 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | 93.00% |
| 239 | SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL | 98.02% |
| 258 | SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD – SUPERSALUD | 81.00% |
| 270 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR | 92.15% |
| 275 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE | 92.00% |
| 276 | CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA | 93.00% |
| 284 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL CONSOLIDADO | 97.32% |
| 284.3 | JUSTICIA PENAL MILITAR | 98.10% |
| 284.8 | DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR | 91.00% |
| 284.9 | DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA | 94.00% |
| 284.10 | DIRECCIÓN CENTRO DE REHABILITACIÓN INCLUSIVA | 41.52% |
| 285 | AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM | 83.81% |
| 286 | FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL | 77.00% |
| 287 | DEFENSA CIVIL COLOMBIANA | 84.58% |
| 300 | AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL | 98.88% |
| 306 | FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA | 94.79% |
| 330 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR – CSB | 91.28% |
| 333 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE – CARSUCRE | 60.22% |
| 351 | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA- INFOTEP. | 51.67% |

B. OBSERVACIONES CONTABLES:

| Nº | OBSERVACIÓN |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se observan saldos en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio sin conciliar. |
| 2 | Se tienen bienes sin legalizar o no se cuenta con los respectivos títulos de propiedad. (Terrenos y edificios). |
| 3 | Avances para viáticos y gastos de viaje y cajas menores sin legalizar al cierre de la vigencia. (CAPRECOM Y CODECHOCÓ). |
| 4 | Sentencias no pagadas a tiempo, debido a que estaban mal provisionadas. |
| 5 | Fondos en bancos con restricción debido a que se encuentran embargados. Lo anterior va en contravía a lo establecido en el artículo 19 del Decreto 111 de 1996. |
| 6 | En varios casos se sigue calculando la depreciación en forma global. |
| 7 | Falta de conciliación entre los saldos de almacén y contabilidad |
| 8 | Se observa que se decretan multas y sanciones a exfuncionarios y particulares que no se cobran oportunamente. |
| 9 | DEFICIENCIAS DEL APLICATIVO CHIP: La información debe transmitirse a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, y reportarse en miles de pesos, lo que genera reprocesos debido a que se debe formular nuevamente todo el catálogo de cuentas y aproximarlos, presentando diferencias de pesos, lo cual no es eficiente para las entidades que hacen parte del ámbito SHIF, porque este ya cuenta con toda la información pero se debe procesar nuevamente de acuerdo con los protocolos establecidos en el sistema CHIP para poderlo transmitir. (Departamento Administrativo de la Presidencia de la República). |
| 10 | Algunas entidades envían el texto de las notas de carácter general y específicas a los estados financieros en letra muy pequeña que hace imposible su lectura. Son las que arroja el sistema CHIP. |
| 11 | Se tienen consignaciones pendientes por identificar el respectivo consignante. Se observa notas débito y crédito no contabilizadas en el estado de resultados y balance general. |
| 12 | Las entidades informan que utilizan la subcuenta otros – 000090, ya que el catálogo de cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación no tiene creadas ciertas cuentas. |
| 14 | En las Corporaciones Autónomas Regionales se observa alto volumen de recursos por recaudar por concepto de tasa por uso de aguas, tasa retributiva, transferencia del sector eléctrico, multas, licencias ambientales, porcentaje o sobretasa ambiental del impuesto predial. |
| 15 | Al cambiar en el pasivo de los estados financieros la forma de calcular las provisiones para contingencias de los procesos o litigios en contra de las entidades del Estado, la cuenta contable 271005 se disminuye, cifra que se ve reflejada en otros ingresos extraordinarios cuenta contable 481008 recuperaciones, situación que incide en el resultado del ejercicio y por ende al momento hacer comparaciones con la vigencia anterior. Este cambio fue introducido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado mediante la Circular Externa N° 0023 de diciembre 11 de 2015. |
| 16 | Algunas entidades no envían los estados financieros en forma comparativa con el año inmediatamente anterior, incumpliendo lo establecido por la Contaduría General de la Nación. |
| 17 | En los patrimonios autónomos manejados por la Fidupervisora S.A., observamos que no hay un criterio unificado en la presentación del estado de cambios en el patrimonio, para unos patrimonios lo presentan, para otros no. |
| 18 | En las superintendencias se observan saldos altos por concepto de multas, intereses y contribuciones que no se recaudan en forma oportuna. |
| 19 | El Club Militar conforme a las disposiciones legales vigentes, no actualizó al cierre del periodo contable, el cálculo actuarial del pasivo pensional, información necesaria para la cuantificación, reconocimiento y revelación contable del pasivo pensional. El CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM, no cuentan con el cálculo actuarial para pensiones actualizado y aprobado por el CONFIS desde el año 2007. |
| 20 | La UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ - “DIEGO LUIS CÓRDOBA”: no cuenta con una estructura contable como lo establece la Ley 298 de 1996. |

| Nº | OBSERVACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------|------|-------------|-------------------------|------|-------------|-------------------------|------|-----------|-----------------------------|-----|-------------|------------------------------|-----|-----------|
| 21 | En los estados financieros presentados por los patrimonios autónomos manejados por FIDUPREVISORA S.A., no se identifica en forma clara quien firma los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, se limitan a colocar lo siguiente: Elaboró, Revisó y Aprobó. No incluyen el nombre del representante legal, el contador y el revisor fiscal. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | Se observa alto volumen de saldos por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | Avaluó técnico de bienes desactualizados con más de tres (3) años. (Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A. E.S.P). | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | En varios casos el saldo de las cuentas por cobrar de difícil recaudo informado por los representantes legales de las entidades a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes es totalmente distinto al consignado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2015. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | Pérdida de documentos soporte en años anteriores a la liquidación de la empresa. (Electrificadora del Tolima S.A. E.S.P. en Liquidación). | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Pérdidas recurrentes año tras año en entidades: COMCAJA \$23.30 millones y Almidones de Sucre S.A.S., a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$7.582 millones. GECELCA por valor de \$3.290 millones. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | Entidades que no tienen clasificada su cartera por edades de vencimiento. (ESAP). | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | Se observa en varias entidades cartera clasificada así: D: Riesgo Significativo. E: Riesgo de Incobrabilidad. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | El FONTIC presenta saldos correspondientes a tasas, multas, sanciones e intereses con bajo recaudo. Deficiente gestión de cobro. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | Se tienen anticipos de vigencias anteriores pendientes de legalizar y en proceso de acciones legales para recuperarlos. (Consejo Superior de la Judicatura). | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | Alto volumen de bienes recibidos en dación en pago, que al momento de realizarlos no se logra recuperar el monto real de las deudas por las cuales se recibieron. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 32 | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP. El Instituto envía el texto de las notas de carácter específico a los estados financieros a 31 de diciembre donde informan que <u>la mayoría de los saldos de las cuentas del aplicativo local y los reportados a través del CHIP, son distintos a los arrojados por el SIIF II Nación. Informan que se requiere conciliación y seguir trabajando de la mano con la Contaduría General de la Nación.</u> NOTA: Esta observación le quita razonabilidad a los estados financieros del Instituto para la vigencia fiscal 2015. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 33 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente: "Para esta vigencia la Corporación estuvo contraviniendo los principios de contabilidad por el cambio o actualización del programa contable de Novasoft Interprice no aplicó el principio de causación manejando el sistema de caja, solo efectuando los registros a la presentación o pago de la cuenta, lo que infiere en el resultado final de las cuentas por pagar y en los gastos de Coralina". | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34 | ECOPETROL informa que las inversiones en las siguientes compañías presentaron pérdidas a 31 de diciembre de 2015: Cifras en millones de pesos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Compañía</th> <th>Porcentaje Participación Ecopetrol</th> <th>Pérdida del Ejercicio Año 2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Andean Chemicals Ltda.</td> <td>100%</td> <td>(1.744.606)</td> </tr> <tr> <td>Ecopetrol Global Energy</td> <td>100%</td> <td>(1.693.311)</td> </tr> <tr> <td>Hocol Petroleum Limited</td> <td>100%</td> <td>(240.467)</td> </tr> <tr> <td>Refinería de Cartagena S.A.</td> <td>47%</td> <td>(3.157.196)</td> </tr> <tr> <td>Offshore International Group</td> <td>50%</td> <td>(237.564)</td> </tr> </tbody> </table> | Compañía | Porcentaje Participación Ecopetrol | Pérdida del Ejercicio Año 2015 | Andean Chemicals Ltda. | 100% | (1.744.606) | Ecopetrol Global Energy | 100% | (1.693.311) | Hocol Petroleum Limited | 100% | (240.467) | Refinería de Cartagena S.A. | 47% | (3.157.196) | Offshore International Group | 50% | (237.564) |
| Compañía | Porcentaje Participación Ecopetrol | Pérdida del Ejercicio Año 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Andean Chemicals Ltda. | 100% | (1.744.606) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ecopetrol Global Energy | 100% | (1.693.311) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hocol Petroleum Limited | 100% | (240.467) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 47% | (3.157.196) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Offshore International Group | 50% | (237.564) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente: "Sin calificar mi opinión, llamo la atención a lo indicado en la Nota 33 a los estados financieros donde se describe que la Contraloría General de la República, inició desde enero de 2016 una actuación especial que se encuentra en curso | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Nº | OBSERVACIÓN |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | en Refinería de Cartagena S.A., una subsidiaria significativa de la Compañía, con el fin de evaluar la gestión de esa subsidiaria en la ejecución de la ampliación de su planta de refinación, a su turno la Fiscalía General de la Nación anunció el inicio de investigaciones. Adicionalmente, la Compañía activó un protocolo con el propósito de evaluar los asuntos referidos por la Contraloría General de la República, entre otros". |
| 35 | FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - "FRISCO". "Inventario: El valor de los bienes reflejados en la cuenta 15 – Inventario de mercancías, así como en las cuentas de orden (bienes incautados), se realizó con base en la información registrada en la base de datos Matrix, aplicativo en donde se encuentra el registro de los bienes del FRISCO, la recepción de la información registrada en la mencionada base no contempló la verificación física". |
| 36 | PAP PAR INURBE EN LIQUIDACIÓN FIDUPREVISORA S.A. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente: "5. En mi informe del 26 de febrero de 2015, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, expresé una limitación, debido a que el Fideicomiso no realizó el avalúo técnico de edificios y terrenos por \$2.403 millones, los cuales representan el 91% de los bienes realizables, generando una pérdida de \$291 millones. Al 31 de diciembre de 2015, el fideicomitente no ha realizado los avalúos técnicos de terrenos por \$334 millones. No pude cerciorarme a través de otros procedimientos de auditoría del impacto de esta situación en los estados financieros del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015 y 2014". |

INCONSISTENCIAS EN LAS CIFRAS REFLEJADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015:

2. FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON.

- Al revisar los saldos del balance general comparativo a 31 de diciembre de 2014 y 2015, encontramos que la ecuación contable activos = a pasivos más patrimonio no se cumple por lo siguiente:

Total activos: \$7.221.230 miles

Total pasivo y patrimonio: \$7.281.155 miles

NOTA: Llama la atención que los estados financieros están firmados por el señor Director y el Contador y dictaminados por el señor Revisor Fiscal, donde afirman que las cifras son reales y fielmente tomadas de los libros.

12. MINISTERIO DEL TRABAJO.

- La señora contadora del Ministerio ELSA MARGOT DELGADO CARVAJAL firma los estados financieros a 31 de diciembre **con salvedad.**

Razones de la salvedad en los estados financieros: **"El Fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.), presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin estados financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, contador público, revisor fiscal y su dictamen. Por lo anterior se presentan los estados financieros consolidados a diciembre 31 de 2015 CON SALVEDAD"**. (Subrayado y resaltado fuera de texto)

NOTA: De acuerdo con lo anterior los estados financieros del Ministerio a 31 de diciembre de 2015, tienen algún grado de incertidumbre ya que no quedaron incluidos los movimientos contables del Fondo de Riesgos laborales.

Por último llama la atención de la certificación a los estados financieros firmada por el señor Ministro de Trabajo (E) y la señora contadora: “Los saldos de la información financiera consolidada del Ministerio del Trabajo, reportada a la Contaduría General de la Nación, con corte a 31 de diciembre de 2015, formatos CGN2005-001 Y CGN2005-002, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Unidad Ejecutora 36010, llevados conforme a las normas de Contabilidad Pública, **los cuales reflejan la realidad financiera, económica y social de la entidad**”.

(Subrayado y resaltado fuera de texto).

- La entidad reporta en el estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015 de la siguiente manera:

ANEXO N° 5

MINISTERIO DEL TRABAJO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

| | |
|--------------------------------------------|---------------|
| SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | (109.391.299) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES 2014 | (505.275.070) |
| SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | 1.973.374.789 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS (957.980.859)

| | | Año 2015 | Año 2014 | Variación | |
|------|----------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 3105 | CAPITAL FISCAL | 210.448.791 | 1.165.705.063 | (957.980.859) | (955.256.272) |
| 3115 | SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 9.417.559 | 12.142.146 | | (2.724.587) |

DISMINUCIONES 452.705.789

| | | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACIÓN | |
|------|----------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------|-------------|
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 1.746.726.368 | (1.296.155.984) | 452.705.789 | 450.570.384 |
| 3128 | PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | (10.996.122) | (8.860.717) | | 2.135.405 |

¿Cuál es la razón para que se reporten variaciones patrimoniales año 2014, cuando los estados financieros corresponden a la vigencia 2015?

Las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015, están mal calculadas.

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Ministro del Trabajo (E) doctor ENRIQUE BORDA VILLEGAS y la señora Contadora doctora ELSA MARGOT DELGADO CARVAJAL.

-Estado de Cambios en el Patrimonio.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015

Miles de pesos

| | Notas | Valores |
|-----------------------------------------------|-------|-----------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | (7) | 6.115.247 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | | (509.507) |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | | 5.605.740 |

NOTA: De acuerdo con la *Gaceta del Congreso* N° 928 13 de noviembre de 2015 donde se publicó la Resolución de No Fenecimiento vigencia 2014, el saldo del patrimonio que colocaron para el 2014 es el correspondiente a la vigencia 2013.

En el balance general y en el catálogo general de cuentas el patrimonio reportado para la vigencia fiscal 2015 es por valor de \$7.188.687 miles y para el 2014 es por valor de \$7.698.194 miles.

Este estado financiero está firmado por la señora Directora del DAFP, la señora Coordinadora Grupo de Gestión Financiera y por la señora Contadora.

27. CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES – CREMIL.

- Al comparar el saldo del activo reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros |
|--------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|
| Activo | 540.214.274 | 548.311.634 |

NOTA: No aplicaron la Carta Circular número 002 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – “Instrucciones para la presentación de las notas a los estados contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015”.

45. INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros |
|------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|
| Patrimonio | 1.784.013.330 | 1.874.064.339.767 |

NOTA: No aplicaron la Carta Circular número 002 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – “Instrucciones para la presentación de las notas a los estados contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015”.

48. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - DANE.

-En la auditoría realizada encontramos que en el Estado de Actividad Financiera Económica y Social informan las vigencias comparativas 2014 – 2013 y lo solicitado es 2014 vs. 2015.

El encabezado del formato presentado es el siguiente:

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – DANE ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras en miles de pesos) | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

| Código | Cuentas | NOTA | Dic - 14 \$ | Dic - 13 \$ |
|--------|---------|------|-------------|-------------|
|--------|---------|------|-------------|-------------|

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Director y por el señor Coordinador del Grupo de Contabilidad del Departamento.

61. ECOPETROL S.A.

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General (Millones de pesos) | Saldo Catálogo General de Cuentas (miles de pesos) |
|--------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Activo | 100.227.213 | 111.408.814.790 |
| Pasivo | 56.870.500 | 68.052.101.997 |

NOTA: No aplicaron la Carta Circular número 002 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – “Instrucciones para la presentación de las notas a los estados contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015”.

64. FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES.

-En la auditoría realizada al Fondo encontramos que el estado de cambios en el patrimonio se encuentra mal diligenciado, ya que en el primer renglón se debe colocar el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014 y no 2015 como aparece.

Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 72.505.807 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015 | 48.326.847 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 120.832.654 |

La presentación correcta sería:

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 72.505.807 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015 | 48.326.847 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 120.832.654 |

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Secretario General, el señor Coordinador Grupo Financiero y de Servicios al Exterior y el señor Contador del Fondo.

70. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - CRA.

-La entidad presenta diferentes cifras en el saldo del Patrimonio así:

Patrimonio

| | |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| Balance General 31-12-15 Comparativo (Por cuentas Principales). | \$19.859.027 |
| Balance General 31-12-15 Comparativo (Subcuentas) | \$19.859.327 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | \$19.859.027 |

¿Cuál es el motivo por el cual presenta esta diferencia en los estados financieros?

NOTA: Los estados financieros están firmados por el Director General, el Gerente Financieros y el señor Contador y están certificados por el revisor Fiscal.

82. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC.

-Valorizaciones: Valorizaciones. La entidad contabilizó disminución neta de las valorizaciones de inversiones en otras entidades por \$17.056.814 de acuerdo con las certificaciones de valor intrínseco suministradas por cada una. Las empresas que aumentaron su valorización fueron la Sociedad de Acueduc-

tos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. - ACUAVALLE S.A. E.S.P. por \$2.337.318 y la Central de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. - CAVASA S.A. por valor de \$7.414.662. Por su parte, las sociedades que disminuyeron su valorización fueron la Empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P. -EPSA E.S.P. por valor de \$920.428.998, quienes enviaron certificación hasta el mes de mayo de 2015 y posteriormente, adujeron que desde enero de 2015 llevan contabilidad bajo NIIF y por esa razón no certifican el valor intrínseco; la otra desvalorización importante se presenta en Centro de Eventos Valle del Pacífico -CEVP- debiéndose constituir inclusive una provisión por \$87.900 miles.

NOTA: Consideramos que al tener dos procedimientos para determinar las valorizaciones de las acciones dependiendo si se está en el ámbito de las NIIF o no, distorsionan el saldo al momento de consolidar el Balance General de la Nación.

86. DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR.

-Cuenta 912004 - Administrativos, por valor de (\$67.647) miles, registran el valor de las demandas vigentes en contra de la entidad; el total de las pretensiones ascienden a \$2.814.495, de las cuales se ha definido una tasación real de \$67.646 con corte a 31 de diciembre de 2015.

La probabilidad de pérdida de ninguna de las demandas ha sido calificada como ALTA (más del 50%), por tanto no se realiza provisión contable, de acuerdo con metodología de reconocido valor técnico que define la Circular Externa número 23 de diciembre 11 de 2015 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado; (cifras en miles de pesos).

NOTA: Se modificó el manual de procedimientos contables expedido por la Contaduría General de la Nación. Esta norma la debió expedir el señor Contador General de la Nación como máxima autoridad en materia contable.

96. UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO – UIAF.

-Cuenta 27 Pasivos Estimados \$959.934 miles. Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la circular 23 del 11 de diciembre de 2015 de la Agencia Nacional de defensa Jurídica del estado.

NOTA: La expedición de este tipo de normas es facultad exclusiva de la Contaduría General de la Nación.

101. SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO.

-Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015. Al verificar las cifras encontramos que los saldos del Patrimonio 2014 y 2015, no concuerdan con los consignados en el Balance General así:

Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------|--------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 873.511.143 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | -137.002.084 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 736.509.059 |

De acuerdo con el Balance General enviado por la entidad, el cálculo correcto del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 820.837.798 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 52.673.345 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 873.511.143 |

NOTA: Este estado financiero está firmado por el representante legal, el Jefe de la Unidad de Recursos Financieros (E) y la señora Contadora.

112. UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General Pesos | Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros Miles |
|------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Patrimonio | 2.567.123.238.190.59 | 2.765.320.180 |

NOTA: No aplicaron la Carta Circular número 002 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – “Instrucciones para la presentación de las notas a los estados contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015”.

120. MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL.

-Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015

Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------|----------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | -3.058.586.321 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | -829.837.113 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | -2.228.749.208 |

De acuerdo con el estado de cambios en el patrimonio enviado por la entidad, el valor correcto de las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------|----------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | -3.058.586.321 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 829.837.113 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | -2.228.749.208 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de pesos

| | |
|---------------|---------------|
| INCREMENTOS | 1.433.321.797 |
| DISMINUCIONES | -603.484.684 |
| VARIACIONES | 829.837.113 |

NOTA: La entidad presenta en el estado de cambios en el patrimonio una variación patrimonial por valor de \$(829.837.113) miles, pero según esta auditoría la cifra es positiva, a pesar de seguir mostrando un patrimonio negativo.

124. INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI - IGAC.

-La entidad presenta el siguiente Estado de Cambio en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Pesos

| | |
|---------------------------------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 116.877.136.997.77 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 123.767.849.432.95 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | -7.676.626.454.90 |

De acuerdo con el estado de cambios en el patrimonio enviado por la entidad, el valor correcto de las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

Pesos

| | |
|---------------------------------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 116.877.136.997.77 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 6.890.712.435 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 123.767.849.432.95 |

NOTA: Es un error al hacer la operación matemática.

142. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - MINSALUD.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en el catálogo de cuentas encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en el catálogo de cuentas |
|------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Patrimonio | 1.586.116.430 | 1.832.298.656 |

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del patrimonio en los diferentes informes?

144. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES.

- Al comparar el saldo del activo y patrimonio reflejados en el balance general con lo reportado en el catálogo de cuentas, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo Catálogo de Cuentas |
|------------|-----------------------------|---------------------------|
| Activo | 328.198.534 | 328.235.177 |
| Patrimonio | 183.539.899 | 183.576.542 |

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del activo, pasivo y patrimonio en los diferentes informes?

NOTA: Los estados financieros están firmados por el representante legal y el señor contador de la entidad.

145. ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN – JORGE PALACIOS PRECIADO.

- Estado de Cambios en el Patrimonio. El Archivo General de la Nación presenta el estado de cambios en el patrimonio así:

ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN “JORGE PALACIOS PRECIADO”

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2015

Cifras en miles de pesos

| | |
|------------------------------------------------|--------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$35.863.414 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 | \$-15.017 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$35.878.431 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES

INCREMENTOS:

| | |
|---------------------------------|-----------|
| 3208 CAPITAL FISCAL | 2.665.110 |
| 3235 SUPERÁVIT POR DONACIONES | 104.350 |
| 3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 0 |

DISMINUCIONES:

| | | |
|------|-------------------------------|------------|
| 3225 | RESULT. DE EJERCICIOS ANTER. | -517.827 |
| 3230 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | -2.078.858 |
| 3270 | PROV. DEPRECIACIÓN Y AMORTIZ. | 157.758 |

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO:

| | | |
|------|--------------------------------|---|
| 3255 | PATRIMONIO INSTIT. INCORPORADO | 0 |
|------|--------------------------------|---|

El Archivo General de la Nación informa que a 31 de diciembre de 2015 presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(15.017) miles.

Según las cifras presentadas en el cuadro anterior la variación patrimonial es positiva, le cambian la naturaleza a la cuenta y la colocan positiva.

La anterior observación realizada por esta auditoría es igual a lo reportado para el Fenecimiento del año 2014. *Gaceta del Congreso* 928 de noviembre 13 de 2015 página 364.

NOTA. Este estado financiero está firmado por el Director General y por el contador de la entidad.

152. INSTITUTO COLOMBIANO DE BIEN-ESTAR FAMILIAR.

- De acuerdo con lo informado por el ICBF, las siguientes son las cuentas embargadas a 31 de diciembre de 2015:

Cuentas de ahorro que se encuentran embargadas:

Miles

| ITEM | ENTIDAD FINANCIERA | VALOR |
|------|----------------------|-------------|
| 1 | BANCO AGRARIO | \$548.185 |
| 2 | BANCOLOMBIA | \$903.674 |
| 3 | BANCOLOMBIA | \$63.232 |
| 4 | BANCO OCCIDENTE | \$1.161 |
| 5 | BANCO OCCIDENTE | \$71.049 |
| 6 | BANCO POPULAR | \$168.869 |
| | TOTAL CUENTAS AHORRO | \$1.756.170 |

Cuentas Corrientes embargadas:

Miles

| ITEM | ENTIDAD FINANCIERA | VALOR |
|------|--------------------------|----------|
| 1 | BANCO DE BOGOTÁ | \$1.456 |
| 2 | BANCO DAVIVIENDA | \$901 |
| 3 | BANCO DAVIVIENDA | \$64.676 |
| 4 | BANCO POPULAR | \$2.627 |
| 5 | BANCO POPULAR | \$5.845 |
| 6 | BANCO POPULAR | \$197 |
| | TOTAL CUENTAS CORRIENTES | \$75.702 |

Miles

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| TOTAL SALDO EMBARGADO CUENTAS CORRIENTES Y CUENTAS DE AHORRO DE ACUERDO CON LOS CUADROS ANTERIORES | 1.813.872 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

¿Cuál es la razón para que estas cifras no coincidan con el total de la subcuenta 147013 embargos judiciales que en el catálogo de cuentas presenta la suma de \$579.566 miles?

-Cuentas por cobrar de difícil recaudo: De acuerdo con lo informado por el ICBF, en las Notas a los Estados Financieros Cuenta 1475 y en el Catálogo General de Cuentas las cuentas por cobrar de difícil recaudo tienen valor de \$1.614.278 miles.

Adicionalmente el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar remite un informe total de deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2015 por un total general de \$38.529.067.004.

¿A qué se debe esta diferencia en los saldos y cuál es el valor real de estas deudas de difícil recaudo para la vigencia 2015?

189. EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S.A. – VECOL S.A.

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el catálogo de cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General (Millones de Pesos) | Saldo en Catálogo de Cuentas (Miles) |
|--------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Activo | 301.209 | 302.350.007 |
| Pasivo | 22.219 | 23.359.402 |

¿Cuál es la razón para que se presente esta variación en los saldos en los diferentes informes contables?

NOTA: Los estados financieros están firmados por el representante legal y el contador y están dictaminados por el señor revisor fiscal.

228. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA.

”Para esta vigencia la corporación estuvo contraviniendo los principios de contabilidad por el cambio o actualización del programa contable de Novasoft Interprice no aplicó el principio de causación manejando el sistema de caja, solo efectuando los registros a la presentación o pago de la cuenta, lo que infiere en el resultado final de las cuentas por pagar y en los gastos de Coralina”.

214. PAPERITA RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO.

- La Variación Patrimonial la entidad debió mostrarla en forma negativa, en el Estado de Cambio en el Patrimonio, por un valor de \$(11.950).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2015

Cifras en miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 **\$45.616**

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 **\$11.950**

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 **\$33.666**

DETALLE DE LAS VARIACIONES

AUMENTOS: 13.172

DISMINUCIONES: 25.122

223. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACÍFICO – JHON VON NEWMAN.

- La entidad envía el siguiente estado de cambios en el patrimonio a 31-12-2015:

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A
DICIEMBRE 21 DE 2014 (1) 4.310.481

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE
2015 (2) -48.331

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31
DE 2015 (3) 4.262.150

VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS 2.260.537

De acuerdo a esta auditoría y tomando los datos del balance general comparativo 2014 - 2015 se tiene:

Miles

Saldo del Patrimonio a diciembre
2014 4.310.481

Variaciones Patrimoniales Durante
2015 2.260.537

Saldo del Patrimonio a Diciembre 31
de 2015 6.571.018

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor representante legal, el señor contador y certificado por el señor revisor fiscal.

224. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP.

-El Instituto envía el texto de las notas de carácter específico a los estados financieros a 31 de diciembre donde informan que la mayoría de los saldos de las cuentas del aplicativo local y los reportados a través del CHIP, son distintos a los arrojados por el SIIIF II Nación. Informan que se requiere conciliación y seguir trabajando de la mano con la Contaduría General de la Nación.

NOTA: Esta observación le quita razonabilidad a los estados financieros del Instituto para la vigencia fiscal 2015.

228. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA.

-Revisados los estados financieros encontramos diferencia en el balance general y en el estado de cambios en el patrimonio sobre el saldo del patrimonio vigencia 2015 así:

Miles de pesos

| CUENTA | Balance General | Estado de Cambios en el Patrimonio |
|------------|-----------------|------------------------------------|
| Patrimonio | 13.340.937 | 14.929.581 |

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal, el señor Contador, el señor Jefe del Área Financiera y certificado por el señor Revisor Fiscal.

229. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA.

-La Entidad presenta así el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

| | |
|------------------------------------------------|---------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014 | \$20.229.674 |
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 | (\$1.705.377) |
| Variaciones Patrimoniales durante el año 2015 | \$21.935.051 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | |
| INCREMENTOS | 78.116.301 |
| DISMINUCIONES | (100.051.352) |

NOTA: De acuerdo a esta auditoría el Estado de Cambios en el Patrimonio debe ser:

| | |
|------------------------------------------------|-----------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014 | \$20.229.674 |
| Variaciones Patrimoniales durante el año 2015 | *(\$21.935.051) |
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 | (\$1.705.377) |

*Esta variación debe expresarse en forma negativa

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor representante legal y, el señor contador.

231. UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP.

-La entidad expresa en el Estado de Cambios en el Patrimonio lo siguiente:

Saldo del Patrimonio a diciembre
de 2014 \$20.915.094

Variaciones Patrimoniales a diciembre
de 2015 \$(12.953.082)

Saldo del Patrimonio a diciembre
de 2015 \$7.962012

Según esta auditoría, tomando los valores expresados en el balance general comparativo 2014 - 2015 se tiene:

Saldo del Patrimonio a diciembre
de 2014 \$20.915.094

Variaciones Patrimoniales a
diciembre de 2015 \$(12.952.082)

Saldo del Patrimonio a diciembre
de 2015 \$7.863.012

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal y, el señor Contador.

239. SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL.

-La Entidad presentó en el Estado de Cambios en el Patrimonio la siguiente información correspondiente a las fechas así:

| | |
|-----------------------------------------|-------------------|
| SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | (290.675.722.139) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO | (45.866.568.200) |
| SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | (336.542.290.339) |

Esta Auditoría considera que las fechas correctas son:

| | |
|-----------------------------------------|-------------------|
| SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | (290.675.722.139) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO | (45.866.568.200) |
| SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | (336.542.290.339) |

268. FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - "FRISCO".

Nota 5.6. Por adquisición o venta de bienes. En el proceso de entrega de información del FRISCO a la Sociedad de Activos Especiales se presentó lo siguiente:

i). La hoy liquidada DNE llevaba la contabilidad en un sistema que no permitía identificación a nivel de terceros, en el 2012, fue migrada la información

al sistema SEVEN – ERP – se inició un proceso de depuración, sin embargo algunas cuentas reflejadas en los estados financieros, aún se encuentran afectadas por esta situación.

ii). Recursos Recibidos en administración: Los terceros que integran esta cuenta no fueron identificados plenamente. En la entrega de esta situación financiera del FRISCO. La SAE, se reservó la facultad de verificación y validación, actividad que se ha venido ejecutando durante el transcurso de 2015. Sin embargo a diciembre de 2015. Aún quedan saldos pendientes de depurar correspondientes a esta cuenta.

iii). Deudores: Los estados financieros del FRISCO no reflejan los deudores por concepto de productividad de los bienes.

iv). Productividad de los Bienes: La productividad de los bienes que no ha sido trasladada al FRISCO, por parte de los depositarios, no se encuentra registrada en la contabilidad del FRISCO.

V. Inventario: El valor de los bienes reflejados en la cuenta 15 – Inventario de mercancías, así como en las cuentas de orden (bienes incautados), se realizó con base en la información registrada en la base de datos Matrix, aplicativo en donde se encuentra el registro de los bienes del FRISCO, la recepción de la información registrada en la mencionada base no contempló la verificación física.

277. CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE INGENIERÍA - COPNIA.

-Al verificar el saldo del pasivo más patrimonio presentado en el balance general se observa error en la sumatoria así:

Pesos

| Cuenta | Según Balance General | Según esta Auditoría |
|------------|-----------------------|----------------------|
| Pasivo | \$2.384.878.057.32 | \$2.384.878.057.32 |
| Patrimonio | 18.398.622.335.96 | 18.398.622.335.96 |
| TOTAL | 20.783.405.322.36 | 20.783.500.393.28 |

284.5. EJÉRCITO NACIONAL

- Al comparar el saldo del activo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo General de Cuentas, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en el Catálogo general de Cuentas |
|--------|-----------------------------|-----------------------------------------|
| Activo | 12.849.197.402 | 13.108.538.208 |

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del activo en los diferentes estados financieros?

306. FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

-De acuerdo con el balance general a 31 de diciembre de 2015 el saldo del patrimonio es por valor de \$86.901.727 miles y a 31 de diciembre de 2014 es por valor de \$94.691.231 miles.

La entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio así:

| | |
|------------------------------------------------|--------------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014 | 94.691.231.182.69 |
| Variaciones Patrimoniales durante el año 2015 | (3.221.020.349.65) |
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 | 91.470.210.833.04 |

| VARIACIONES PATRIMONIALES | 91.470.210.833.04 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Las variaciones se generaron por: Pérdida del ejercicio: (4.568.483.613.85) a la actualización de las valorizaciones por sobrevaloración en los avalúos y a la actualización de amortizaciones y depreciaciones por la suma de \$1.347.463.264.20. | |

NOTA: De acuerdo a esta Auditoría la variación patrimonial y el saldo del patrimonio del 2015 no es la que informan en el estado de cambios en el patrimonio. Si se toman los saldos reflejados en el balance general comparativo 2014 – 2015 la variación patrimonial sería:

Miles

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 – 12 – 2014 | 94.691.231 |
| Variación Patrimonial 2015 | (7.789.504) |
| Saldo del Patrimonio 2015 | 86.901.727 |

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia?

NOTA: Los estados financieros están firmados por la gerente, por la directora administrativa y financiera y por la contadora del Fondo.

312. TRIBUNAL NACIONAL DE ÉTICA MÉDICA.

-A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(70.890.000).

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en catálogo general de cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General Pesos | Saldo en Catálogo de Cuentas Miles |
|------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Patrimonio | 285.754.000 | 297.355 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presente esta variación?

-Una vez revisado el balance general por parte de esta Auditoría encontramos que la ecuación contable no se cumple:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

$$\text{Activo} = \$298.536.000$$

$$\text{Pasivo} = \$1.181.000$$

$$\text{Patrimonio} = \$285.754.000$$

NOTA: Al sumar el pasivo más el patrimonio da como resultado \$286.935.000, cifra totalmente diferente al total del activo \$298.536.000.

-Los valores del patrimonio registrados en el estado de cambios en el patrimonio para las vigencias 2014-2015 se encuentran errados:

- El Patrimonio para 2014 figura por valor de \$356.644, pero revisada la información presentada por la entidad para la misma vigencia, reportan un valor de \$368.245.000 (*Gaceta del Congreso* N° 928 del 13 de noviembre de 2015, página 392).

- El Patrimonio para 2015 figura por valor de \$297.355 cifra que coincide con el Catálogo de Cuentas presentado para la vigencia 2015, pero no coincide con el valor registrado en el balance general.

¿Cuál es el valor real del patrimonio a 31 de diciembre de 2015?

313. E.S.E SANATORIO DE AGUA DE DIOS.

El Sanatorio presenta el siguiente Estado de Cambios en el Patrimonio para la vigencia 2015 así:

Cifras en miles de pesos

| | |
|-----------------------------------------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 15.750.287 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2014 | 5.097.388 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 20.847.675 |
| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | |
| INCREMENTOS: | (5.097.388) |
| DISMINUCIONES: | 0 |
| VARIACIÓN PATRIMONIAL NETA: | (5.097.388) |

Esta Auditoría considera que el estado de cambios en el patrimonio está mal presentado, ya que las variaciones corresponden año 2015 y no 2014 como lo colocaron. Igualmente los incrementos los presentan negativos.

NOTA: El estado financiero está firmado por el representante legal, el coordinador del grupo financiero, el contador y está certificado por el señor revisor fiscal.

315. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A. E.S.P. - GECELCA.

-En el estado de actividad financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2015 y 2014 la utilidad operacional del año 2014 presenta un valor de \$110.639.646 miles, y en las notas a los estados financieros (página 14 del informe) la misma cuenta año 2014 tiene un valor de \$120.535 millones.

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia en el saldo de la utilidad operacional a 31 de diciembre de 2014?

319. XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A. E.S.P.

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el estado de situación financiera con el reportado en el catálogo de cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General (Millones de pesos) | Saldo en Catálogo de Cuentas (Miles de pesos) |
|--------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Activo | 104.157 | 333.303.384 |
| Pasivo | (78.840) | 307.986.076 |

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia en los saldos reportados en los estados financieros?

320. FIDEICOMISO PROCOLOMBIA - FIDUCOLDEX S.A.

-A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(160.041.312.319) pesos.

-A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(1.133.371.041.464) pesos.

NOTA: En el catálogo general de cuentas presentan las siguientes cifras:

Cuenta 3230 pérdida del ejercicio por valor de \$(160.177.455) miles.

Cuenta 3225 pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(842.240.645) miles.

¿Cuál es la razón para que se presenten estas diferencias en las cifras?

326. CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM - FIDUPREVISORA S.A.

-La entidad le presenta a la Comisión Legal de Cuentas el siguiente estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Cifras en miles de pesos

| | |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 234.240.936 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | 41.869.684 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 192.371.252 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | |
|-------------------------|------------|
| INCREMENTOS | 0 |
| DISMINUCIONES | |
| CAPITAL FISCAL | 24.897.613 |
| SUPERÁVIT DEL EJERCICIO | 16.972.071 |

NOTA: De acuerdo con la información consignada en el cuadro anterior, la presentación debe ser:

| | |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 234.240.936 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | (41.869.684) |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 192.371.252 |

350. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ.

-La Corporación presenta el estado de cambios en el patrimonio con las siguientes inconsistencias:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO- CRQ

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

| | |
|------------------------------------------------|--------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$48.653.103 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | \$864.526 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$49.517.629 |

Una vez revisado el balance general, esta Auditoría encontró que las cifras presentadas en el patrimonio no coinciden con las registradas en el estado de cambios en el patrimonio, por lo tanto si se retoman estas cifras este estado quedaría así:

| | |
|------------------------------------------------|--------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$48.653.303 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | \$864.526 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$49.517.829 |

Igualmente el saldo del patrimonio a 31/12/15 registrado en el catálogo de cuentas presenta saldo por \$49.517.826 miles.

¿Cuál es la razón para que se presenten estas variaciones en las cifras?

351. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA - INFOTEP.

- **Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015.** Al verificar las cifras encontramos que los saldos del patrimonio 2014 y 2015, no concuerdan con lo consignado en el balance general y en el catálogo de cuentas así:

**Estado de Cambios en el Patrimonio
(Enviado por el Instituto)
A diciembre de 2015
Miles de pesos**

| | |
|---------------------------------------------|-----------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 1.675.504 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 1.516.050 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 3.191.554 |

Este estado financiero no está firmado por los funcionarios responsables de su preparación y presentación.

De acuerdo con el balance general enviado por la entidad, el saldo del patrimonio para los años 2014 y 2015 es el siguiente:

| | |
|---------------------------------------------|-----------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 2.370.063 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 1.869.706 |

En el catálogo general de cuentas aparece la cuenta 3 patrimonio con saldo \$2.370.063 miles.

El balance general a 31 de diciembre de 2015 está firmado por el representante legal, la secretaria general y el contador del Instituto.

¿Cuál es la razón para que se presenten estos cambios en las cifras de los estados financieros?

C. OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS:

| Nº | OBSERVACIÓN |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Falta de personal capacitado en las áreas contables, financieras y de presupuesto. |
| 2 | Hay entidades que teniendo la obligación de manejar sistema de costos, no cuentan con el mismo. |
| 3 | Se presentan casos en donde los sistemas de información no están integrados en su totalidad, haciendo que la información no fluya en forma adecuada y en tiempo real. (Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana – CIAC). |
| 4 | La Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC, no cuenta con un software contable y presupuestal propio. |
| 5 | Se tienen contratos mediante los cuales se han entregado bienes muebles e inmuebles en comodato. Estos contratos se encuentran vencidos y no se han efectuado la respectiva liquidación. |
| 6 | Se tienen propiedades, planta y equipos no explotados y alto volumen de bienes obsoletos en bodega, lo cual trae costos innecesarios como custodia, seguros, etc. |

| Nº | OBSERVACIÓN |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | <p>UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP. La entidad no posee un Plan de Contingencias para poder restablecer la información contable para trasmitirla vía CHIP, cuando el Sistema SIIF Nación II no permita el ingreso a la información contable.</p> <p>No posee un documento mediante el cual este especificado un Plan de Acción relacionado con la implementación obligatoria del nuevo marco normativo, hasta ahora se empezó a crear el Manual de las Políticas Contables, así mismo se informa sobre la necesidad de acompañamiento por parte de la CGN, para la elaboración del documento que se debe presentar a la Alta Dirección para la Socialización de las NICSP y crearle la necesidad que tienen como altos directivos de la implementación, aplicación y sostenibilidad de la norma.</p> <p>El grupo de almacén no cuenta con un aplicativo que le permita registrar todos los movimientos de inventario en cuanto a propiedad, planta y equipos de la entidad.</p> <p>Por lo anterior y dado a que se utiliza un sistema manual (Excel), se pueden presentar errores al momento de ingresar y manejar la información, errores que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros.</p> |
| 8 | <p>En el INPEC se presentan las siguientes dificultades: El personal asignado para desarrollar el perfil contable en la mayoría de los casos no tiene el conocimiento profesional para el desempeño de las funciones correspondientes.</p> <p>Existen establecimientos carcelarios donde las funciones financieras las desempeña el personal del cuerpo de custodia y vigilancia, quienes además tienen que cumplir con la misión operativa del instituto y se ven obligados a dejar de lado las funciones administrativas incurriendo en la no terminación de los procesos, lo cual genera que la información sea inconsistente.</p> <p>Con la Convocatoria número 250 de 2012, el instituto está afectado administrativamente, toda vez que el personal que no paso el concurso ha sido retirado de sus cargos sin que se cubran las vacantes.</p> <p>El grupo contable de la sede central no contó con la totalidad del personal para el análisis y cierre de la vigencia, toda vez que los contratos de prestación de servicios de los profesionales y técnicos contables se renovaron en la segunda semana del mes de febrero de 2015, días previos a la fecha de cierre de SIIF Nación y transmisión de la información contable a la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Ubicación, estructura y red de comunicación de las regionales y Erones son factores que afectan el registro oportuno de la información contable.</p> <p>Deficiencia en la entrega de información de quienes ejecutan procesos diferentes al contable, a pesar de reiterar a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente toda información contable y los documentos soporte en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.</p> |

D. OBSERVACIONES PARA LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECL.

| Nº | OBSERVACIÓN |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | En términos generales se observan muchas deficiencias en el desarrollo de estos dos modelos. |
| 2 | Algunas entidades no presentan los informes correspondientes a la vigencia 2015. |
| 3 | Algunas entidades presentan los informes con párrafos incompletos, textos ilegibles y en algunos casos no están firmados por los responsables de su elaboración y presentación. |

| Nº | OBSERVACIÓN |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | En términos generales la autoevaluación que hacen las entidades sobre estos sistemas tiene calificación buena, lo cual contrasta con la calificación baja que les otorga el organismo de control fiscal (Contraloría General de la República). Lo anterior demuestra que se está haciendo la auto calificación de los modelos en forma no objetiva |

En el Informe de Auditoría del Balance General de la Nación VIGENCIA FISCAL 2015, informan que fueron auditadas 95 entidades, fondos o patrimonios autónomos e igualmente se muestra el resultado de la evaluación del control interno contable desde el punto de vista del control fiscal con el siguiente resultado:

| Nº | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015 | OPINIÓN CONTABLE 2015 | EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE CGR 2015 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| 1 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM | Abstención | Ineficiente |
| 2 | Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES | Abstención | Con deficiencias |
| 3 | COLPENSIONES - Fondo de Vejez | Abstención | Con deficiencias |
| 4 | COLPENSIONES - Fondo de Invalidez | Abstención | Con deficiencias |
| 5 | COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes | Abstención | Con deficiencias |
| 6 | Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC | Abstención | Ineficiente |
| 7 | Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG | Abstención | Con deficiencias |
| 8 | Instituto Nacional de Vías - INVÍAS | Abstención | Ineficiente |
| 9 | Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA | Abstención | Ineficiente |
| 10 | Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE | Negativa | Ineficiente |
| 11 | Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA | Negativa | Con deficiencias |
| 12 | Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS | Negativa | Con deficiencias |
| 13 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS | Negativa | Con deficiencias |
| 14 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC | Negativa | Ineficiente |
| 15 | Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA | Negativa | Con deficiencias |
| 16 | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR | Negativa | Ineficiente |
| 17 | Ministerio de Transporte | Negativa | Con deficiencias |
| 18 | Ministerio del Trabajo | Negativa | Con deficiencias |
| 19 | Superintendencia de Notariado y Registro | Negativa | Ineficiente |
| 20 | U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL | Negativa | Con deficiencias |
| 21 | UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función pagadora. | Negativa | Con deficiencias |
| 22 | UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función recaudadora | Negativa | Ineficiente |
| 23 | Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV | Negativa | Ineficiente |
| 24 | Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | Negativa | Con deficiencias |
| 25 | Agencia Nacional de Infraestructura - ANI | Con salvedades | Con deficiencias |
| 26 | Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP | Con salvedades | Con deficiencias |
| 27 | Autoridad Nacional de Televisión - ANTV | Con salvedades | Con deficiencias |
| 28 | Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional - CASUR | Con salvedades | Con deficiencias |
| 29 | COLDEPORTES | Con salvedades | |
| 30 | Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR | Con salvedades | Con deficiencias |
| 31 | Corporación Autónoma Regional del Atlántico - CRA | Con salvedades | Con deficiencias |
| 32 | Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique - CAR-DIQUE | Con salvedades | - |
| 33 | E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. - ELECTROHUILA | Con salvedades | Con deficiencias |
| 34 | Empresa Colombiana de Petróleos S.A. - ECOPETROL | Con salvedades | - |
| 35 | Escuela Superior de Administración Pública - ESAP | Con salvedades | Ineficiente |
| 36 | E.S.E. Sanatorio de Contratación | Con salvedades | - |
| 37 | Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres - FNGRD | Con salvedades | Con deficiencias |
| 38 | Hospital Militar | Con salvedades | Con deficiencias |
| 38 | Instituto Colombiano Agropecuario - ICA | Con salvedades | Con deficiencias |
| 40 | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF | Con salvedades | Con deficiencias |
| 41 | Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - INCODER | Con salvedades | Ineficiente |
| 42 | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | Con salvedades | Con deficiencias |
| 43 | Ministerio de Educación Nacional | Con salvedades | Con deficiencias |
| 44 | Ministerio de Cultura | Con salvedades | Con deficiencias |

| Nº | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015 | OPINIÓN CONTABLE 2015 | EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE CGR 2015 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| 45 | Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - MINTIC | Con salvedades | Con deficiencias |
| 46 | Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | Con salvedades | Con deficiencias |
| 47 | Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura | Con salvedades | Con deficiencias |
| 48 | UAE Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH | Con salvedades | Con deficiencias |
| 49 | UAE Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA | Con salvedades | Con deficiencias |
| 50 | Agencia Nacional de Minería - ANM) | Sin salvedades | - |
| 51 | Banco Agrario de Colombia S.A. | Sin salvedades | - |
| 52 | Banco de Comercio Exterior de Colombia - Bancoldex | Sin salvedades | - |
| 53 | Caja de Retiro de las Fuerzas Militares - CREMIL | Sin salvedades | - |
| 54 | CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | Sin salvedades | - |
| 55 | Comisión de Regulación de Energía y Gas - CREG | Sin salvedades | - |
| 56 | Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial - COTECMAR | Sin salvedades | - |
| 57 | E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. - CEDENAR | Sin salvedades | - |
| 58 | E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. - CEDELCA | Sin salvedades | Con deficiencias |
| 59 | E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A. - ELECTROCAQUETA | Sin salvedades | - |
| 60 | E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. - EMSA | Sin salvedades | - |
| 61 | E.S.P. Empresa Transportadora de Energía de la Costa Atlántica S.A. - TRANSELCA | Sin salvedades | - |
| 62 | E.S.P. Energía Productiva S.A. - ISAGÉN | Sin salvedades | - |
| 63 | E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. - GECELCA | Sin salvedades | - |
| 64 | E.S.P. Gestión Energética S.A. - GENSA | Sin salvedades | - |
| 65 | E.S.P. INTERCOLOMBIA S.A. | Sin salvedades | - |
| 66 | E.S.P. Empresa Multipropósito S.A. - URRÁ | Sin salvedades | - |
| 67 | Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER | Sin salvedades | - |
| 68 | Fiscalía General de la Nación | Sin salvedades | - |
| 69 | Fondo de Garantías de Instituciones Financieras S.A. - FOGAFIN | Sin salvedades | - |
| 70 | Fondo Adaptación | Sin salvedades | Con deficiencias |
| 71 | Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE | Sin salvedades | Con deficiencias |
| 72 | Fondo Nacional del Ahorro - FNA | Sin salvedades | - |
| 73 | Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario – FINAGRO S.A. | Sin salvedades | - |
| 74 | Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales - IDEAM | Sin salvedades | - |
| 75 | Interconexión Eléctrica S.A. - ISA | Sin salvedades | Con deficiencias |
| 76 | Ministerio de Defensa Nacional | Sin salvedades | - |
| 77 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | Sin salvedades | - |
| 78 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública | Sin salvedades | - |
| 79 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad del Tesoro Nacional | Sin salvedades | - |
| 80 | Ministerio de Minas y Energía | Sin salvedades | - |
| 81 | Ministerio de Salud y protección Social | Sin salvedades | - |
| 82 | Ministerio del Interior y de Justicia | Sin salvedades | - |
| 83 | Policía Nacional | Sin salvedades | - |
| 84 | Positiva Compañía de Seguros S.A. | Sin salvedades | - |
| 85 | Registraduría Nacional del Estado Civil | Sin salvedades | Con deficiencias |
| 86 | Servicio Geológico Colombiano | Sin salvedades | - |
| 87 | Superintendencia de Seguridad Privada | Sin salvedades | Con deficiencias |
| 88 | Unidad de Planeación Minero Energética - UPME | Sin salvedades | - |
| 89 | Unidad para la Administración del Riesgo | Sin salvedades | Con deficiencias |
| 90 | Universidad Nacional de Colombia | Sin salvedades | - |
| 91 | Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia - UPTC | Sin salvedades | - |
| 92 | Universidad Tecnológica de Pereira | Sin salvedades | - |
| 93 | Universidad Tecnológica del Chocó – Diego Luis Córdoba | Sin salvedades | - |
| 94 | Oleoducto Central S.A. – OCENSA | Sin salvedades | - |
| 95 | ICETEX | Sin salvedades | - |

-Entidades que no se evaluaron o que tienen un sistema de control interno eficiente.

E. CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO.

| Nº | OBSERVACIÓN |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | En términos generales se observan que en muchos casos los planes de mejoramiento no se cumplen en lo pactado para la vigencia. No se alcanza a cumplir las metas pactadas para solucionar los hallazgos de la Contraloría General de la República; lo que automáticamente incide en el dictamen que les otorga a las entidades el organismo de control fiscal, lo cual afecta la razonabilidad de los estados financieros y presupuestales de la Nación. |

F. LIMITACIONES QUE PRESENTÓ EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA SIIF II NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 REPORTADAS POR LAS ENTIDADES, FONDOS O PATRIMONIOS AUTÓNOMOS DEL NIVEL NACIONAL A LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES:

De las 96 entidades, fondos o patrimonios autónomos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, 94 (97,92%) manifestaron inconvenientes en la utilización del SIIF II Nación durante la vigencia fiscal 2015 así:

1. PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Ausencia del módulo para registrar las transacciones de gastos de personal, movimientos de almacén, manejo de activos fijos y títulos judiciales. | Registro de información manual. |
| 2 | El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF II Nación, no direcciona automáticamente la totalidad de los terceros que afectan las cuentas contables, principalmente en los casos de seguridad social, de retenciones y reintegros, lo que hace que la entidad, a través del Grupo de Contabilidad, deba registrar altos volúmenes de información de forma manual. | |

NOTA: La limitación número 1 del aplicativo SIIF II Nación que se presenta en el informe de la vigencia 2015, es igual a la presentada en el informe correspondiente a la vigencia 2014.

2. FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | En la parametrización, actualmente se trabaja bajo una estructura presupuestal definida en forma general diseñada para las entidades empleadoras y no se tiene en cuenta la estructura de ingresos y gastos que tienen las entidades de régimen de prima media con prestación definida. | Se hacen ajustes manuales para aplicar la normatividad vigente a los fondos de reserva de prima media, razón por la cual la entidad continua realizando en algunos casos reclasificaciones manuales según el numeral 6 literal q) página 32 del instructivo de cierre contable 2015 de la Contaduría General de la Nación número 003 del 9 de diciembre de 2015 |
| 2 | No se cuenta con un módulo de inventarios, nomina, cartera | Lo que obliga a tener sistemas alternos para el control de esta información y registrarla de forma manual. |

6. ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA - ESAP.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reiteradamente se ha manifestado por medio de las notas a los estados contables de las vigencias 2012, 2013 y 2014 que el SIIF Nación no cumple con la integración total de las operaciones financieras de la entidad debido a que no contempla a los módulos de inventarios, nómina, recaudo y cartera, diferidos, amortizaciones y no genera libros auxiliares en algunas cuentas. |
| 2 | Regularmente en los cierres contables a fin de cada mes, presenta fallas en conectividad del sistema y el generador de reportes, lo que retrasa el desarrollo de las actividades de la central de cuentas. |
| 3 | La falta de libros auxiliares de bancos detallados dificulta el proceso de realización de las conciliaciones bancarias. |
| 4 | El SIIF no genera un balance o auxiliar por terceros, situación que no permite en forma adecuada realizar análisis de forma integral, la conciliación de la información contable con otras áreas generadoras de información tales como la de recaudado y cartera. |

11. UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS – USPEC.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Aún se presentan limitaciones para dar cumplimiento al régimen de contabilidad pública. | Registros automáticos que afectan conceptos contables que no corresponde a las cuentas contables establecidas en el régimen de contabilidad pública. |

12. MINISTERIO DEL TRABAJO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Cupos limitados para capacitación de nuevos usuarios SIIF. | Se requiere implementar capacitaciones virtuales Masivas que permita a más usuarios tomar la capacitación. |
| 2 | Dentro del aplicativo SIIF se establece al momento de crear un tercero beneficiario, una fecha de expiración de la cuenta bancaria vinculada a dichos terceros, de la cual no se tiene un control en el sistema que permita alertar sobre su desvinculación. | Se requiere que el Sistema SIIF genere una alerta sobre estas cuentas y/o se pueda generar un reporte de las cuentas vinculadas a una determinada sub unidad ejecutora. |
| 3 | No existe un código en SIIF II que identifique aparte los descuentos en salud y pensiones causados en la nómina por concepto de vacaciones. | Esta situación conlleva a que se presenten diferencias entre los aportes de empleados y patronales entre SIIF II y el sistema de nómina SEGEP. |

13. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESTABLECIMIENTO PÚBLICO DE EDUCACIÓN SUPERIOR CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN PARA LA JUSTICIA – CIJ.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Contabilidad de Costos | El régimen General de Contabilidad Pública (RGCP), exige a las entidades de educación superior manejar contabilidad de costos, sin embargo el SIIF Nación no contempla esta exigencia, lo cual representa que las entidades incurran en costos adicionales de todo tipo en la entidad. |
| 2 | Centros de Costos en negocio de contabilidad | En el ambiente contable la administración tiene una herramienta gerencial denominada Centros de Costos, a través de la cual verifica el desempeño de las diferentes líneas de negocio (comparando los ingresos y gastos), con base en las cuales se toman decisiones gerenciales. El SIIF no permite crear centros de costos desde el negocio contable, sino desde el presupuestal (se crean subunidades y no centros de costos), lo cual genera una carga administrativa excesiva. En el sector privado este tipo de herramienta se crea desde el negocio contable y no desde el presupuestal. |

14. UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El aplicativo SIIF no cuenta con módulos de bienes y de nómina. | Se realizan registros manuales para contar con información contable completa |
| 2 | Se mantienen las anotaciones relacionadas con la integralidad del Sistema SIIF en lo relativo a la interoperabilidad con los sistemas de gestión auxiliares empleados por la entidad, administrar procesos como el de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración del almacén, así como para causación de obligaciones laborales desde su estimación. | |
| 3 | De otra parte y aunque no se trata de un proceso que limite o genere deficiencias al proceso contable de la entidad es importante mencionar que la redundancia en el proceso de reconocimiento de obligaciones a proveedores, originado en: a) Registro de documentos soportes o cuenta por pagar y b) Registro de la obligación presupuestal. En esencia se diligencia la misma información para los dos procesos, situación que incrementa los tiempos de trámite de las obligaciones a cargo de la entidad. | |
| 4 | En cuanto al módulo de ingresos del Sistema SIIF, en algunas ocasiones existen demoras injustificadas, entre la fecha de consignación de recursos provenientes de rendimientos financieros y de reintegros, frente a la fecha del reporte, impidiendo el reconocimiento oportuno de los denominados ingresos por imputar. | |

16. UAE DE AERONÁUTICA CIVIL – AEROCIVIL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Adquisición de bienes y servicios y gestión de bienes y servicios | Realizamos registros manuales para incorporar la información a SIIF y para reclasificar cuentas, pero debido al volumen de información es muy dispendioso y desgastante. |
| 2 | Costos de producción y costos de ventas | En SIIF no se pueden afectar directamente las cuentas de costos de producción al momento que se genera la obligación. En el sistema PAF afectamos directamente de acuerdo con los centros de costos (Unidades de Negocio), las cuentas de costos de producción y al final de cada mes por proceso automático los traslada a costos de ventas. Humanamente no es posible realizar este tipo de registros con comprobantes manuales en SIIF, debido al volumen de información. |
| 3 | Teniendo en cuenta que SIIF II, no tiene los módulos de facturación y cartera, gestión de bienes y servicios, Adquisición de bienes y servicios, estamos realizando comprobantes manuales para cargar la información de estos procesos, además de muchas más reclasificaciones de subcuentas contables de balance, con el fin de tener saldos de estas subcuentas cuadradas con nuestro aplicativo PAF; además en las cuentas de resultado (gastos), nos es humanamente imposible reclasificar manualmente las cuentas de gastos a costos de producción y luego a costos de ventas. | |

17. SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reportes insuficientes para ejercer control y obtener informes oportunos, referentes a la información contenida en la cadena presupuestal. | Actualmente el SENA cuenta con 153 PCI (Posiciones de catálogo institucional), que hacen las veces de centros de costo, las cuales registran permanentemente información. Para la adecuada verificación, control de calidad y consistencia de las cifras, así como el reporte a antes de control, se requiere de la emisión permanente de reportes individuales y consolidados, para cada uno de los procesos de la cadena presupuestal y contable. Sin embargo, el SIIF II no arroja de forma ágil la información requerida para los usuarios de la Entidad, lo que conlleva a que, en ocasiones, esta información se tenga que solicitar al Ministerio de Hacienda, afectando de esta forma la oportunidad en la entrega de información y el análisis de la misma. |
| 2 | El SIIF no permite registrar en una sola obligación presupuestal, el valor del gasto y el valor del IVA, correspondientes a una misma operación, duplicando de esta manera el registro de operaciones y aumentando el riesgo de errores al momento del registro contable. | En las obligaciones presupuestales no se puede afectar el gasto y el valor del IVA a la misma vez, afectando a las dos cuentas contables simultáneamente una la del gasto y la otra la cuenta por cobrar de la devolución del IVA. Esta situación hace que, en una sola operación que requiere la afectación de un solo asiento contable, requiere que se realicen dos, uno para el gasto y otro para el IVA, duplicando de esta forma el trabajo de registro de cuentas por pagar, e incrementando el riesgo de registro contable. Para solucionar esta situación, se requiere parametrizar el SIIF, de tal forma que para el registro de la obligación se permita escoger y registrar más de un uso contable, con el fin de que el registro del IVA y el respectivo bien o servicio queden contabilizados en una sola obligación. |
| 3 | Los horarios dispuestos actualmente para realizar las cargas masivas restringen el registro de obligaciones, dificultando de esta forma la generación ágil y oportuna de las obligaciones. | Actualmente, el Ministerio de Hacienda tiene dispuestos horarios especiales para realizar las cargas masivas de obligaciones, de tal forma que solamente en dichos horarios es posible registrar en bloque la cantidad de obligaciones que se requiere, sin embargo, y dado el alto volumen y la cantidad de obligaciones que el SENA realiza diariamente, se requiere que la opción de registrar masivamente se pueda realizar permanentemente sin restricción alguna, lo cual facilita la oportunidad y calidad de información. |

18. MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Al exportar reportes de obligaciones presenta lentitud, ocasionado según línea soporte del SIIF, por la cantidad de usuarios en el aplicativo. | Conlleva a un retraso en los procesos y compromisos que tiene la entidad |
| 2 | Tiene en los reportes, balances de prueba con saldo anterior, movimientos y saldo final | No es posible obtener un balance general. |

20. MINISTERIO DE TRANSPORTE.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1 | Aún no contempla el módulo de manejo y control de propiedad, planta y equipo | Se genera gran volumen de operaciones no automáticas (Manuales). |
| 2 | Aún no contempla el módulo de manejo de nómina y prestaciones sociales. | Se genera gran volumen de operaciones no automáticas (manuales). |

21. FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Dado que el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, no cuenta con los módulos necesarios, que permitan registrar detalladamente las operaciones originadas en los diferentes procesos contables. | La entidad registra mensualmente altos volúmenes de información a través de comprobantes manuales y en formato de archivos planos, con el objeto de incluir la totalidad de las operaciones que se generan en el periodo. |

22. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El sistema genera reportes que no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento | Para la vigencia 2015 se implementaron nuevos reportes pero aún faltan reportes que permitan el análisis por cuenta durante el año |
| 2 | El Sistema SIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de legalización de recursos entregados en administración, anticipos reintegros de caja menor, sentencias, entre otros | |

24. AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reporte auxiliar detallado por cuenta contable | Cuando se solicita el reporte auxiliar detallado por cuenta contable, únicamente lo genera por mes, dificultando el análisis contable que requiere periodos superiores. |
| 2 | Reporte de libro diario anual | Cuando se solicita el reporte por libro diario anual, el sistema al generarlo se bloquea y no se puede visualizar. |
| 3 | Notas de carácter general | Al alimentar las notas de carácter general en el Aplicativo SIIF NACIÓN II, al subirlas genera error. |

26. INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Desde el punto de vista contable, el aplicativo SIIF Nación presenta varios inconvenientes, debido a que su parametrización inicial se concibió con fines de control presupuestal y al implantarlo en la parte contable no permite la escogencia de las cuentas indicadas, obligando a efectuar gran cantidad de registros manuales, lo que incrementa el riesgo de errores involuntarios. Por otra parte, la ausencia de terceros en algunas cuentas de gran importancia para el Invías, no permite la identificación de terceros, ni de números de contratos para establecer saldos, lo que obliga a llevar auxiliares en Excel con gran volumen de información, de igual manera incrementándose el riesgo de registros equivocados. | Actualmente debemos llevar auxiliares para algunas cuentas en archivos de Excel; se implementó software interno para auxiliar de las vías y sus sectores. |

27. CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES – CREMIL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Módulo contable: manejo de bienes muebles y cargos diferidos | Se registra en forma manual el movimiento de almacenes e inventarios, por concepto de manejo de activos muebles. Se manejan con un software alterno. |
| 2 | Módulo contable: facturación y cartera | Se registra en forma manual la causación de los arrendamientos de bienes inmuebles manejado por un software alterno. |

29. DEFENSORÍA DEL PUEBLO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | No existen registros contables de transacciones en la venta de TES. | Limitación del aplicativo |
| 2 | No existen comprobantes automáticos para realizar el registro de provisiones, depreciaciones, entradas y salidas de almacén por lo que se deben hacer registros manuales. | |
| 3 | Restricción de horarios para reportes. | |
| 4 | SIIF Nación no cuenta con los módulos necesarios para registrar detalladamente movimientos de almacén, nómina y prestaciones sociales, títulos judiciales por terceros, por lo anterior se registra en SIIF, a través de registros manuales y reclasificación de terceros. | |
| 5 | Falta de reporte de exógenas a nivel nacional de las retenciones de ICA y estampillas ya que sólo genera de la DIAN y Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá. | |

30. INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - "ITFIP".

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | La entidad adelantó las actividades del proceso contable en el SIIF Nación II, complementado con SIIGO, mediante Perfil Gestión Contable donde se registra las obligaciones, y Perfil Gestión Ingresos, donde con base en el registro de los extractos bancarios se procede a realizar la imputación de los saldos de ingresos presupuestales por concepto de servicios educativos, igualmente con el SIIGO, con el registro de las transacciones que no se encuentran incorporadas en SIIF, es de anotar que el aplicativo SIIF NACIÓN II, no cumple con todos los requerimientos y características para el registro de la información contable que determina el Régimen de Contabilidad Pública, tal cual se cuenta con los incidentes que fueron emitidos al Ministerio de Hacienda y Crédito – y CGN y sus conceptos. | |
| 2 | Se pudo observar que el SIIF NACIÓN, no contaba con funcionalidad del 100% del proceso contable, es decir que incluyera todos los hechos financieros, y codificación por centros de costos; sin embargo a través de comprobantes manuales se produjeron saldos reales al cierre de la vigencia 2015; Igualmente quedaron algunas cuentas pendientes de realizar los respectivos ajustes, por lo que es necesario continuar con un sistema alterno, por apoyo del sistema por sus falencias, mas no porque la información no estuviera dentro del SIIF Nación, en razón para rendir informes a entidades como el DANE, el MEN, terceros entre otros que requiere de información contable detallada; se estaría corriendo el riesgo de generalizar las contabilizaciones y no tener una puntualidad sobre los datos específicos de cada componente administrativo u operativo y no poseer información contable veraz y que refleje de manera útil la situación financiera del ITFIP. | |
| 3 | Dentro de la cadena presupuestal se vienen afectando cuentas que en cadena valores del presupuesto y afectan las cuentas contables sin corresponder a la dinámica de la misma y del objeto social de la Institución. | |

31. COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL - CNSC.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No tiene habilitados módulos tan necesarios en el proceso financiero, como el manejo de inventarios, nómina, a pesar de que permanentemente se realizan nuevos desarrollos en los módulos existentes. | Se refleja en el reporte de saldos y movimiento de contabilidad ya que por tal motivo se tienen que hacer varios ajustes contables manuales en todo lo relacionado con inventarios, nómina y cartera |
| 2 | Hay reportes del módulo contable que tienen horarios restringidos. | Se considera que los reportes de contabilidad no deberían tener horario de restricción |
| 3 | En los saldos y movimientos en las cuentas de retenciones refleja un retenido y un pago. | Se considera que los reportes de contabilidad no deberían tener horario de restricción |

32. HOSPITAL MILITAR CENTRAL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | Los informes presentan horarios y a veces es muy importante poder ver informes en el momento que se necesitan sin depender de un horario. | |

36. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN FUNCIÓN PAGADORA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No hay interoperabilidad con el sistema de administración y control de inventarios ALINV10, lo que genera riesgos contables manuales. Igualmente no hay interoperabilidad con el sistema de administración y liquidación de nómina de los funcionarios. |

37. AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Debido a que el Sistema Integrado de Información Financiera no contempla los módulos de producción, comercialización, nómina y activos fijos se debe realizar de forma manual la digitación contable del 98% de las operaciones que realiza la Entidad. | La Agencia Logística cuenta con un software contable donde se registran todos los hechos económicos y por tanto este software es el auxiliar de SIIF NACIÓN de acuerdo con el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012. |
| 2 | Durante la vigencia 2015 la Entidad continuó incorporando la información el SIIF II Nación, aunque el Sistema SIIF ha mejorado bastante, aún existen módulos que son necesarios para la entidad y que no se manejan, es así como lo referente a la salida de mercancía de las diferentes unidades de negocio, el registro del IVA generado. Sin embargo, debemos reconocer que la mejora ha sido significativa. Las 11 regionales cuentan con un departamento contable, y allí se genera la contabilidad de la subunidad. Amparados en el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012 donde establece los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación podrán utilizar sus aplicaciones internas para registrar negocios no previstos en SIIF Nación servirán como auxiliares de los códigos contables, razón por la cual en forma manual y global se cargarán todas las unidades de negocio en este sistema. De los registros automáticos que realiza el SIIF NACIÓN y que tienen relación entre la oficina principal y las regionales como es el caso de la centralización de tesorerías. Los documentos de recaudo quedan registrados en dos PCI (Posición de Catálogo Institucional) diferentes lo que origina que ningún balance de las Regionales se encuentre debidamente cuadrado, solamente se reflejarán a nivel de Entidad Contable Pública (ECP). | |

38. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - COLDEPORTES.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Las limitaciones que presenta el SIIF Nación II, a nivel contable son en la generación de los Reportes para el respectivo análisis de la información. Se debería poder consultar a nivel de terceros por toda una vigencia no solo mensual. | Optimizar el funcionamiento del Sistema SIIF Nación II a nivel de cualquier tipo de reporte Contable, ya que actualmente se demora mucho generando la información y se bloquea y luego sale /error/... |
| 2 | Todos los reportes deberían poderse generar desde un rango mayor a un mes actualmente solo se puede consultar de un mes y esto dificulta el análisis de la información. | |
| 3 | En lugar de tener que generar muchos archivos para agruparlos en Excel de forma manual se debería de tener la facilidad de generarlos directamente desde el Sistema SIIF Nación II. | |
| 4 | Los comprobantes contables se deberían dejar generar acumulado. | |
| 5 | El Libro Diario debería generarse con el Número de Identificación del Tercero. | |
| 6 | La forma como actualmente está diseñado el funcionamiento del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, en su generación de informes, dificulta el análisis que se debe hacer de las cifras para su verificación y depuración. | |
| 7 | El Sistema SIIF Nación II solo cubre el módulo Contable, Presupuesto y Tesorería. Los demás módulos que se requieren caso de Nomina, Activos Fijos, Depreciaciones, Facturación, etc., no los tiene, por ende la información se debe procesar en sistemas de apoyo para su posterior cargue al Sistema SIIF Nación II. | |

39. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Horario de restricción | Para la generación de reportes de ejecución solo hay tres horarios en el día 8 a. m., 12 m., 5 p. m. lo que en un momento dado del día los saldos que se necesitan no los tenemos. |
| 2. | Tiempos de respuesta | El sistema se bloquea para la generación de reportes. |

41. FONDO ADAPTACIÓN.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El horario establecido por la administración SIIF para la generación de reportes es muy limitado. | Afecta presupuestal y contablemente a la entidad toda vez que no se puede contar con información de manera oportuna. |
| 2 | La forma como está diseñado el funcionamiento del Sistema, referente a la generación de informes, dificulta el análisis que se debe efectuar a las cifras en tiempo real para su verificación y depuración. | Dificulta la celeridad con que se deben adelantar las actividades presupuestales y contables de la entidad. |
| 3 | El Sistema SIIF – Nación, no cuenta con la desagregación necesaria que permita registrar detalladamente operaciones originadas en la administración de personal correspondientes a la nómina y liquidación de prestaciones sociales, los movimientos detallados de las cuentas de almacén y de activos fijos. | Impacta la celeridad con que se deben adelantar las actividades a cargo de la Sección de contabilidad de la entidad, quien tiene que registrar la información de manera manual. |
| 4 | Es necesario efectuar un alto volumen de asientos manuales, para el registro de operaciones que no están debidamente automatizadas en SIIF, como son: depreciaciones, provisiones, amortizaciones y registro en cuentas de orden deudoras y acreedoras y la información de los patrimonios autónomos. | Impacta la celeridad en las actividades de la entidad y específicamente las correspondientes al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera; a quien le corresponde adelantar esta tarea de manera manual. |

43. DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Proceso de extensivas en el aplicativo | A la fecha el sistema integrado de información SIIF, no permite realizar el proceso de extensivas correspondiente al pago de las NO presupuestales (Afectación del Banco contra las CXP en el balance). Se está reemplazando este proceso mediante archivo manual. |
| 2 | Legalización anticipo de viáticos | El Aplicativo SIIF II, genera error al tratar de legalizar anticipos por concepto de viáticos. |

45. INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El concepto de deducción endoso por sentencias, afecta contablemente la cuenta 2460 Sentencias y Conciliaciones por concepto de prestaciones sociales y obligaciones correspondientes a: (Resoluciones de servicios personales a exfuncionarios fallecidos, beneficiarios del pago es el caso del Fondo Nacional del Ahorro a seguros cuando hacen parte de una unión temporal al beneficiario del pago), esto obedece a que la parametrización del Sistema SIIF Nación, no tiene la traza contable respectiva que afecte las cuentas de nómina o terceros beneficiarios del pago (cuentas por pagar) en estos casos específicamente. | La cuenta 2460 sentencias y conciliaciones, cuentas de nómina u seguros no reflejan el saldo real. |
| 2 | La sumatoria de los movimientos débito y crédito del REPORTE SALDOS Y MOVIMIENTOS POR EPC (BALANCE CONSOLIDADO) no son iguales a los reflejados en el REPORTE AUXILIAR CONTABLE POR PCI de SIIF Nación. | Dificultad para detectar errores o la falta de registros efectuados por las subunidades ejecutoras del instituto. |
| 3 | No se cuenta con el módulo de nómina, bienes y servicios (muebles e inmuebles) | Se efectúan registros manuales para movimientos de nómina y almacén, (entradas, salidas y notas) |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Reporte auxiliar contable detallado | Presenta restricción para generar el reporte por períodos superiores a un mes, dificultando la consolidación de una cuenta determinada para agilizar el análisis contable. |

47. UAE DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reclasificación mensual de terceros beneficiarios de deducciones, por aplicación del procedimiento pago de nómina a cada uno de los funcionarios utilizando el proceso de pagos masivos a beneficiario final. | Esta limitación ha sido informada al SIIF; sin embargo por manejo operativo y la complejidad del mismo no es posible su implementación. |
| 2 | Los auxiliares contables por subcuenta solo los genera por periodos mensuales. | Sería importante que se implemente el reporte por periodos o rangos, lo que facilita el análisis y evita desgastes y pérdidas de tiempo. |

50. UAE INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA DE COLOMBIA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No está en funcionamiento el módulo de bienes y servicios. | Al no estar en funcionamiento este módulo se hace costoso y dispendioso la conciliación de información entre el SIIF y el software que contiene la información relativa a las cuentas de propiedad, planta y equipo. |

58. MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | Los auxiliares detallados se generan por un rango de fecha de un solo mes, la consulta por terceros a la fecha no se encuentra habilitada, lo que complica o se vuelve dispendioso a la hora de realizar un seguimiento o análisis de una cuenta o registro, así mismo las restricciones para realizar consultas de reportes hasta las 11:00 am, lo cual retrasa y hace más complejo el proceso contable. | |
| 2 | El registro de las operaciones contables en el aplicativo SIIF, se realiza de dos formas: Uno es directamente en el aplicativo, pero es poco práctico y el otro es mediante la utilización de 3 archivos en excel, para posteriormente convertirlos en archivos planos y subirlos al sistema, tarea que es confusa, poco práctica y dispendiosa. | |
| 3 | Al momento de realizar las obligaciones y pagos con atributo anticipo, el sistema las bloquea y posteriormente hay que realizar la obligación con un atributo diferente, lo que implica realizar ajustes manuales reversando su afectación contable y realizando el registro de anticipo de manera manual. | |
| 4 | El Sistema de Información Financiera SIIF Nación no ha implementado los módulos de inventarios, de cartera y de nómina y novedades de personal, por lo que se hace necesario el manejo de aplicativos adicionales, como el de: Inventarios PCT, nómina SIGEP y el de cartera de multas por infracción a la Ley 30 de 1986. Lo anterior implica la realización de registros manuales para registrar los movimientos que se presenten. | |

59. AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | El aplicativo SIIF Nación, no se encuentra integrado en un 100%, es decir la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente. | |

60. FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Módulos que todavía no están integrados al proceso contable como son: Activos Fijos e Inventarios, Depreciaciones, Cartera e Ingresos, Conciliaciones Bancarias, Libro de Bancos, Inversiones | Aplicativo alternativo con el fin de obtener información más detallada que nos permita tener un mayor control y seguimiento en el manejo de las cuentas contables |
| 2 | No hay un reporte de Balance por Tercero | Mayor dificultad en la conciliación de cuentas contables |
| 3 | No hay descripción de la operación generada en los auxiliares | Lo que obliga a tener que ir al documento fuente porque no hay información en los auxiliares |

62. MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No se tiene programa de almacén | Se debe utilizar un programa alternativo para el cálculo de las depreciaciones y movimientos de almacén, todos estos movimientos se deben hacer manualmente |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | No hay reportes de libros de bancos de tesorería | El Sistema SIIF, no posee libros de bancos de tesorería, esta tarea se debe apoyar en los movimientos registrados en los libros auxiliares de contabilidad y los ajustes se elaboran manualmente |
| 3 | No existe programa de liquidación de nómina | La liquidación de nómina y provisiones se deben tratar en programas alternos y su registro en el SIIF se hace manualmente. |

65. MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema SIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina | Se realizan registros manuales de sentencias, provisiones, reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo del funcionario, entre otros. |
| 2 | Deficiencias de tipo operativo y de software | Congestión y tiempos lentos de respuesta |
| 3 | Parametrización de las operaciones derivadas del recaudo por la contribución de la Ley 1697 de 2014 – Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia. | Las inconsistencias señaladas generan re-procesos y análisis de información adicionales, que repercuten en ajustes manuales a la contabilidad y que las cifras no se vean reflejadas en las operaciones presupuestales |

66. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema SIIF Nación no cuenta con el módulo de activos fijos que permita llevar un control contable por cada uno de los bienes, por lo cual la entidad cuenta con un sistema para la administración de los inventarios denominado SEVEN, de igual manera no cuenta con un módulo de nómina, por lo cual la entidad liquida la nómina por persona en el aplicativo KACTUS y se registra posteriormente de forma consolidada en el SIIF. | Esta situación genera carga administrativa en la entidad en cuanto se requiere adquirir una herramienta tecnológica para poder llevar el control y registro a detalle para estos procesos. |
| 2 | Los movimientos de inventarios, depreciaciones, amortizaciones, así como las transacciones que por parametrización del sistema no se registran adecuadamente de forma automática, se reconocen mediante el registro de comprobantes manuales | Estas situaciones generan reproceso en el ciclo contable |
| 3 | El reporte correspondiente al formato CGN2005_01 Saldos y Movimientos, es generado por el sistema en pesos con cifras decimales, lo que hace necesario su modificación puesto que el reporte establecido por la Contaduría General de la Nación, se debe reportar en valores aproximados a miles de pesos tanto en saldos como en los movimientos. | Esta situación genera diferencias entre la información del SIIF y la reportada a la CGN. |
| 4 | La parametrización del reporte correspondiente al formato CGN2005_02 Operaciones Recíprocas no tienen en cuenta algunas variables como son las reclasificaciones manuales que se requieren hacer posterior al registro automático, así como la normatividad establecida para ciertos terceros los cuales no se deben reportar o situaciones especiales como el caso de los aportes a seguridad social, entre otros, lo cual puede generar diferencias entre lo reportado a la CGN y lo registrado en el sistema de información. | Esta situación puede generar diferencias entre lo reportado a la CGN y la información generada por el SIIF. |

NOTA: Las anteriores situaciones relacionadas inciden en el desarrollo normal del proceso contable.

68. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA - CORPOAMAZONIA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Exceso de restricciones | Consideramos que el usuario registrador del anteproyecto de presupuesto, sea el mismo que lo apruebe, para evitar tramitología en la creación de usuarios innecesarios en este proceso o por lo menos que así sea para las instituciones que solo manejamos presupuestos de gastos en el SIIF Nación. |

69. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Dificultades al generar reportes | Esta limitación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, también fue presentada en la vigencia 2014. |

73. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ – CORPOBOYACÁ.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Presupuestal: En ocasiones demora del aplicativo en el desarrollo de las actividades | No se refleja en la información. |
| 2 | Presupuestal: No genera los reportes e informes en el momento que se requieren para análisis. Algunos reportes no son permanentes. | No se refleja en la información. |

74. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO –CORPOGUAVIO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El mes de diciembre de 2015 el Tesoro Nacional incluyó a la Corporación Autónoma Regional del Guavio – Corpoguavio en la Cuenta Única Nacional, CUN. | No fuimos informados de esta modificación la cual generó cambios en la parte operativa del aplicativo SIIF Nación, en situación que debíamos inscribir las cuentas ante el Tesoro Nacional a través de unos formatos especiales, tampoco tenían clara la situación del Call Center del SIIF de los cuales se perdió en promedio 15 días. |

77. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS -CORPOCALDAS.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reportes | Los reportes requeridos solo pueden ser consultados en horarios establecidos (presupuesto) No se tienen observaciones por parte de contabilidad. |

83. MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La única observación que este Ministerio presentaría respecto al desempeño del aplicativo SIIF II, está relacionada con la demora en el tiempo de respuesta de algunos reportes, que se presentó al cierre de la vigencia 2015. Por lo demás el Sistema nos parece una herramienta muy útil para la gestión presupuestal de la entidad |

84. FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El reporte auxiliar detallado solo genera información de un mes | Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas. |
| 2 | Como descripción de las operaciones generadas en el reporte SIIF denominado “Auxiliar Detallado por Cuenta Bancaria”, el sistema registra automáticamente el nombre del tipo de transacción que el profesional de tesorería con perfil “Pagador Central” utiliza para procesar dichas operaciones, es decir, que para el tipo de transacción “PAG49” el sistema toma como concepto el nombre de esta transacción, anotando para todos los casos la misma descripción: “Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago giro”. Lo mismo sucede con el tipo de transacción “PAG047” donde el sistema anota como concepto de la operación, el nombre de la transacción: “Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago abono en cuenta”. Lo anterior también ocurre con el tipo de transacción CNT051 “Generar documento de recaudo por clasificar en pesos” y con los demás tipo de transacción que utiliza el usuario con perfil “Pagador Central” para procesar las operaciones bancarias de la entidad, lo cual impide registrar en el sistema el concepto detallado de las mismas. | Esta limitación en el sistema y en el reporte por falta de revelación de las operaciones, dificulta realizar una lectura adecuada de las mismas y el cruce de la información al momento de realizar las conciliaciones bancarias. |
| 3 | El libro Diario no genera información de terceros ni tampoco el concepto. | Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Cuando se realizan los cargues de ingresos por clasificar, en ocasiones es necesario realizar reclasificaciones por diferencia en los tiempos de las transacciones o porque la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, vincula al extracto de ingresos por imputar del DNP diferentes terceros que corresponden a otra entidad. | Es necesario realizar reclasificaciones manuales |
| 5 | El reporte denominado CGN2005 001 Saldos y Movimientos generado del SIIF no expresa las cifras en miles de pesos como lo requiere el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que también es otro sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación, transmisión, procesamiento y publicación de la información pública a la Contaduría General de la Nación. | Ambos sistemas (SIIF y CHIP) que fueron diseñados por la misma entidad (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), deberían ser dinámicos entre sí, de tal manera que el SIIF genere automáticamente la información necesaria y con las características requeridas por el CHIP para su generación y transmisión directa, lo cual permitiría optimizar el tiempo que un profesional contable demora en preparar y reportar la información. |

85. INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA – ICANH.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se hace necesario emplear aplicativos financieros de activos fijos, nómina, facturación e inventarios, en los cuales se procesan esas operaciones, se verifican y consolidan y luego se cargan por medio de ajustes manuales en el SIIF, con el fin de lograr completitud y representación fiel de los estados financieros. |

86. DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Debido a que, el Sistema SIIF no cuenta con los módulos de administración de recursos físicos, devolutivos, nómina, se utilizan aplicativos complementarios como insumo auxiliar de la información y como soporte de los registros en el SIIF de conformidad con lo establecido en la Resolución número 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación. |
| 2 | El INSOR, cuenta con un aplicativo auxiliar de almacén Cóndor, el cual está a cargo de servicios administrativos, en este sistema se encuentran registrados los activos fijos, elementos en la adquisición de bienes y servicios (inventarios devolutivos, elementos de consumo), una vez se realiza el cierre mensual del movimiento del almacén, la información se importa al módulo de contabilidad a través del proceso de interface, se efectúan las revisiones correspondientes con los respectivos soportes del movimiento y se elaboran los comprobantes manuales para realizar el cargue de la información con archivos planos. Por traslado de sede la entidad en el año 2013 no alcanzó a realizar la actualización de los inventarios en el sistema a cargo de los funcionarios, desde esa fecha por falta de espacio hubo que ubicar parte del mobiliario y otros equipos en una bodega. |
| 3 | Durante la vigencia se adelantó un proceso de baja según Resolución número 089 de fecha 8 de abril de 2015 el cual no fue posible finalizar, debido a que los bienes y elementos seleccionados físicamente no se lograron ubicar por presentarse el traslado de sede, el registró se efectuó en el aplicativo auxiliar de almacén y el registro en el SIIF con la elaboración de los comprobantes manuales de los elementos y bienes relacionados en la baja, quedando pendiente el retiro definitivo. |
| 4 | Con relación al registró, la nómina se elabora en excel y con archivos planos se carga la información correspondiente a provisiones y demás ajustes que se presenten por no contarse con ningún aplicativo. |

88. INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS - INCI.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Inclusión manual de comprobantes | La información de los movimientos de recursos físicos se hace manualmente tomando los datos de un aplicativo interno |

89. UAE PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL EN FUSIÓN.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Restricción en generación de algunos reportes. | Hay algunos reportes de ejecución, como el caso de los reportes desagregados al máximo nivel, los cuales solo son accesibles en ciertos horarios limitando la obtención de los mismos, mientras que el proceso de ejecución de las entidades no es estático ni limitado a ciertos horarios, este es un proceso dinámico. |
| 2 | Restricciones horarios en algunas operaciones. | Es el caso de las anulaciones a cuentas bancarias. Este proceso sólo puede hacerse después de las 5:00 p.m. Si una cuenta bancaria debe ser anulada, el beneficiario final debe esperar que la anulación de la cuenta se efectúe después de ese horario, para proceder con la creación de una nueva. |
| 3 | Lentitud del SIIF. | Se presenta lentitud en la gestión de los procesos. Este es un aspecto que se debe agilizar, en aras de mejorar la gestión financiera de la entidad. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 4 | No cuenta con módulo de almacén e inventarios por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual. Igualmente sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y nómina, para suplir estas carencias la entidad cuenta con un sistema complementario denominado SYNERSIS, en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones (a bienes muebles de todas las cuantías) y amortizaciones. Además, se realiza la nómina y las provisiones, parafiscales para lo cual se debe realizar ajustes manuales. Adicionalmente el sistema cuando existen operaciones que afectan las operaciones interinstitucionales no se identifican la correspondiente vigencia por lo tanto se debe realizar ajustes manuales. | |

90. AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA EN FUSIÓN - ANSPE.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El SIIF no maneja módulos de nómina, almacén e inventarios, por lo cual los registros contables deben elaborarse en forma manual para las cuentas correspondientes a las depreciaciones, provisiones y amortizaciones. |

91. FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y el análisis de los estados contables. | Aunque se ha recibido capacitación por parte del Ministerio de Hacienda – SIIF Nación, en la generación de los nuevos reportes arrojados por el Sistema Financiero, aún existen falencias que no permiten realizar un análisis a nivel de tercero en forma ágil. |
| 2 | Se requiere de la elaboración de comprobantes manuales en SIIF II Nación para registrar el movimiento de las cuentas de orden, movimiento de los patrimonios autónomos, macro-proyectos, reclasificación de ingresos y los ajustes que se generan por efecto de la parametrización contable. | |
| 3 | De otra parte, dentro de la operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático. | |

92. UAE AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La única limitación que presentó el SIIF en la vigencia 2015, fue el cargue de la compensación de la estampilla de la Universidad Nacional de Colombia, la cual fue imposible llamar la PCI para el primer semestre de la vigencia. |

97. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - COLCIENCIAS.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación II, brinda a Colciencias seguridad y transparencia en la gestión y ejecución del Presupuesto General de la Nación; sin embargo, aún requiere desarrollos en la generación de reportes, tanto nuevos como en los existentes, que permitan realizar otro tipo de análisis y dar mayor consistencia a las cifras de los estados financieros. Del mismo modo, se requiere la entrada en producción de información contable de algunas transacciones, con el fin de minimizar los asientos manuales que se realizan por parte de los funcionarios del área contable. |

98. INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS – IPSE.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1 | EL SIIF sigue implementando mejoras en la información; no tiene control integral de almacén e inventarios, se sube por archivo plano. | Se cuenta con un sistema de inventarios complementario |

99. DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El reporte auxiliar detallado solo genera información de un mes | Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas. |
| 2 | Como descripción de las operaciones generadas en el reporte SIIF denominado "Auxiliar Detallado por Cuenta Bancaria", el sistema registra automáticamente el nombre del tipo de transacción que el profesional de tesorería con perfil "Pagador Central" utiliza para procesar dichas operaciones, es decir, que para el tipo de transacción "PAG49" el sistema toma como concepto el nombre de esta transacción, anotando para todos los casos la misma descripción: "Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago giro". Lo mismo sucede con el tipo de transacción "PAG047" donde el sistema anota como concepto de la operación, el nombre de la transacción: "Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago abono en cuenta". Lo cual impide registrar en el sistema el concepto detallado de las operaciones bancarias. | Esta limitación en el sistema y en el reporte por falta de revelación de las operaciones, dificulta realizar una lectura adecuada de las mismas y el cruce de la información al momento de realizar las conciliaciones bancarias. |
| 3 | El libro Diario no genera información de terceros ni tampoco el concepto | Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas. |
| 4 | Cuando se realizan los cargues de ingresos por clasificar, en ocasiones es necesario realizar reclasificaciones por diferencia en los tiempos de las transacciones o porque la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, vincula al extracto de ingresos por imputar del DNP diferentes terceros que corresponden a otra entidad. | Es necesario realizar reclasificaciones manuales |
| 5 | El reporte denominado CGN2005 001 Saldos y Movimientos generado del SIIF no expresa las cifras en miles de pesos como lo requiere el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que también es otro sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación, transmisión, procesamiento y publicidad de la información pública a la Contaduría General de la Nación. | Ambos sistemas (SIIF y CHIP) que fueron diseñados por la misma entidad (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), deberían ser dinámicos entre sí, de tal manera que el SIIF genere automáticamente la información necesaria y con las características requeridas por el CHIP para su generación y transmisión directa, lo cual permitiría optimizar el tiempo que un profesional contable demora en preparar y reportar la información. |

100. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Insuficiencia de información contable detallada (libros auxiliares) | La entidad debe construir a partir de diferentes informes los libros auxiliares por ejemplo de bancos. La entidad ha superado esta falencia construyendo los libros en forma manual y por ello no se refleja impacto alguno en los estados financieros. La dedicación de tiempo y recurso humano para realizar esta labor limita el tiempo que debe dedicarse a otras labores del proceso contable. |
| 2 | Ausencia de módulos que permitan manejar la información de nómina, bienes, inversiones, transferencias bancarias, cuentas de orden | La entidad debe utilizar aplicativos periféricos para controlar la información e ingresarla manualmente al aplicativo SIIF. Este hecho conlleva reprocesamiento de la información para registro y con esto, incremento de los riesgos de error. |
| 3 | Fuente de información exógena para reportar a DIAN y a la Secretaria de Hacienda Distrital | Aunque no se trata de un proceso que limite o genere diferencias en el proceso contable de la entidad, resulta dispendiosa la preparación de la Información exógena que debe presentarse ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (8 formatos para el caso de esta Superintendencia), ante el poco desarrollo que en SIIF tienen los reportes dispuestos para cumplir esta obligación legal. Lo anterior, por cuanto la clasificación de la información en los reportes de información exógena de SIIF atiende a los atributos contables y afectaciones presupuestales más que a los conceptos en los que se deben clasificar las cuentas contables bajo las especificaciones técnicas requeridas por la DIAN para el efecto. De acuerdo con lo anterior el área contable debe destinar un tiempo importante para preparar la información generando con ello limitaciones en cuanto a oportunidad y calidad en la información. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Horario para la generación de reportes | El horario restringido para la generación de reportes, afecta la oportunidad en la entrega de información requerida por los usuarios internos y externos, en particular para los entes de control y la alta Dirección. |
| 5 | El reporte de operaciones recíprocas generado del aplicativo SIIF, presenta inconsistencias que se advierten al comparar el reporte CGN2005_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS que utiliza como fuente de dicho aplicativo con la información de gestión de la entidad. De ahí la necesidad de conciliación de la información antes de ser reportada, por lo que no será igual el reporte enviado a la CGN vs el reporte que por dicho concepto genera el Sistema SIIF. | |

101. SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Para la gestión de presupuesto, se presenta dificultad al generar los reportes por tercero, ya que el aplicativo exige otros datos diferentes a la identificación del beneficiario, cuando este es el dato principal y en muchas ocasiones con el único que se cuenta |
| 2 | Al consultar las cuentas bancarias de terceros no está arrojando el mensaje del porque la cuenta de este tercero se encuentra en estado invalida. |
| 3 | No permite modificar el objeto de un certificado de disponibilidad presupuestal. |
| 4 | Al modificar el objeto de un compromiso, este no sale actualizado en los listados de reportes de compromisos. |

102. MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y análisis de los estados contables – SIIF. | Aunque la administración SIIF ha generado reportes adicionales, estos no proporcionan un análisis totalmente ágil de la información contable. |
| 2 | El sistema no maneja la siguiente información, la cual se realiza a través del cargue de archivos planos como constitución de provisiones, amortización de diferidos, depreciaciones, activos fijos, así como los registros que se deben incorporar por el manejo de temas específicos de la entidad como la relacionada con el traslado de bienes, derechos y obligaciones del PAR INURBE. | En reunión realizada por la Contaduría General de la Nación, los representantes de SIIF Nación informaron que para este aplicativo no se contempla el desarrollo para el manejo de los temas descritos, cada entidad debe manejar los aplicativos que manejan como auxiliares. |
| 3 | Se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático. | En la vigencia de 2015 la Contaduría General de la Nación, en conjunto con la Administración SIIF trabajó el tema de reclasificación de terceros para algunas cuentas de deducciones, pero en relación con el tema de deducciones por concepto de retenciones no realizó ninguna modificación, el proceso lo siguen realizando las entidades a través de archivos planos. |

109. REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Aún está pendiente por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la implantación en el Sistema SIIF II los módulos de almacén e inventarios y cuentas por cobrar para lograr la integridad del proceso contable y por otra parte el diseño del libro auxiliar de bancos que sirva de base para la elaboración de las conciliaciones bancarias y cumplir con las características cualitativas de la información contable pública. | La Registraduría Nacional del Estado Civil mantiene el módulo de inventarios como aplicativo complementario al SIIF, con el fin de controlar el manejo de las cuentas que conforman el grupo de propiedad planta y equipo, igualmente diseñó un aplicativo para cobros coactivos en donde se controlan los procesos a los partidos y movimientos políticos por multas Ley 130/94. De otra parte, continúa utilizando la herramienta web diseñada por la Entidad para almacenar, organizar y consultar los movimientos bancarios con base en la información generada en el Sistema SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, adicionalmente algunos movimientos registrados por la pagaduría que no los tiene contemplados el Sistema SIIF Nación, lo anterior con el fin de mantener depuradas y oportunas las conciliaciones bancarias. |
| 2 | Reportes | Los reportes más amigables en el sentido de poder filtrarlos por más opciones (una palabra o frase, número de resoluciones o contrato) |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | A través del perfil gestión contable del SIIF se presenta un volumen significativo de reclasificación de obligaciones en consideración a la parametrización de los rubros presupuestales | La administración del SIIF Nación mejoró la afectación directa de los terceros en las deducciones de nómina, actualmente solo se reclasifican los terceros de los descuentos para las Entidades Promotoras de Salud y Fondos de Pensiones. |

110. FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Pendiente la implantación de los perfiles de almacén e inventarios, compras y cobros por jurisdicción coactiva en el SIIF, para que haya una información integral financiera. | Los registros de los movimientos de almacén, como transacciones por entradas, salidas, traslados y bajas de inventarios se deben contabilizar en forma manual por el perfil contable. |

112. UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1 | Intermitencia ocasional para el acceso al aplicativo durante el cierre de la vigencia | No afecto la información presentada |
| 2 | El Plan de cuentas no es suficiente para el tipo de operaciones que requiere la UARIV. | Se hace necesario hacer reclasificaciones manuales. |
| 3 | Con la utilización del SIIF Nación se han efectuado reclasificaciones de comprobantes automáticos de obligaciones ocasionadas por las inconsistencias en la parametrización contable en dicho aplicativo. Adicionalmente el SIIF en ocasiones presenta bloqueos generando demoras en los procesos. | |
| 4 | El SIIF Nación presenta una limitación en la cuenta contable 939016, debido a que esta no se encuentra habilitada para solicitar tercero y crear cuentas auxiliares. | |

114. CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS – NASA KIWE.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El módulo de bienes y servicios que aún no es puesto en funcionamiento por parte de la Administración del SIIF. | Este movimiento se carga por medio de comprobantes manuales transaccionales |
| 2 | El registro de los pagos de las retenciones en la fuente por concepto de renta, IVA e ICA no los descarga directamente del valor retenido lo que genera saldos negativos. | Para eliminar estos saldos negativos generados por los pagos se realizan registros con comprobantes manuales transaccionales. |

119. MINISTERIO DE CULTURA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se presentan congestiones y demoras al generar reportes con horarios restringidos y algunos no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento. |

122. SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El aplicativo SIIF Nación II, tiene limitaciones debido a que no cuenta con algunos módulos, adicionalmente el Ministerio de Hacienda no permite su desarrollo, mantenimiento o compra. Estos son: a) Recursos físicos o Inventarios, b) Comisiones, c) Recursos humanos o nómina, d) Sancionados, e) Cuentas por Cobrar o Contribuciones y f) Contribuciones, entre otras. |
| 2 | Otra limitación es su estandarización para todas las entidades públicas, sin tener en cuenta sus funciones, o el objeto para el cual fue creada cada entidad del Estado. |

123. INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El modelo contable SIIF no reconoce la realidad económica y financiera de las organizaciones, pues las entidades adquieren elementos, los reciben en sus bodegas y posteriormente, cuando se han allegado documentos para pago, (factura, pago parafiscales, actas de recibo a satisfacción) es cuando se registran obligaciones presupuestales, es decir no es en el mismo momento en que se recibe el bien y en el que se obliga para su pago. |
| 2 | El SIIF no reconoce que las entidades reciben bienes en sus bodegas (momento de reconocer un pasivo para una mercancía recibida) mientras son distribuidos a los distintos centros de costos a nivel nacional, se incluyen en las pólizas de seguro o se gestiona la asignación de placas de inventario para su asignación y control. El SIIF, con el registro de la obligación, contabiliza los bienes a las cuentas directamente como si se hubiesen puesto al servicio. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | La generación de reportes contables es un proceso crítico en la etapa de análisis de la información y el SIIF posee limitaciones al respecto pues se demora la generación de un reporte, se requieren definir muchas variables y al final, por la multiplicidad de combinaciones, no reporta información. Las hojas en excel mantienen celdas combinadas que no permiten operar fácilmente la información hasta tanto no se depure. |
| 4 | Los lapsos de tiempo de los auxiliares contables son muy cortos. El sistema solo permite generación de un mes. |
| 5 | Los auxiliares no poseen toda la información que se requiere para un análisis completo, es decir toca generar distintas opciones para poder observar al mismo tiempo saldos iniciales, terceros, número de comprobante, detalle, fechas, valores, números de documento soporte, número de obligaciones u orden de pago. |
| 6 | El sistema genera información por hojas de cálculo que para analizar se requiere consolidar en una sola, trabajo que resulta dispendioso. |
| 7 | Resulta dispendioso cada vez que se requiere entrar al sistema con la digitación de claves en teclado virtual y la mayoría de las veces requiere salir de una dependencia de afectación para ingresar a otra. |
| 8 | Demora en la generación de reportes. |
| 9 | En el módulo de cajas hace falta reportes en los que se discrimine objeto del gasto, para poder hacer seguimiento a cada una de las transacciones de los diferentes rubros presupuestales que se ven afectados. |

124. INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI - IGAC.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El aplicativo SIIF II Nación, en la actualidad no se encuentra integrado en un 100%, es decir, la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente. Para subsanar esta situación el Instituto maneja aplicativos alternos para el manejo de almacén, facturación, viáticos y nómina, se reconoce totalmente las operaciones financieras se reconocen todos los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y cuentas de orden sobre el principio de causación. |
| 2 | El aplicativo SIIF Nación II en el Módulo de Presupuesto, hasta el momento no ha presentado ninguna limitación, se han podido registrar los comprobantes presupuestales y se han obtenido los reportes con la información que se ha requerido |
| 3 | Debido a errores de conceptualización en SIIF Nación se imputaron las cuentas 3105-589701 y 589723, las cuales fueron analizadas y reclasificadas quedando como saldo final cero este movimiento no permite validar la información en el CHIP, razón por la cual se reclasificó a la cuenta de capital fiscal 320801000 eliminándose este movimiento del Catálogo de Cuentas. |
| 4 | Se realizó análisis y depuración de las cuentas de balance que venían pendientes. Durante la vigencia de 2015 se adecuaron procesos mediante registros manuales que permitieron subsanar las dificultades presentadas con respecto al registro de los módulos que no se encuentran en producción en SIIF Nación tales como: Almacén, viáticos cartera, facturación ventas de contado y nómina de la Sede Central y las 22 Direcciones Territoriales, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6º y su párrafo del Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012. Y directrices dadas por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo N° 003 de diciembre 9 de 2015 en el numeral 6 literal h) |
| 5 | El Instituto a través del GIT de Contabilidad con apoyo de los administradores del SIIF Nación, durante la vigencia de 2015 continuó adecuando procesos de registro de forma automática y manual que le permitieron subsanar las dificultades presentadas con respecto a la elaboración de las declaraciones tributarias tanto de impuestos nacionales, Distritales y municipales, y elaboración de la información exógena. Concluyó mediante legalización de documentos tanto del macroproceso de ingresos como el de egresos que se hallaban sin concluir generando registros de ingresos y egresos pertenecientes a otras vigencias. Además se concilió la cuenta -142402 En administración- que contiene los movimientos de la cuenta CUN. |
| 6 | 2.1 APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP: Se presenta divergencia conceptual entre el Régimen de Contabilidad Pública y el SIIF II Nación, en lo concerniente al tratamiento en la adquisición de los bienes de consumo y devolutivos; de acuerdo con el concepto dado por la CGN en respuesta N° 2011-156307 a la Fiscalía General de la Nación recomienda, sin embargo, si el caso corresponde a bienes que se utilizaran en el futuro, en actividades de producción o administración de la ECP; deberá efectuarse un ajuste manual porque se trata de la excepción, que es nuestro caso, adquirimos bienes en la sede central y posteriormente los distribuimos en las Direcciones Territoriales para su consumo. De otra parte el Instituto posee 22 Direcciones Territoriales, al consultar los balances de estas Direcciones Territoriales, no cumplen la ecuación patrimonial, situación que no entienden los usuarios externos de nuestra información. |

NOTA: Las limitaciones 1 y 3 del informe de la vigencia 2015, fueron presentadas también en la vigencia 2014.

125. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se presenta limitaciones en la parte de generación de reportes de listados de certificados de disponibilidad presupuestal, compromisos, toda vez que no informa el concepto de cada documento. | Aunque existe esta limitación el SIIF Nación ha ido creando e incorporando nuevos reportes para consultar esta información. |
| 2 | Las cuentas bancarias de los terceros en especial las que se requieren para el pago de servicios públicos se encuentran en proceso de validación. | Afecta en la cadena presupuestal al momento del pago toda vez que la cuenta bancaria debe estar en estado ACTIVA. |
| 3 | El horario establecido para la generación de reportes que se requiere consultar a cualquier hora del día. | Afecta presupuestalmente toda vez que no se puede entregar información oportuna. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | No está desarrollado el módulo de almacén e inventarios. | Por tanto todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual, igualmente sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y nómina. La entidad cuenta con un sistema alterno en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones y amortizaciones; de igual forma maneja un aplicativo para nómina. |
| 5 | En el momento de generar la orden bancaria para contabilizar los recursos situados a las cuentas bancarias de la entidad el sistema no permite digitar el valor real a girar. | Se efectúan comprobantes de diarios manuales. |

135. INSTITUTO DE HIDROLOGÍA METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES - IDEAM.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Ausencia de libro de caja y bancos en el módulo de Tesorería, perfil "Pagador". | Es una limitación, teniendo en cuenta que afecta la consulta permanente de los movimientos de cuentas bancarias en el aplicativo. |
| 2 | Restricciones de horario para realizar transacciones. | Ocasiona que se aplacen los registros y puedan ser omitidos por la falta de continuidad. |
| 3 | Restricciones de horario para generar reportes de ejecución presupuestal. | Si bien es cierto la restricción se encuentra justificada en el sentido que la generación de estos reportes ocasionan procesos densos que pueden bloquear el aplicativo, es una limitante al requerirse emitir información en los horarios en los cuales no se encuentra disponible el reporte. |

136. SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Creación de terceros masiva | El SIIF no dispone de horario flexible en la creación masiva de terceros, puesto que el horario para efectuar este tipo de creación es antes de las 8 a.m. y después de las 5 p.m. |
| 2 | Manejo y control de la propiedad planta y equipo | El SIIF no permite el manejo de bienes por lo tanto la depreciación y amortización de los mismos se debe hacer en hojas de cálculo ocasionando desgastes administrativos y la probabilidad de generación de errores por efectuar procesos manuales. |
| 3 | Asientos manuales | El sistema no se encuentra integrado en su totalidad, lo cual genera elaborar varios asientos manuales para completar la información contable. |
| 4 | Causación del gravamen financiero | El procedimiento establecido para el reconocimiento del gravamen a los movimientos financieros a través de una cadena presupuestal, genera contabilidad automática a cada rubro afectado, ocasionando que este impuesto quede reconocido en todas las cuentas del gasto menos en la 512024 Gravamen a los movimientos financieros, adicionalmente como el beneficiario de este impuesto es la DIAN y al utilizar el NIT correspondiente, al cierre del trimestre genera operaciones recíprocas con esa Entidad en todos los rubros de gastos que se encuentren vigentes en las reglas de eliminación. |
| 5 | Informes | No se cuenta con un reporte con información a máximo nivel es decir por auxiliar detallado que permita depurar o revisar alguna cuenta de manera rápida. Puesto que para analizar alguna cuenta se deben generar varios reportes y unificarlos, lo cual es dispendioso para analizar y comparar cifras. Adicional a lo anterior no se pueden generar auxiliares por tercero de varios meses a la vez, puesto que solo se genera de un mes, lo cual ocasiona desgaste administrativo y demora en la conciliación de la información. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6 | Operaciones recíprocas | El sistema no permite corregir los posibles errores que se detectan en el momento de generar el informe de operaciones recíprocas, motivo por el cual se hace necesario hacer el informe manualmente y no utilizar el que genera la herramienta. |
| 7 | Depreciación | El Sistema SIIF Nación tiene deficiencias en el sentido, que no permite el manejo y control de la propiedad, planta y equipo, motivo por el cual se hace necesario llevar paralelos en hojas de cálculo para efectuar las depreciaciones y amortizaciones correspondientes, ocasionando desgastes administrativos y aumentando los riesgos a posibles errores que se puedan cometer por elaborar procesos manuales. |

137. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Al causar (obligar) un pago en el SIIF que contenga deducciones, estas se encuentran a nombre del beneficiario principal de pago, pero cuando el módulo de tesorería realiza el pago de estas deducciones en el sistema, afecta el beneficiario de la deducción, encontrando inconsistencias de terceros entre la causación y el pago, obligando al perfil contable a reclasificar para que la información por terceros sea consistente. | La entidad hace mediante comprobantes manuales de forma mensual, la reclasificación de terceros de las cuentas AFC, aportes voluntarios de pensión, libranzas cooperativas, aportes patronales de seguridad social (ya que el pago de PILA se hace de forma masiva y genera OP valor líquido cero) y descuento obligatorio de seguridad social. |
| 2 | El SIIF aún no cuenta con módulos de inventario ni nómina, por lo que se debe cargar de forma manual, las partidas no monetarias como depreciaciones, amortizaciones, provisiones, salidas de almacén, con el fin de que la contabilidad revele toda la información de la entidad. | La Unidad carga un comprobante manual de forma mensual, por cada causación no alimenta de forma automática. |
| 3 | En ocasiones por concurrencia de usuarios, el sistema es lento y represa su operatividad. Durante este lapso no genera reportes y el cargue de información y consulta es demorado. | La Unidad tarda más tiempo en operar el sistema y enlentece el procedimiento establecido. |
| 4 | El SIIF no ofrece un módulo que facilite el control de los recursos que se entregan en el marco de un contrato y/o convenio interadministrativo; si bien es cierto el sistema genera reportes por tercero de cada cuenta, no hay un reporte que consolide todos los conceptos de legalizaciones así estos se encuentren en diferente cuenta. | La Unidad debe llevar información extracontable para el control de las legalizaciones de los convenios y/o contratos interadministrativos. |

138. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - DPS.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | GIT Presupuesto. Error temporal en el funcionamiento al final del cierre de la vigencia. No permitió la reducción de registros presupuestales quedando el saldo por obligar. | No se constituyó la reserva de estos saldos por no estar autorizados. |
| 2 | GIT Contabilidad. El SIIF no tiene parametrizado con el vínculo beneficiario de la deducción BENEFDED, los códigos contables 242518 "Aportes a fondos pensionales" y 242519 "Aportes a seguridad social en salud". | La entidad tiene planeado realizar en el año 2016 el pago de la nómina a beneficiario final y por el hecho de que no están parametrizadas estas cuentas contables deberán realizarse aproximadamente 3.600 registros contables manuales mensuales, en contravía de lo señalado por la misma CGN respecto de evitar este tipo de registros. |
| 3 | GIT Contabilidad. El SIIF no cuenta con un módulo para el manejo de los "Deudores" y Pagos Anticipados" así como para el control de las "Construcciones en curso". | La entidad maneja aproximadamente 500 convenios razón por la cual el seguimiento contable de los convenios y/o contratos de los proyectos de cada uno de ellos debe realizarse en bases de excel. |
| 4 | GIT Contabilidad. Las obligaciones que corresponden a pagos de anticipos y/o fondos administrados, solo generan registro contable al momento en que se realiza el pago. Por lo tanto cuando se realiza este tipo de obligaciones y no alcanzan a ser pagadas dentro del mismo mes, debe efectuarse un registro contable manual de las cuentas de orden acreedoras 939002 "Anticipos y fondos en administración" para efectos del control. | Este hecho genera carga operativa adicional, dado que es necesario un registro manual al momento de la obligación y otro registro al momento del pago. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | GIT Contabilidad. El reporte definitivo de “Operaciones recíprocas” que se genera del SIIF no contiene algunas de las cuentas contables incluidas en las reglas de eliminación ni algunas identificaciones de entidades públicas, por lo que deben incluirse de forma manual para su transmisión vía CHIP. | Por este motivo, se hace necesario editar el archivo que genera el SIIF, para eliminar algunos registros que de acuerdo con la CGN no se deben reportar e incluir algunos datos que se deben reportar pero que no los incluye el reporte. |
| 6 | GIT Tesorería. Las autorizaciones de las órdenes de pago se pueden hacer solo después de las 1:00 p.m. | Circular 53 del 11 de diciembre de 2015 del Ministerio de Hacienda que limita la hora de autorización de órdenes de pago en horas de la tarde y dado el volumen de pagos se torna muy lento el proceso para que salga exitoso. |
| 7 | GIT Tesorería. Las órdenes de pago se generan y autorizan mínimo con dos días de antelación a la fecha límite de pago. | Pagos urgentes radicados a última hora solo se pueden programar con fecha límite de pago de dos días de antelación. Circular Externa 23 del 3 de noviembre de 2015 – Ministerio de Hacienda. Excepcionalmente se puede tramitar el anticipo pero no siempre es autorizado. |
| 8 | GIT Tesorería. El SIIF no maneja un reporte de pagos por contrato o convenio. | Los entes de control normalmente solicitan información de pagos por convenio y el SIIF reporta pagos por tercero o por RP, dificultándose suministrar la información de manera ágil y oportuna, cuando un tercero tiene más de un convenio, pagos en diferentes vigencias y con varios registros presupuestales. |

144. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No cuenta con aplicativo de cartera | La Entidad se apoya en mecanismos alternos para el registro de la información en SIIF |
| 2 | No cuenta con aplicativo inventarios | La Entidad se apoya en mecanismos alternos para el registro de la información en SIIF |

145. ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN – JORGE PALACIOS PRECIADO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Falta libro de bancos | La falta de estos aplicativos conlleva a realizar registros manuales para incorporar la información que no se encuentra en el Sistema SIIF Nación y a la reclasificación de trazas a que haya lugar de manera manual. |
| 2 | No tiene manejo de bienes | |
| 3 | No tiene sistema de Facturación | |
| 4 | El AGN para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros económicos y sociales aplica la base de causación para la ejecución presupuestal, de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos, en atención al Régimen de Contabilidad Pública durante el 2015 se realizó la causación y ejecución del presupuesto en el SIIF Nación. Con el fin de garantizar la confiabilidad de la información contable y financiera, la causación y registro de los negocios que aún no están en producción, como la facturación, almacén e inventarios, diferidos, depreciaciones, reembolsos, amortizaciones, IVA facturado, reteiva simplificado, notas crédito y débito, se siguen registrando manualmente en el SIIF, labor que genera sobrecarga de trabajo. | |
| 5 | Las limitaciones del Sistema SIIF Nación II, entendiendo el sistema como de presupuesto y tesorería, más no contable y financiero, ya que muchas de las operaciones se deben subir mediante archivos planos o comprobantes manuales. Además es importante contar con las herramientas necesarias y no se hará realidad si el Gobierno nacional no apropia lo necesario para capacitación de los funcionarios. El SIIF debe en algunos casos parametrizar según las necesidades de las Entidades, de lo contrario se seguirán generando desgastes en la consolidación de la información, porque las dificultades en la búsqueda de trazas contables son grandes y los registros contables no alcanzan a reflejar la realidad económica generada. | |

146. SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA – SUPERSOLIDARIA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Certificado de Ingresos y Retenciones | a) Los certificados de retención de IVA se generan por el periodo completo, no da opción de sacarlo por periodo gravable, es decir por bimestre, cuatrimestre y anual. b) Las bases gravables reportadas en el certificado no corresponden a las bases que se digitan en la obligación, generando diferencias con el documento soporte de la factura. |
| 2 | Registro de la obligaciones | a) En ocasiones se presentan facturas que tienen varios conceptos de registro contable. Al momento de realizar la obligación el aplicativo solo permite tomar una cuenta contable, generando reproceso en contabilidad, ya que se deben realizar ajustes manuales. |
| 3 | Generación de reportes | a) El administrador del SIIF realiza la programación para los cierres presupuestales y contables. La mayoría de las veces en los cierres de vigencia se presentan muchos inconvenientes debido a que no se pueden generar los reportes por congestión en el aplicativo. b) El aplicativo no cuenta con un reporte auxiliar por tercero, es muy importante este reporte para realizar el análisis de la información. c) El reporte de operaciones recíprocas no se genera de manera oportuna para verificar el cierre del ejercicio contable. d) La web de reportes presenta muchas fallas en disponibilidades. |
| 4 | Reporte consolidado del libro diario | a) El reporte no genera información sobre el tercero registrado en el asiento contable, siendo dispendiosa su consulta. |
| 5 | Acceso a perfiles | El sistema no permite ingresar a los diferentes perfiles con el mismo usuario sin que se tenga que cerrar sección y volver a ingresar el usuario y la contraseña. |
| 6 | Horarios a procesos | a) El aplicativo presenta restricciones de horarios a ciertas horas del día imposibilitando hacer dinámico el procesamiento de la información (autorización de órdenes de pago, las órdenes de pago con líquido cero, el proceso de cargas masivas). b) El sistema está lento en el procesamiento de cualquier registro es decir cada registro se demora aproximadamente 2 minutos en procesar la información. |

149. INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La parametrización del sistema está a nivel de subcuenta | Es dispendioso efectuar los respectivos análisis, por lo que no se encuentra a nivel de auxiliares. |
| 2 | Parametrización cuenta OTROS | Debido a la misión que desarrolla la entidad, algunos registros se encuentran parametrizados a la cuenta OTROS dentro del Catálogo de Cuentas, esto genera observaciones de la Cámara de Representantes. |

151. SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | Presupuestalmente consideramos que para el registro presupuestal no hemos tenido dificultades con el aplicativo SIIF, diferentes a las demoras que se presentan por cuenta de las comunicaciones. | |

152. INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | En cuanto a información presupuestal el SIIF II, no presentó limitaciones | |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | <p>En lo relacionado con la parte contable, el SIIF II Nación no cuenta con módulos auxiliares de las operaciones financieras, como liquidador tributario, administración de la propiedad planta y equipo detallada, administración de bienes vacantes, mostrencos y vacaciones hereditarias, administración de cartera, manejo de embargos y procesos judiciales.</p> <p>- El SIIF II Nación, actualmente no tiene todos los formatos exigidos por la DIAN para la información exógena.</p> | <p>Se han venido desarrollando por parte de la entidad herramientas informáticas (aplicaciones y hojas de cálculo) que coadyuvan al manejo, control y seguimiento de la información en cada uno de los citados procesos.</p> <p>El único formato que existe es el formato 1001 (pagos y retenciones) es el que genera la información presupuestal pero el SIIF II Nación no incluye los registros manuales por lo que no tiene un reporte consolidado de terceros que maneje la entidad.</p> |
| 3 | <p>Algunos de los reportes de consulta que tiene el SIIF II Nación, manejan restricciones de horario, por el volumen de la información</p> | <p>La información que se requiere generar, no está disponible en horario laboral, esto impide agilizar los procesos de gestión financiera.</p> |
| 4 | <p>No existe un reporte auxiliar detallado de todas las operaciones financieras por periodos anuales que permita optimizar los procesos de verificación y depuración.</p> | <p>Por parte de la entidad, se gestiona con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público los archivos planos de los registros contables, periódicamente. Estos archivos se cargan en bases de datos en la entidad y mediante herramientas ofimáticas se gestiona la consulta requerida por los usuarios.</p> |
| 5 | <p>La capacidad del sistema es limitada y no permite el cargue de ingresos de Aportes Parafiscales 3% detallado por tercero, por lo que se realiza el cargue con tercero genérico, impidiendo cumplir con el Sistema de Causación exigido por la Contaduría General de la Nación, a lo que conlleva que no se pueda extraer reporte del SIIF Nación II, para la consolidación y validación de los informes periódicos a los Entes de Control.</p> <p>Para obtener el informe de operaciones recíprocas, es una limitante del SIIF Nación II, porque no cuenta con la capacidad operativa y técnica del descargue de la información para ser presentada a la Contaduría General de la Nación</p> | <p>El ICBF elabora herramientas informáticas de apoyo para generar todo este tipo de reportes exigidos por la Contaduría General de la Nación, ya que en ocasiones se presentan dificultades para realizar conciliaciones y cruces de información con las demás entidades del Estado.</p> |
| 6 | <p>Las dificultades presentadas en la depuración de las conciliaciones bancarias, son los ajustes manuales efectuados en vigencias anteriores, en las cuales por periodos determinados no se contaba con las trazas contables parametrizadas para algunas transacciones, tales como: las asignaciones de DRXC – concepto ING060 y traslados entre cuentas bancarias – concepto CNT051T.</p> <p>La cuenta de bancos, permite hacer ajustes manuales solicitados por el área de tesorería, cuando deberían ser todos automáticos, para evitar errores.</p> <p>El SIIF Nación, no cuenta con libro de bancos, por lo que la Entidad ha tenido que crear herramientas para facilitar los registros contables.</p> | |

153. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <p>El Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación II permite solamente el registro de la información financiera a través de los diferentes módulos que se encuentran en interface, pero no cuenta con los módulos administrativos que permitan el registro y control de otras operaciones, tales como:</p> <p>- Cálculo, registro y control de los procesos de nómina de funcionarios, razón por la cual la entidad debió adoptar otras alternativas, como la utilización de un software especial para el cálculo y control de las novedades de nómina denominado Kactus. La información relacionada con la nómina de funcionarios que es objeto de registro presupuestal, genera contabilidad automática en el Módulo Contable de SIIF Nación II; sin embargo, es necesario efectuar varios registros contables manuales de reclasificación de terceros, en lo que respecta a la seguridad social, ya que la causación automática está parametrizada para que los descuentos por este concepto afecten el tercero de la Entidad, debido a que realiza traslado de fondos a la tesorería para el pago de nómina.</p> | <p>Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015.</p> |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Así mismo, se deben reclasificar manualmente los descuentos por Otros conceptos a su correspondiente beneficiario, ya que también está parametrizado para afectar el tercero de la Entidad; entre ellos se encuentran los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional, retención en la fuente y descuentos de aportes a cuentas AFC. | |
| 2 | -Control de los bienes de la entidad, así como el cálculo individualizado de las depreciaciones y amortizaciones de los mismos, debiendo incorporarse la información respectiva en el Módulo Contable de SIIF Nación a través de registros manuales. Con el fin de automatizar estas operaciones, la entidad cuenta con la licencia de uso de un software de apoyo denominado SEVEN, el cual se encuentra en fase de implementación. Durante 2015 se realizaron pruebas de confiabilidad de la operatividad del aplicativo, para garantizar su funcionamiento en lo que respecta al control de los bienes, al registro de los movimientos y existencias de los activos. | Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015. |

154. AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Bloqueos periódicos diarios | El sistema bloquea funcionalidades en distintas horas del día. |
| 2 | Cargas masivas | Tiene horarios específicos con restricción y presenta errores |
| 3 | Acceso a informes | Los informes se encuentran restringidos a horarios determinados |
| 4 | Endoso de servicios públicos | La transacción de endoso es muy demorada y saca error con frecuencia |
| 5 | Cuentas bancarias de empresas de servicios públicos | Las cuentas quedan bloqueadas por transacciones de otros órganos ejecutores |

162. AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA – ANI.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema no permite la actualización de datos de los terceros creados erróneamente por la entidad | Antes se permitían estas actualizaciones en determinados horarios pero ya no. Toda actualización debe solicitarse a través de la formulación de casos, cuya atención demora en promedio tres (3) días hábiles, lo cual ocasiona demoras en la expedición de los documentos. |
| 2 | Los informes de ejecución presupuestal de gastos no reflejan la apropiación condicionada por previo concepto DNP o DGPPN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público | Para una mejor comprensión los informes de ejecución presupuestal de gastos SIIF Nación II, deberían incluir la apropiación de los rubros que están condicionados por previo concepto DNP o la Dirección General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Esto evitaría confusiones en los usuarios que utilicen este informe. |
| 3 | Cuando se expide un CDP este módulo no permite traer la información (datos administrativos) que se han registrado en el menú de Solicitud de CDP. | Para efectos prácticos y ahorrar tiempo en el proceso de expedición de un CDP, el aplicativo debería permitir traer la información de datos administrativos del módulo de solicitud de CDP, con la opción de modificación. |
| 4 | En la ejecución presupuestal de gastos en aquellos rubros que tienen CDP de modificación presupuestal, el aplicativo descuenta de la apropiación vigente este CDP, como si el traslado presupuestal ya se hubiese aprobado. | Esta situación no refleja la realidad del presupuesto y genera confusión en el usuario del reporte, razón por la cual debería ser corregida. |
| 5 | Al ingresar a la opción de impresión del Certificado de disponibilidad presupuestal – CDP y Registro presupuestal, el aplicativo lo genera desorganizado. | Dado que la realización de ajustes manuales antes de imprimir el CDP o el registro presupuestal demanda mucho tiempo, se reitera la necesidad de generar los CDP y RP ya ajustados para proceder directamente a su impresión. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 6 | Luego de creadas las cuentas bancarias por parte de la entidad, el plazo para la validación es muy extenso (cuatro (4) días hábiles). En ocasiones se requiere efectuar transacciones a esas cuentas en un tiempo menor a ese, y, por ende, esa demora resulta contraria a la eficacia y eficiencias deseadas. | Se sugiere un tiempo máximo dos (2) días hábiles |

164. UAE AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS – ANH.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema no ha desarrollado el módulo de Facturación y Cartera | La entidad genera facturación por sus servicios prestados del banco de Información Petrolera y de la Litoteca, los registros relacionados con el IVA generado en estas facturas debe ser registrado en SIIF II mediante comprobante contable manual. |
| 2 | El Sistema no ha desarrollado el módulo de activos fijos | No se posibilita el control de los bienes a través del aplicativo |
| 3 | El Sistema no permite la asignación adecuada de gastos e IVA descontable en el registro de las obligaciones | Las obligaciones que la ANH registra generalmente se dan por concepto de adquisición de servicios, sin embargo, el sistema asigna el IVA descontable como IVA por compra de bienes. Adicionalmente, las subcuentas del gasto asignadas por el sistema en ocasiones, no corresponden al concepto adecuado lo que hace que se deban hacer reclasificaciones mediante comprobante contable manual para registrar adecuadamente el gasto respectivo. |

169. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Al cierre del período de diciembre 2015 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público aún no ha habilitado los procesos de Cartera, Nómina, propiedad planta y equipo en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, lo anterior obliga que la entidad deba manejar adicionalmente y de forma paralela otro sistema de información (NOVASOFT): Esta situación genera duplicidad en las cargas de trabajo |

170. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Falta de traza contable para movimientos de almacén. | La Unidad utiliza para la adquisición de bienes devolutivos activados, rubros presupuestales que no permite seleccionar la cuenta 1635 dentro de la obligación, lo cual amerita un asiento manual por el movimiento de almacén, que bien se podría evitar desde la misma obligación. La dinámica de la cuenta 1635 en el débito, comprende el costo de los bienes muebles adquiridos a cualquier título incluyendo todas las erogaciones necesarias para su adquisición. |
| 2 | En concordancia con el Decreto número 4023 de 2011, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional expidió la Circular Externa número 002 de 2012, donde definió el procedimiento a seguir para compensar el presupuesto de la Nación por el giro de recursos derivados de incapacidades que las Entidades Prestadoras del Servicio de Salud y de Riesgos Laborales reconocen, a través de reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional. | Teniendo en cuenta lo anterior se han venido presentando los siguientes inconvenientes desde vigencias anteriores así: - Al realizar el reintegro presupuestal en el aplicativo SIIF Nación II por concepto de incapacidades, en los casos donde las Entidades Prestadoras de Salud consignan la liquidación de incapacidades antes que la Unidad realice el correspondiente pago mensual. Lo anterior impide realizar el reintegro a nombre del tercero al cual se le debe pagar la incapacidad, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros. Cuando el saldo por imputar es mayor que el valor neto de la orden de pago presupuestal, se debe proceder a realizar reintegros no presupuestales de las deducciones. En algunas ocasiones, estos reintegros no presupuestales coinciden con el valor total del saldo por imputar, por lo tanto impide realizar el reintegro presupuestal. La solución de SIIF Nación II ante esta situación es que el reintegro del saldo por imputar se realice a nombre de un tercero diferente, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros. |

178. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO – CORPONARIÑO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los recursos propios ejecutados por la entidad están fuera del manejo del aplicativo SIIF NACIÓN II, por lo cual la entidad requiere llevar en aplicativo interno los registros de la ejecución presupuestal de estos recursos. | El presupuesto de la Entidad está compuesto por recursos propios y los aportes de la Nación (Recursos 10, 11, 16). De los cuales solo los aportes de la Nación se incluyen en la Ley 1737 de 2014 y liquidado según el Decreto 2710 de 2014. |

207. POLICÍA NACIONAL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Restricción de reportes | Limitación en los reportes por horario, los cuales solo pueden ser generados en algunas horas y bloqueos por la cantidad de información en los mismos, lo cual retrasa el análisis y depuración contable. |
| 2 | Carga masiva de registros | |
| 3 | Desvinculación cuentas de terceros | |

211. FONDO DE PASIVO PENSIONAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Para el año 2015 el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN II definió de acuerdo con el presupuesto aprobado para la entidad dos unidades ejecutoras denominadas así: 191401 Unidad Ejecutora Salud y 191402 Unidad Ejecutora Pensión. El SIIF Nación II presenta una limitación en el proceso contable de la entidad en relación con el proceso de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración del almacén de la entidad. |
| 2 | Así mismo desde el punto de vista contable como limitación que se presenta es no poder determinar en forma efectiva el patrimonio de la unidad de salud dado el carácter de Establecimiento público que posee la entidad y la información contable que debe ser objeto de reporte a la Superintendencia Nacional de Salud en calidad de Entidad Adaptada en Salud. |

221. AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA - VIRGILIO BARCO VARGAS.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Como complemento al aplicativo SIIF Nación II, la entidad planea continuar con el aplicativo de respaldo para las operaciones financieras, que permite procesar información de impacto financiero y efectuar seguimiento y control a las operaciones, para las cuales el aplicativo SIIF NACIÓN II no presenta desarrollo en los componentes de activos fijos, nómina cartera y capitalización de los proyectos. Cuando el SIIF NACIÓN II, no permita el acceso a la información del macroproceso contable, para presentar la información contable en los plazos definidos por la Contaduría General de la Nación, la entidad presentará la información controlada bajo el aplicativo de respaldo, el cual estará debidamente conciliado con el aplicativo SIIF Nación II. |

224. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Saldos Contables reales no concuerdan los que arroja el SIIF. | Los Saldos Iniciales no concuerdan con los Saldos que arroja el SIIF |
| 2 | El conocimiento del uso del aplicativo SIIF, no es total es muy limitado. | Casi siempre dependemos del call center para realizar las transacciones, y en la mayoría de las veces los inconvenientes no son resueltos inmediatamente sobre todo en el módulo PAC y CUN. |
| 3 | Las parametrizaciones que están fijadas en el ciclo de negocio afectan la parte contable (Reservas presupuestales). | Los acompañamientos nos resultan costosos por el traslado al interior de país. |
| 4 | El Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional - Infotep de San Juan del Cesar, ha tenido dificultad con la Aplicación del SIIF Nación, en cuanto a la información financiera de los recursos propios, que le ha dado resultados no confiables, por lo que ha suministrado la Información del aplicativo local que le brinda mayor confiabilidad. | |
| 5 | El Instituto envía el texto de las notas de carácter específico a los estados financieros a 31 de diciembre donde informan que la mayoría de los saldos de las cuentas del aplicativo local y los reportados a través del CHIP, son distintos a los arrojados por el SIIF II Nación. Informan que se requiere conciliación y seguir trabajando de la mano con la Contaduría General de la Nación. | |

226. CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | En la plataforma del SIIF Nación II la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, estos no cumplen con los parámetros contables, lo que ocasiona la realización de ajustes y reclasificaciones manuales a través de archivos planos. |
| 2 | La falta de implementación en el aplicativo del SIIF Nación de todos los procesos necesarios para efectos del control y registro del total de las transacciones como son nóminas, cuentas por cobrar, bienes y servicios, inventarios, propiedades, planta y equipo, entre otros, obliga a la Entidad a realizar ajustes en archivos manuales – notas contables (hojas de excel) y convertirlos en archivos planos para cargar la información, lo que implica desgaste administrativo. |
| 3 | Se ha presentado que el sistema al ser una plataforma generalizada y trabajada en tiempo real, por el volumen de usuarios que hacen uso de este, hace que se congestiones, generando lentitud en las transacciones y demora en las consultas, situación que limita el tiempo de cargue de información retrasando la operatividad del proceso, como por ejemplo (la carga de terceros y creación de cuentas bancarias) |
| 4 | Así mismo, para el análisis de los registros en los auxiliares que genera el sistema, es demorado porque estos no reflejan una descripción o detalle de las transacciones realizadas por la Entidad. |

258. SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD – SUPERSALUD.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Limitaciones en traza contable para algunos registros automáticos | Desde el módulo de ingresos principalmente, todos los registros no afectan la contabilidad, con lo que se requiere elaborar ajustes manuales, generando riesgo por error humano. |
| 2 | Integración para rendir información a otros órganos | Teniendo en cuenta que las entidades en el ámbito del Presupuesto General de la Nación registran su información contable, presupuestal y de tesorería en SIIF, este debería generar los reportes que los mismos requieren con la disminución de reprocesos y minimización de error de transcripción. |
| 3 | Información de afectación contable en obligaciones | Al generar el reporte de obligaciones, en el SIIF no se puede validar de inmediato la afectación contable, requiriendo de acuerdo a la afectación inicial generar posteriormente comprobantes de ajuste manual, por clasificaciones de gasto que se podrían corregir en el momento de la obligación. |
| 4 | Atención en call center remitida generalmente a incidente. | Al comunicarse con el call center del SIIF no se da solución inmediata, generando en la mayoría de las situaciones incidentes que se solucionan en dos días y generalmente la solución se requiere de manera inmediata. |

276. CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los registros de nómina, en lo concerniente a los aportes al SGSS y registros en la cuenta contable de vacaciones, la parametrización no se encuentra concluida y no todo lo registra con la provisión correspondiente. | En la información contable, se hace necesario efectuar reclasificación manual para reflejar situación real del gasto. |

284. MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL CONSOLIDADO.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los reportes del aplicativo SIIF requieren ser complementados con la información necesaria para facilitar el análisis de la información contable. Así mismo, se requiere que el aplicativo genere reportes adicionales. | <ul style="list-style-type: none"> – El SIIF Nación II, para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional brinda seguridad y transparencia en la gestión y en la ejecución del Presupuesto General de la Nación, sin embargo, aún requiere desarrollos en lo relacionado con la generación de reportes. – Se requiere un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados. – Es pertinente mejorar las consultas a nivel de cuenta, subcuenta y/o auxiliar que detalle las operaciones por fecha, no, de documento fuente y comprobante contable, en la cual se establezcan rangos de fecha amplios, que permitan su selección dependiendo del período de análisis. – Mejorar el procedimiento para el registro de las notas a los estados contables, en virtud de que no existe la posibilidad de incorporar mediante archivo plano la información, adicionalmente el plazo para registro debe considerarse a partir del cierre del período contable de la entidad. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | En la producción de información contable de algunas transacciones aún se requiere efectuar asientos contables manuales. | <ul style="list-style-type: none"> – Registro de la transacción disminución de documentos de recaudo. – El procedimiento relacionado con la administración de bienes no se encuentra habilitado en el Sistema SIIF Nación. – La clasificación de ingresos CSF de períodos anteriores, a través de documentos de recaudo en títulos. |

284.1. SECRETARÍA GENERAL - UNIDAD DE GESTIÓN GENERAL

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Inventarios y propiedad, planta y equipo. | El proceso contable de la Unidad de Gestión General – Dirección Administrativa durante la vigencia 2015, se desarrolló en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, sistema en el cual los registros de Inventarios y propiedad, planta y equipo se llevan de manera general en cada cuenta. A pesar de los desarrollos que se han generado a través del Sistema SIIF Nación II, no se cuenta con un reporte que permita visualizar y referenciar la obligación con la orden de pago generada. Sin embargo, el proceso contable de la Dirección Administrativa no presenta limitaciones de tipo operativo o administrativo que tengan impacto en los resultados presentados al cierre de la vigencia 2015. |

284.3. JUSTICIA PENAL MILITAR

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El proceso contable de la dirección Ejecutiva durante la vigencia 2015, se soportó en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, aplicativo que sigue presentando novedades relacionadas con la implementación del módulo de bienes y servicios, lo que genera que la información que se carga de los movimientos de almacenes, depreciaciones y amortizaciones se realicen manualmente. |
| 2 | En el Sistema SIIF II Nación existen parametrizaciones no adecuadas al proceso requerido por la entidad, lo que dificulta generar reportes para efectuar los análisis respectivos de las cifras, además debe efectuar ajustes manuales de reclasificaciones contables, razón por la cual es imprescindible el manejo del sistema SAP/R3, lo que genera dualidad y desgaste administrativo. |

284.4. COMANDO GENERAL DE LA FUERZAS MILITARES

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La falta de capacitación del Ministerio de Hacienda, sobre la parametrización del módulo contable, que debe aplicar el ente público con la herramienta – aplicativo – SIIF Nación, genera desconfianza y debilidades en la operación de los procedimientos contables, constituyéndose en una amenaza para la optimización de la gestión contable y cumplimiento eficaz de la normatividad emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, respecto de la operación del SIIF Nación en el módulo contable. |
| 2 | El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, presenta limitaciones en la dinámica contable de obligaciones, toda vez que, si se contabiliza la obligación antes de efectuar el pago, conlleva reproceso de reversión del registro contable de causación de las obligaciones, razón por la cual el equipo contable concluye y valida la obligación asociada a la asignación de PAC y al respectivo pago, generando extemporaneidad en los registros contables de las transacciones económicas del ente público. |

284.5. EJÉRCITO NACIONAL

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, no genera estados financieros consolidados, solo permite visualizar balances de prueba a nivel PIC, lo cual dificulta el análisis de los mismos. |

284.6. ARMADA NACIONAL

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El SIIF hace cierres trimestrales no mensuales. | El SIIF II no realiza cierres mensuales sino trimestrales, lo cual no es conveniente ya que abre la posibilidad a que se registre movimientos en meses anteriores. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 2 | <p>La concepción del SIIF II es la de tener un solo estado financiero por unidad lo que conlleva a que las 15 subunidades administrativas no tengan un balance como tal, generando que la ecuación patrimonial de cada una de estas unidades administrativas no se dé por las transacciones que se generan entre ellas, sin embargo la ecuación patrimonial si está presente en el balance consolidado de la Armada Nacional. De igual manera el SIIF II no realiza cierres mensuales sino trimestrales permitiendo que las unidades administrativas puedan modificar sus estados financieros.</p> <p>Así mismo la contabilidad registrada en el Sistema SIIF II, está elaborada mediante los registros automáticos que realiza el sistema, de los cuales algunos debido a la parametrización contable errada del SIIF II se deben reclasificar con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en los procedimientos contables de la Contaduría General de la Nación.</p> | |

284.7. FUERZA AÉREA COLOMBIANA

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No existe un módulo de bienes que permita el ingreso de los elementos por la adquisición de bienes de propiedad, planta y equipo y bienes de consumo en forma automática. | |
| 2 | Se efectúan registros automáticos por la compra de ciertos bienes que afectan las cuentas del servicio directamente sin el paso por la bodega, generando reclasificaciones manuales. | |
| 3 | Una de las formas de efectuar registros en el Sistema SIIF Nación II es a través de archivos planos, el cual está conformado por tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga lo relacionado a los conceptos del registro. | |
| 4 | Los archivos planos no permiten el registro detallado de las operaciones, porque al efectuarse el registro en forma individual genera error. Este inconveniente surge con el cargue del movimiento de las salidas, traspasos de almacenes. Lo anterior teniendo en cuenta que la Fuerza Aérea cuenta que cada Unidad con 7 o 9 almacenes. | La información de almacenes debe ser registrada en forma global. |
| 5 | Teniendo en cuenta que SIIF Nación II asume el modelo de balance por entidad contable, esto es decir a nivel Ministerio de Defensa Nacional; para poder generar un Balance Consolidado por Fuerza, se hace necesario bajar cada uno de los libros mayores de las 17 Unidades de la Fuerza. | |
| 6 | Para verificar la información contenida en el CGN2005_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS, se baja el reporte de libro diario a nivel Ministerio de Defensa, el cual contiene el movimiento discriminado de todas las Fuerzas, generando dificultad en el reporte. Se bloquean los equipos porque la información trimestral contiene muchos datos. | El tiempo de respuesta es demorado y genera error en SIIF Nación. |
| 7 | Como SIIF Nación II tiene el modelo de Unidad Ejecutora es decir, al Ministerio de Defensa Nacional; a nivel Unidad Aérea se genera un desbalanceo por aquellas transacciones surgidas por el pago de obligaciones o apoyos por parte del comando Fuerza Aérea. | |
| 8 | La Fuerza Aérea entro en la vigencia 2015 con la implementación de la Cuenta Única Nacional, situación que genera desbalanceo a nivel Unidad (9 dígitos), porque los registros contables se generan a Nivel Fuerza Aérea, es decir, 6 dígitos. | |
| 9 | La cuenta CUN (142402 – Recursos Entregados en Administración) genera registros contables que no son incorporados en ninguna de las Unidades de la Fuerza. | Es el caso de la utilidad generada en CUN, la cual se registra a 6 dígitos y no se puede incorporar en los estados contables del Comando Fuerza Aérea, porque generaría más diferencias debido a que los registros son automáticos. |

284.8. DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los constantes mantenimientos del Sistema SIIF al cierre de la vigencia y durante el período de transacción ocasionaron retardos en los registros de la ejecución del presupuesto, porque el tiempo se reduce teniendo en cuenta que las transacciones se desactivan y funcionan en forma intermitente. | Se realizaron las actualizaciones y configuraciones requeridas en cada equipo de cómputo de acuerdo a las instrucciones impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |
| 2 | <ul style="list-style-type: none"> • Deficiencias en la generación de reportes. • El horario de los reportes no permite obtener la información en forma oportuna, lo que obstaculiza el correcto y oportuno proceso de conciliación. • En la impresión de documentos el sistema dispone de un rango que se limita únicamente en dos días, lo que conlleva a un mayor tiempo para la obtención de información con rangos superiores, un riesgo de no obtener toda la información requerida y mayor esfuerzo para su análisis. | Una limitación que se sigue presentando es el horario de restricción para la impresión de reportes. |
| 3 | Se presentan demoras en la solución de los incidentes que se reportan ante la línea de soporte SIIF, lo cual dificulta el ágil procesamiento de la información. | Se han registrado solicitudes de soporte SIIF en la línea de quejas del Ministerio de Hacienda y estas han sido atendidas y solucionadas. |
| 4 | Algunas matrices contables automáticas del SIIF II Nación, no presentan la afectación en todo el catálogo de cuentas, lo que hace necesario realizar reclasificaciones y asientos manuales, caso especial lo constituye la no inclusión de la cuenta 73 en las opciones de afectación automática de obligaciones presupuestales. | El SIIF II Nación realiza permanentemente actualizaciones y la parametrización es realizada por la Contaduría General de la Nación. |
| 5 | No se genera reporte consolidado por Unidad Ejecutora. | Con el propósito de facilitar el análisis de la información contable de las Unidades que tienen más de una PCI la administración SIIF implementó una nueva consulta denominada "Consulta Saldos y Movimientos por Unidad Ejecutora" a partir de diciembre de 2015. |

284.9. DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-1 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se implementó el SIIF II, según Circular 039 del 19 de noviembre de 2010 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera SIIF Nación, actualmente el SIIF II no maneja el módulo de activos fijos e inventarios. |

284.10. DIRECCIÓN CENTRO DE REHABILITACIÓN INCLUSIVA

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, no genera estados financieros consolidados, solo permite visualizar balances de prueba a nivel PCI, lo cual dificulta el análisis de los mismos. |

285. AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema SIIF Nación II no cuenta con todos los módulos para el manejo de la información contable que genera la entidad | El SIIF Nación II, no cuenta con todos los módulos que se manejan en la Agencia Nacional de Minería, como son nomina, recursos físicos e inventarios, cartera, canon superficiario, regalías, facturación y puntos de venta POS, inversiones, control de comisiones, por lo tanto la Agencia Nacional de Minería se ve obligada a llevar un sistema misional y realizar la carga masiva de estos módulos al Sistema SIIF Nación II. El Sistema alterno utilizado por la Agencia Nacional de Minería se denomina WEBSAFI ERP. |

286. FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se presenta inconveniente al constituirse la reserva presupuestal con los compromisos que tienen centavos, ya que al trasladar compromiso por compromiso de la vigencia 2015 a 2016, el sistema no toma como tal el valor de los centavos sino que los aproxima, generando que arroje el mensaje de error en cuanto a que la suma del plan de pagos debe ser igual al valor total del compromiso, ocasionando demoras en la constitución de dicha reserva y presentando diferencia en centavos. | El caso es radicado en la mesa de ayuda del SIIF mediante incidente. |
| 2 | La entidad durante la vigencia de 2011 ingresó al ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF- Nación, lo cual ha ocasionado diversos inconvenientes con la información generada por este aplicativo, ya que no provee la información contable pública con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, dando como resultado que la información reflejada no presente la razonabilidad de la realidad económica de la entidad, en razón a que desde la plataforma del SIIF la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, y estos no cumplen con la razonabilidad de la operatividad del Fondo Rotatorio. La gran mayoría de los movimientos que se registran en la contabilidad del SIIF afectan cuentas contables que no corresponden, lo que implica realizar ajuste de reclasificación en forma manual, los cuales son realizados en hojas de excel, proceso totalmente en contravía de los procesos contables sistematizados, generando doble carga laboral para el área de contabilidad. | |
| 3 | La falta de integración de los flujos de información generados por las demás dependencias, en el aplicativo SIIF. | |

287. DEFENSA CIVIL COLOMBIANA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Generación de reportes | Por los ajustes realizados en la plataforma, en algunas ocasiones los reportes generados eran inconsistentes con la información. |
| 2 | Análisis de las cuentas por pagar de caja menor | El auxiliar no muestra a que número de constitución de caja menor corresponde la legalización, a fin de que permita identificar a cual corresponde. |
| 3 | Los terceros no son identificados como NIT y/o CC; tanto en reportes como egresos de CM. | No permite identificar la forma en la cual están creados los terceros, encontrándose que existen terceros duplicados así: 1. Creado como NIT; 2. Creado como CC. Lo anterior causa confusión al momento de efectuar la reclasificación de gastos de caja menor, ocasionando que los saldos de la cuenta (para un mismo tercero) queden positivas y negativas. |
| 4 | Los auxiliares no muestran saldo inicial y final | Los auxiliares de bancos y terceros, no identifican los saldos iniciales y finales de cada uno. |
| 5 | No permite analizar los auxiliares por terceros durante por lo menos una vigencia. | El sistema sólo permite analizar un mes, lo cual causa demoras y traumatismos al tener que listar mes a mes. |
| 6 | Auxiliar de cartera | El auxiliar de cartera no muestra la edad de la cartera vencida. |

303. COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO - CRA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1 | Falta de operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF dado que el SIIF II todavía no permite la integración total de la información contable generando duplicidad operativa en la consolidación, ocasionando que el proceso contable no opere en un ambiente de sistema integrado de información. | El SIIF no tiene todos los módulos desarrollados como software. |

306. FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Teniendo en cuenta que el Sistema SIIF Nación II no permite registrar en detalle las transacciones que surgen de la ejecución de nuestra misión, como son los créditos y otros procesos, se ha continuado con el registro paralelo en aplicativo misional para crédito y cartera y procesos manuales para recursos físicos y talento humano. |
| 2 | Deudores - Servicios Financieros: Se realizaron ajustes a las cuentas 147073, ajustes realizados, de acuerdo a reportes de Cartera y conciliaciones mensuales, teniendo en cuenta que el aplicativo SIIF II no permite detalle de los créditos concedidos y por ende la trazabilidad que surge para la amortización de los mismos. |

324. SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | En lo transcurrido en la vigencia 2015 en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, las provisiones, las depreciaciones y amortizaciones se registraron mediante comprobantes manuales. Esto se presenta dado que el Sistema SIIF Nación no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de legalización de recursos entregados en administración, sentencias, reclasificación de terceros en deducciones de nómina, posición de catálogo no presupuestal de gastos para el caso de las retenciones en la fuente, rete IVA y rete ICA entre otros. Sobre el plan de contingencia que muestre la estrategia definida para establecer la información contable y transmitirla vía chip en los plazos y con los requisitos establecidos por las Resoluciones 248 y 375 de 2007 cuando el Sistema SIIF no permita el acceso a la información del macro proceso contable; la SSF da cumplimiento al artículo 33 del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público registrando toda la información contable en el SIIF Nación II y que no implique la duplicidad del registro presupuestal y contable, por lo tanto no cuenta con sistemas paralelos y la entidad no puede incurrir en la compra de software financiero contable y le sería difícil reestablecer el proceso contable en caso de que el SIIF no permita el acceso, así mismo no se podría transmitir vía Chip en los plazos establecidos en las resoluciones mencionadas anteriormente. |

351. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA - INFOTEP.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Demora en el proceso de reportes, en algunos se presentan errores, o no los genera. | La demora, o falta de los reportes genera una dilatación en el proceso de análisis de la información, ya que muchas veces no se cuenta con el reporte en su momento. |
| 2 | Se presenta limitación en la generación de auxiliares de movimientos por cuentas del balance y/o auxiliares a través del SIIF II, con la dinámica de los programas contables | Es necesario poder conciliar saldos y movimientos y si es necesario realizar reclasificaciones o ajustes. |
| 3 | Cuanto se realiza el proceso de causación o registro de los gastos y se debe generar una cuenta por pagar no permite escoger la cuenta a afectar - como también definir si se lleva al Gasto o se lleva a anticipo. | Es Importante y necesario – o también establecer la opción de si se lleva al gasto o se lleva a activo, almacén, etc. |
| 4 | Que el reporte o documento de causación de la obligación muestre o refleje las cuentas contables que afectaron este documento, lo que permitiría revisar si las cuentas escogidas están bien o requieren ajustes o reclasificaciones | Se hace dispendioso – hacer seguimiento y evaluación al recorrido de un registro contable - que viene amarrado a un comprobante presupuestal. |
| 5 | Los Recursos Presupuestales de Inversión- al momento de su ejecución - y afectación contable pueden conllevar a tener relación con gastos, activos, anticipos, entrada a almacén. Como se afecta y que implicaciones tiene su amarre o vinculación a cuenta contable desde las etapas presupuestales | Al momento del registro o contabilización de la obligación o cuentas por pagar por recursos de proyectos de inversión - se debe contar con la posibilidad de definir si corresponde a la 51 o a la 52- o a una cuenta de activo (Ppye), bienes en bodega, un anticipo. etc. |

36.3. SE EFECTUARON CITACIONES PARA EFECTOS DEL CONTROL POLÍTICO POR PARTE DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES

A LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LAS SIGUIENTES ENTIDADES DEL ESTADO:

1. Ministerio de Salud y Protección Social, Contraloría General de la República Contaduría General de la

Nación, PAR ISS en liquidación, COLPENSIONES y el Revisor Fiscal del ISS en liquidación - 6 de abril de 2016.

2. Ministerio de Salud y Protección Social - Fondo de Pasivo Social de los Ferrocarriles Nacionales - COLPENSIONES - PAR ISS en liquidación - Superintendencia Financiera y Banco Agrario - 25 de mayo de 2016.

3. Contraloría General de la República - 3 de agosto de 2016.

4. Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP. - 10 de agosto de 2016.

5. Ministerio de Hacienda y Crédito Público - 17 de agosto de 2016.

6. Contraloría General de la República - 24 de agosto de 2016.

7. Contraloría General de la República - 31 de agosto de 2016.

NOTA: En todas las sesiones de la Comisión Legal de Cuentas estuvieron como citados permanentes:

- Señor Contralor General de la República o su delegado.

- Señor Contador General de la Nación o su delegado.

- Señor Auditor General de la República o su delegado.

- Señor Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado.

- Señor Director General de Presupuesto o su delegado.

En todas las sesiones de la Comisión Legal de Cuentas estuvo como invitado permanente:

- Señor Procurador General de la Nación o su delegado.

36.4. ENTIDADES Y FONDOS DEL NIVEL NACIONAL A LOS QUE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES LES SOLICITÓ POR ESCRITO EXPLICACIÓN SOBRE LAS GLOSAS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y SOBRE LAS OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN, CORRESPONDIENTES A LA VIGENCIA FISCAL 2015. (Ver Capítulo número 1° de la presente resolución).

| Nº | ENTIDADES Y FONDOS CON DICTAMEN NEGATIVO O ABSTENCIÓN DE OPINIÓN 2015 | OPINIÓN CONTABLE |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM | <i>Abstención</i> |
| 2 | Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES | <i>Abstención</i> |
| 3 | COLPENSIONES - Fondo de Vejez | <i>Abstención</i> |
| 4 | COLPENSIONES - Fondo de Invalidez | <i>Abstención</i> |
| 5 | COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes | <i>Abstención</i> |
| 6 | Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC | <i>Abstención</i> |
| 7 | Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG | <i>Abstención</i> |
| 8 | Instituto Nacional de Vías - INVÍAS | <i>Abstención</i> |
| 9 | Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA | <i>Abstención</i> |
| 10 | Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE | <i>Negativa</i> |
| 11 | Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA | <i>Negativa</i> |
| 12 | Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS | <i>Negativa</i> |
| 13 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS | <i>Negativa</i> |
| 14 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC | <i>Negativa</i> |
| 15 | Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA | <i>Negativa</i> |
| 16 | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR | <i>Negativa</i> |
| 17 | Ministerio de Transporte | <i>Negativa</i> |
| 18 | Ministerio del Trabajo | <i>Negativa</i> |
| 19 | Superintendencia de Notariado y Registro | <i>Negativa</i> |
| 20 | U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL | <i>Negativa</i> |
| 21 | UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función pagadora. | <i>Negativa</i> |
| 22 | UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función recaudadora | <i>Negativa</i> |
| 23 | Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV | <i>Negativa</i> |
| 24 | Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | <i>Negativa</i> |

Fuente: Contraloría General de la República.

37. Que la Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo 268 y 354 de la Constitución Política y de los artículos 36, 37, 38, 39, 41, 43 y 44 de la Ley 42 de 1993, concordantes con el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, presentó a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y la Situación de la Deuda

Pública para la vigencia fiscal 2015. De estos informes resaltamos los siguientes puntos:

CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO

- “La Ley de Presupuesto de 2015 se presentó al Congreso con un estimado de ingresos por \$203,66 billones y con unos gastos por \$216,16 billones, con

lo cual se generó un faltante por financiar de \$12,5 billones.

El monto del presupuesto para la vigencia 2015 de \$216,16 billones, tuvo que ser recortado durante su ejecución ante la limitación para obtener todos los ingresos programados. Con esos ajustes el presupuesto de ingresos del PGN tuvo un aforo definitivo por \$207,59 billones.

– Los ingresos corrientes de la Nación (ICN), que comprenden los impuestos directos e indirectos, registraron un recaudo total de \$102,73 billones de un presupuesto de ingresos estimado en \$110,59 billones.

– En el gasto, dadas las dificultades económicas que originaron los menores ingresos, se decretó en noviembre de 2015 un recorte presupuestal por un monto de \$9,0 billones.

– Según lo estableció el Decreto 2674 de 2012, (artículos 5°, 6° y 24), el Sistema de Información Financiera SIIF es la fuente oficial de información y de obligatoria utilización en los registros presupuestales.

Después de evaluar la ejecución de ingresos con esta fuente, se evidenció que los informes del SIIF no revelan plenamente la totalidad de ingresos por las diferentes metodologías y tiempos de registro, lo cual afecta la transparencia en las cifras fiscales. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

De acuerdo con la CGR, mientras en el SIIF el recaudo fue de \$181,88 billones, la Tesorería lo registró en \$189,21 billones. La comparación entre las estadísticas presentadas por la DIAN, frente a las tomadas del SIIF, muestran **diferencias por \$7,33 billones** originadas principalmente en los recursos de capital de la Nación. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

De la misma manera la CGR informa que en el análisis de las cifras agregadas fuente DIAN, SIIF y el Tesoro Nacional continúan registrándose diferencias importantes en los ingresos. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

La Contraloría General de la República insiste que se requiere de sistemas únicos de información con controles internos y externos más efectivos para el recaudo, con medidas que irían desde lo legal en una reforma tributaria, hasta lo operativo entre las relaciones DIAN-Sistema Financiero (Banco de la República) y Tesoro Nacional - SIIF. De igual forma se requiere mayor transparencia en la definición de los otros recursos de capital y lo que se registra allí. Pues, **en definitiva, si el organismo de control no tiene claridad sobre las verdaderas cifras del recaudo tributario, la sociedad no sabe cuánto pagaron por impuestos los colombianos y cuánto adeuda la Nación por efecto de las recurrentes operaciones de Tesorería que no se reflejan presupuestalmente, a pesar de que sobre ellas recae buena parte de la financiación del déficit presupuestal.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

– **Rezago presupuestal constituido vigencia 2015.**

El rezago presupuestal (reservas más cuentas por pagar) ascendió a \$18,38 billones (8,9% de la apropiación definitiva), distribuido así:

Reservas Presupuestales: \$ 8.09 billones
Cuentas por pagar: \$10.29 billones

– **Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

A 31 de diciembre 2014 se constituyó rezago presupuestal por valor de \$17,8 billones y durante el 2015 se ejecutó el 94,6% del mismo \$(16,84 billones).

– **Vigencias futuras.**

La Contraloría General de la República informa que de acuerdo con el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), para abril de 2016 se habían aprobado \$85.37 billones, en pesos constantes de ese año, que van entre el 2017 y 2042.

Las vigencias futuras aprobadas en el 2015, solamente ascendieron a \$44,3 billones e irán a aplicarse hasta el 2040.

– **Pérdidas de apropiación.**

A 31 de diciembre de 2015, las pérdidas de apropiación fueron por valor de \$4,64 billones (2.2% del Presupuesto General de la Nación). Este saldo se concentra en los siguientes sectores:

| | |
|--------------------|--------|
| Hacienda: | 27,11% |
| Deuda Pública: | 14,27% |
| Defensa y Policía: | 9,82% |
| Trabajo: | 6,12% |

– **Balance presupuestal.**

De acuerdo con la Contraloría General de la República **en 2015 el Gobierno nacional arrojó un déficit en el presupuesto de \$32,15 billones**, lo que representó un crecimiento del déficit con respecto al 2014 de \$9,1 billones. En términos del Producto Interno Bruto, el PGN el déficit alcanzó el 4% superior en 0,9 puntos porcentuales frente al registrado en 2014. **Este se originó en una reducción en los ingresos corrientes de 0,9 p.p del PIB frente a un gasto constante en el mismo período.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

– **Cuenta del tesoro.**

La Contraloría General de la República informa que la Tesorería presentó a 31 de diciembre de 2015 un déficit de caja por valor de \$(25,5) billones.

El aumento del déficit de Tesorería se explica por el mayor crecimiento de los gastos frente a los ingresos.

| | | |
|------------------|------|-------------------|
| Ingresos totales | 2015 | \$130,85 billones |
| Gastos totales | 2015 | \$156,36 billones |

– **Balance del Tesoro Nacional.** Activos corrientes menos pasivos corrientes.

| | |
|--------------------|------------------|
| Activos Corrientes | \$29,04 billones |
| Pasivos Corrientes | \$27,76 billones |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Activo corrientes menos pasivos corrientes (Con depósitos remunerados TES Monetarios) | \$ 1,27 billones |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|

Activo corrientes menos pasivos corrientes (Son depósitos remunerados TES Monetarios) \$(3,73) billones

La Contraloría General de la República concluye: “De acuerdo con lo anterior, la diferencia entre activos y pasivos corrientes alcanzó los 1,3 billones en 2015, y si se descuentan los saldos de TESBCM, el resultado fue de -\$3,7 billones, lo que significa que el valor de los activos a corto plazo al cierre de 2015 no cubre las obligaciones con un plazo menor a un año”.

– **Balance de la Deuda Pública.**

Activos Corrientes \$ 1,64 billones
Pasivos Corrientes \$33,20 billones
Activo corrientes menos pasivos corrientes \$(31,57) billones

La Contraloría General de la República concluye: En cuanto a la deuda pública (Operaciones de Crédito Público), los activos corrientes en 2015 alcanzaron los \$1,6 billones, esto es, un saldo 21,6% mayor al de 2014. Los pasivos corrientes, que es básicamente las obligaciones de corto plazo del Gobierno nacional y donde radica la importancia de este balance, pasaron de \$39,1 billones a \$33,2 billones en 2015, esto es una disminución del 15% (Cuadro 4.6).

Esta disminución de las obligaciones de corto plazo se debió a la reducción de los saldos por vencer de los Títulos TES en 2016, los cuales pasaron de \$24,2 billones a \$18,6 billones. Sin embargo, el pasivo no se redujo sino que se aplazó para el 2017 y años posteriores.

– **Principales hallazgos presupuestales detectados por la Contraloría General de la República en las auditorías micro.**

– La Contraloría General de la República verificó el manejo presupuestal para 59 entidades del Nivel Nacional.

El Organismo de Control manifiesta que al revisar y consolidar los datos ingresados, se evidenció que **34 Entidades reportaron inexactitudes en el manejo presupuestal cuya suma ascendió a \$12,35 billones**, 10,02% del total de sus presupuestos definitivos (\$123,22 billones). No obstante, si se toma como referencia el presupuesto definitivo el indicador llega a 5,9%. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

– **La Contraloría General de la República concluye lo siguiente:**

Reservas presupuestales que en algunos casos incumplen los requisitos legales para su constitución.

Reservas presupuestales que incumplen los límites establecidos para su constitución.

Cifras diferentes de las reservas constituidas y las efectivamente reflejadas en el SIIF Nación.

Cancelación en forma inoportuna de la constitución de vigencias futuras.

No utilización del monto total constituido como vigencia futura.

Constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales.

En la constitución de cuentas por pagar, se presentó incumplimiento de los principios presupuestales de planificación, anualidad y programación integral, aunado a las falencias en el sistema de control interno como deficiente control y seguimiento de la supervisión al momento de constituirse estas obligaciones por parte de los funcionarios responsables.

Se constituyen cuentas por pagar y reservas de apropiación presupuestales que no se cancelan en el 100%, lo que trae como consecuencia un saldo del rezago sin ejecutar, cuentas por pagar no canceladas y reservas de apropiación no ejecutadas.

Se constituyen cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2015, pero se reciben los bienes y servicios y las facturas se cancelaron en febrero y marzo de 2016.

Constitución de vigencias expiradas de los años 2012 y 2013 que a la fecha no han sido legalizadas.

Constitución de cuentas por pagar de años anteriores que no se incluyen en el presupuesto del año siguiente y a 31 de diciembre de 2015 siguen sin pagar.

Cancelación de vigencias expiradas sin la respectiva apropiación presupuestal.

Deficiente planificación y ejecución presupuestal ya que se les apropian recursos pero no los comprometen y no ejecutan los proyectos.

Utilización del presupuesto diferente a la destinación de la Ley. Se observan pagos de funcionamiento por el rubro de inversión.

– **Cuentas embargadas.** El Estatuto Orgánico del Presupuesto en su artículo 19 dice expresamente que las rentas y recursos incorporados en el Presupuesto Nacional, así como los bienes y derechos de los organismos que lo conforman son inembargables. Pero se observa cuentas embargadas en varias entidades del Estado.

– En la constitución de las reservas presupuestales, fiducias y convenios se están utilizando para mejorar los niveles de ejecución sin entregar bienes y servicios a la sociedad durante la respectiva vigencia fiscal, en algunos casos transgrediendo el principio de anualidad presupuestal. **Para la vigencia 2015 se destaca el caso de las reservas del Fondo de Adaptación con reservas por \$1,5 billones.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

– **Materialidad de los hallazgos y las inconsistencias.** Tomando el monto aproximado de los hallazgos que **registraron inconsistencias por \$12,35 billones** que equivalen al 5,9% de apropiación definitiva, se define que este porcentaje no es material frente al presupuesto definitivo.

**HALLAZGOS DE LA CONTRALORÍA EN MATERIA PRESUPUESTAL
EN LAS AUDITORÍAS MICRO**

“CUADRO 5.1

RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN RESERVAS PRESUPUESTALES

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Defensa Nacional | \$24.721,00 | La Fuerza Aérea Colombiana constituyó reservas presupuestales por \$66.811 millones, que corresponden a contratos en ejecución. De este valor se constituyeron algunas que no obedecían a lo establecido en las normas presupuestales en lo pertinente a los requisitos para su constitución adecuada. |
| Ministerio de Educación Nacional | \$2.391,16 | Existen debilidades en la supervisión y seguimiento de los contratos, además, estas reservas presupuestales no pueden constituirse porque los bienes y servicios ya fueron entregados. Refleja la ausencia de los debidos controles y una adecuada planeación en la constitución de las reservas presupuestales. |
| Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA. | \$274,70 | Los Centros Tecnológicos Agroindustriales y Tecnológico de Mobiliario de la Regional Antioquia, constituyeron reservas presupuestales aduciendo que corresponden a hechos que impidieron la entrega de materiales de formación dentro del plazo contractual fijado. Con esta actuación, se excedió la vigencia fiscal y se desconoció el principio de anualidad presupuestal en el Estatuto de Presupuesto. |
| Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA. | \$3.111,85 | Las reservas presupuestales de inversión constituidas con recursos de la Nación fueron de \$3.111,8 millones, valores el 63.44% de los presupuestos de inversión, superando el tope del 15% indicado en la citada disposición. |
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | \$148,53 | De los \$12.914,27 millones comprometió \$11.925,96 millones, el 92.35% de los cuales obligó \$11.318,85 millones dejando en reserva \$607,11 millones; \$348,59 millones de los recursos asignados para funcionamiento equivalente al 3,16% y 258,52 millones de inversión, es decir, el 28,78% incumpliendo el porcentaje permitido por la norma presupuestal. Del valor de la reserva, la entidad descuenta saldos por obligar por \$148,53 millones, los cuales cuentan con recurso presupuestal del compromiso y corresponden a: Inversión; saldos de contratos, adiciones a contratos, aportes a salud Famisanar nómina de marzo, mayo, junio, agosto y noviembre de 2015 y a Compensar nómina de agosto de 2015 y órdenes de compra. |
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$659.134,00 | Las reservas presupuestales de la vigencia 2015 correspondientes al rubro de inversión ascendieron a \$659.133,7 millones, sobrepasando el porcentaje establecido por la norma. |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. | \$1.835,00 | Constituyó reservas presupuestales por \$1.835,2 millones, originadas en los contratos Nos. 504 y de interventoría N° 517. La duración de las obras contratadas fue de 4.5 meses calendario y su inicio 14 de octubre de 2015, extendió su terminación hasta el 28 de febrero de 2016, siendo un hecho previsible y no de fuerza mayor. |
| Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA. | \$4.862,60 | Proyectos de inversión, algunas justificaciones para efectuar reservas presupuestales, en desarrollo del proyecto subsidio familiar de vivienda SFV, no corresponden a casos fortuitos o fuerza mayor. Obedecen a la inobservancia de lineamientos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; por tanto, en la situación presentada se evidencia deficiente control por parte de los supervisores de los contratos. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fiscalía General de la Nación | \$116,00 | Contrato de prestación de servicio N° 0137 de 2015 suscrito el 30 de abril de 2015, cuyo objeto era la prestación de servicios profesionales especializados en la elaboración de conceptos y suministro de insumos jurisprudenciales y dogmáticos para que la Dirección Nacional de Estrategia en Asuntos Constitucionales, intervenga en acciones constitucionales que interesen a la Fiscalía General de la Nación, elabore directrices relacionadas con asuntos de política criminal, justicia transicional y derecho penal constitucional y diseñe estrategias para el fortalecimiento de la defensa jurídica de la entidad, por \$232 millones. El plazo de ejecución 8 meses y/o hasta el 31 de diciembre de 2015. Se estableció que la entidad según acta de fecha 23 de septiembre de 2015, las partes por mutuo acuerdo deciden la terminación del mismo y realizar los trámites para disponer la liberación de los recursos no ejecutados del valor del contrato. No obstante la entidad constituyó reserva presupuestal a 31 de diciembre de 2015 por \$116 millones sin tener compromiso pendiente. |
| Ministerio de Trabajo | \$3.213.505,72 | Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones y para FOPEP por \$554.588,59 millones, para un total de \$3.213.505,72 millones, equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados CONLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta “Así las cosas, es procedente constituir un rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados”, por tanto, en desarrollo de la auditoría no se pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2015. |
| Ministerio de Trabajo | \$299.924,88 | De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 de diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes FOPEP, constituyen el 84,87% y el Fondo de Solidaridad Pensional el 13,73% y que sumadas corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral. |
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | \$66.742,40 | Las reservas presupuestales constituidas de los gastos de inversión para la vigencia fiscal 2015 fue del 59,6% de la apropiación definitiva de gastos de inversión para la vigencia, con lo cual durante los dos últimos años, la USPEC ha superado los valores reglamentarios permitidos para la constitución de las reservas presupuestales de inversión, establecidas en el artículo 2° del Decreto 1957 del 2007 donde se indica no exceder el 15% de los gastos de inversión en la constitución de las reservas presupuestales. Es así que en enero del año 2015 se realizaron compromisos presupuestales relacionados con las vigencias futuras de los contratos 217, 218 y 219 del año 2013 y 401, 402 y 403 del año 2014 por valor de \$77.513,6 millones. De estos recursos el 86,1% es decir, \$66.742,4 millones quedaron constituidos como reservas presupuestales a 31 de diciembre del año 2015. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | \$93,70 | Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por termino anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiera de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales. |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP. | \$857,00 | En la ejecución presupuestal de la AUNAP a 31 de diciembre de 2015, en SIIF reflejan compromisos por valor de \$36.104 millones y obligaciones por \$34.027 millones; presentando un valor de reservas de \$2.077 millones; sin embargo, las reservas presupuestales a dicha fecha se constituyeron por un valor de \$1.220 millones, por lo que se evidencia una diferencia por menor valor de \$857 millones. |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP. | \$8,70 | En los meses de enero y febrero de 2016, se pagaron pasajes con el ACH 086 de febrero 22 de 2016 con cargo a la reserva presupuestal para funcionarios que no están involucrados en la ejecución de los convenios, como quedo establecido en la justificación para la constitución de esta, por valor de \$8.7 millones. |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP. | \$1,60 | En los meses de enero y febrero de 2016, se pagaron pasajes con el ACH 086 de febrero 22 de 2016 por valor de \$1,6 millones, con cargo a la reserva presupuestal constituida, a personas que no se encontraban vinculadas a la AUNAP bajo ninguna modalidad, situaciones ocasionadas por deficiencias de control y seguimiento a la debida ejecución de las reservas, lo que ocasiona una posible pérdida de recursos públicos, situación subsanada en abril de 2016 con el reintegro de los recursos. |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP. | \$8,50 | Con cargo a la reserva constituida a diciembre 31 de 2015 correspondiente al contrato 169 de 2015 suscrito con SUBATOURS SAS, se pagaron pasajes con el ACH 086 por \$8,5 millones correspondientes a viajes realizados en el año 2015 y no efectuados en la vigencia 2016, que es la naturaleza de una reserva presupuestal, situación que denota debilidades de control en el área financiera en el momento de autorizar el pago, lo cual no permiten advertir oportunamente el manejo adecuado de las reservas presupuestales. |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP | \$9,20 | A diciembre de 2015 se constituyó reserva presupuestal por \$9,2 millones, del contrato 073 de 2015 cuyo objeto era: Prestación de servicios de apoyo a la gestión de la dirección regional Bogotá, oficina de Neiva en actividades de los procesos de administración y fomento e inspección y vigilancia, suscrito el 30 de enero del 2015, con un plazo para su ejecución de 11 meses, inició el 30 de enero y terminaba el 30 de diciembre de 2015, sin el soporte documental requerido para su constitución. |
| Fondo de Adaptación | \$1.500.000,00 | Al cierre de la vigencia 2015, el fondo constituyó una reserva presupuestal por \$1,5 billones, equivalente al 100% del total de la apropiación, de acuerdo con el cupo de vigencias futuras autorizado para el año 2015, según lo establecido en el Documento CONPES N° 3776, lo cual se hizo teniendo como documentos soporte el Contrato de Fiducia Mercantil suscrito entre el Fondo y el Consorcio FADAP (conformado por Fiduciaria de Occidente S.A., y Fiduciaria popular S.A.) y el formato de autorización de vigencias futuras del 15 de enero de 2015 con registro N° 129113 de octubre 30 de 2013; documentos que no cumplen con las formalidades del Decreto 111 de 1996, ni establecen de manera clara, el valor y el plazo de las prestaciones que se pretenden amparar con el compromiso presupuestal, por lo que estos no son los documentos soporte idóneos en este proceso. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública | \$254.567,00 | Se constituyó una reserva presupuestal en cuantía de \$254.567 millones por concepto de los rendimientos acumulados por pagar originados en la administración de los recursos de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, sin tener en cuenta que esta no contaba con los requisitos legales para ello, como quiera que el compromiso ya había sido cumplido. Lo anterior, en virtud de que la DCPTN administró durante la vigencia 2015 los recursos recibidos de cada una de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, quedando pendiente únicamente el pago de los rendimientos a que tienen derecho; como consecuencia de esta acción la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en adelante DGCPN, sobreestimó la reserva presupuestal en la cuantía antes mencionada y subestimó en la misma cifra las cuentas por pagar. |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública | \$49.383,00 | No hay consistencia entre los saldos constituidos como reserva presupuestal – Intereses acumulados por pagar, a favor de beneficiarios de la CUN, registrados a esta fecha en el SIFF por valor de \$254.567 millones, por cuanto mediante comunicado aclaratorio (correo electrónico de fecha 12 de abril de 2016), se informa a la comisión de auditoría de la CGR que el compromiso constituido por la DCPTN como reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar – CUN, corresponde al corte del 30 de noviembre de 2015, información que fue suministrada por el administrador del SIFF. Lo anterior subestimó el cálculo de la reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar beneficiarios CUN en \$49.383 millones, lo que obliga a la Dirección de Crédito Público del MHCP a pagar con recursos del crédito público los rendimientos acumulados hasta el mes de noviembre y el saldo autorizado una fuente de ingreso diferente a la de crédito público. Igualmente, esta diferencia dificulta la trazabilidad y seguimiento que se debe hacer durante la vigencia 2016, a la reserva presupuestal constituida al cierre de la vigencia 2015. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | \$1.917,60 | Con cargo a los rubros de inversión C-510-1403-3 y C-520-1200-1, se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$64,94 millones, derivadas del contrato 386-2015 suscrito para la prestación del servicio de transporte aéreo al Ministerio de Vivienda. Estas reservas no desarrollaron el objeto de la apropiación asignada a dichos rubros, en la medida en que al MVCT le fueron aprobados recursos en el rubro C-520-1000-130 para financiar específicamente los desplazamientos del señor ministro 34 reservas por valor de \$1.852,66 millones, no se encuentran respaldadas en hechos imprevistos o de fuerza mayor, de acuerdo con las justificaciones presentadas por los responsables del seguimiento a la ejecución de dichos compromisos adquiridos por el MVCT, desde la labor de supervisión de los contratos que generaron las reservas analizadas; el MVCT constituyó reservas por \$1.852,66 millones sin estar justificadas en razones ajenas a su voluntad y en algunos casos, cambiando la destinación de las apropiaciones aprobadas por el Congreso de la República para proyectos de inversión. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | \$25,54 | Se constituyeron 11 reservas presupuestales por \$25,54 millones con cargo a rubros de Gastos de Personal; las cuales no obedecieron a compromisos reales, sino a saldos de registros presupuestales que no fueron liberados antes del 31 de diciembre. Lo anterior, por cuanto el MVCT no ha implementado controles que garanticen la liberación oportuna de los saldos, de aquellos compromisos por los cuales no recibirá bienes y/o servicios, así como tampoco se verificó la existencia de circunstancias de fuerza mayor que respaldaran la constitución de estas reservas. |

CUADRO 5.2

RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN VIGENCIAS FUTURAS

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | VIGENCIAS FUTURAS |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$38.669,90 | El presupuesto comprometido en las vigencias futuras 2013 y 2014 con cargo a los recursos del 2015 ascendió a \$274.584 millones, de los cuales no se ejecutó \$38.669 millones que corresponden al 14%. La entidad continúa disminuyendo su capacidad presupuestal para asumir compromisos propios de una vigencia. Adicionalmente, hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230-600-213-400-22 adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016, 2017 y 2018 por valor total de \$4.368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15, sin embargo; se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de Información de Contenidos Empresariales del MINTICFONTIC. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | \$103.084,27 | Teniendo en cuenta la información del Sistema SIF Nación, durante el período 2011-2014 el MVCT obtuvo autorizaciones de vigencias futuras por \$509.224,32 millones, para ser ejecutadas entre 2012 y 2015, de las cuales, no utilizó \$103.084,27 millones, equivalentes al 20,24% del total autorizado. Lo anterior, por la falta de implementación de controles para garantizar que los recursos que recibe mediante este mecanismo de financiación, sean efectivamente invertidos conforme a la autorización otorgada tanto por el MHCP como por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. Así mismo, existen falencias de planeación institucional que se evidencian al momento de solicitar la autorización de vigencias futuras para atender fines específicos los cuales no se satisfacen en la anualidad autorizada. |
| Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | \$305,00 | Ejecución vigencias futuras: Fueron autorizados \$6.504 millones para ser ejecutados en la vigencia 2015, cuyo objeto era atender los Planes Complementarios de Salud en el marco de lo dispuesto por la Ley 344 de 1996. Sin embargo, se evidencia un pago final de \$6.199, observándose una diferencia de \$305 millones que no fueron utilizados en la depuración de la base de datos de los usuarios del Plan Complementario y por ende de sus compromisos para atender estas obligaciones, previo a la programación de las vigencias futuras. |

CUADRO 5.3

RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN CUENTAS POR PAGAR

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Defensa Nacional | \$45,25 | Analizadas cuentas por pagar en la correspondiente al contrato N° 216/2015, por valor de \$162,09 millones, con el objeto de prestar servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a todo costo, incluyendo cambio de partes y/o repuestos originales a las lanchas interceptoras del comando, se evidenció entre los registros que soportan la cuenta el acta de recepción final, sin forma del contratista, detallando el pago anticipado del 38% del avance de la obra por valor de \$42,25 millones, encontrándose actualmente dicho contrato paralizado, evento que obligó a la entidad a iniciar un debido proceso para hacer efectivo las garantías y declarar el incumplimiento. |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | Cuentas por pagar constituidas en 2014: 1. Registro de cuentas por pagar no canceladas y en consecuencia expiradas con números de obligación 323914, 6814 y 1242214, por un total de \$4,03 millones correspondientes a servicios públicos, sobre las cuales no se determina razonabilidad en su registro a corte de enero de 2015 dadas las fechas de facturación, así como de gestión oportuna para adelantar el cierre de cadena presupuestal correspondiente. 2. Se registran cuentas por pagar con cargo a proyectos de inversión de comisiones de servicio con obligaciones 1156214 y 623014 por \$221.270, las cuales no presentan documentación que soporte su adecuada constitución, lo que origina imposibilidad del pago, sin que se evidencie igualmente gestión para cierre de cadena presupuestal. Cuentas por pagar constituidas en 2015: 1. Constitución de cuentas por comisiones de servicios a cargo de proyectos de inversión con Nos. De obligación: 463215, 463315, 507615, 595215, 606315, 608715, 611115, 692015, 470415, 770215, 838715, 889315, 892715, 912815, generadas con fechas a partir de julio y hasta noviembre de 2015 por un total de \$4.2 millones y no pagadas a 31 de marzo de 2016, las cuales permanecen limitadas en su ejecución ya que fueron otorgadas a funcionarios con comisiones anteriores sin legalizar, sin que se evidencie gestión para el cierre de cadena presupuestal, sin perjuicio de lo establecido en las resoluciones internas de ordenación de la comisión las cuales establecen un término para ser legalizadas. 2. Se evidencia constitución de cuentas por pagar con obligación Nos: 463315, 611215, 692015 y 838715 por un total de \$1,3 millones en las cuales no se adjuntan todos los documentos requeridos de trámite de autorización de comisión de servicio, que soporten su constitución. |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$33.848,00 | El Ministerio constituyó cuentas por pagar por \$156.570 millones, de las cuales solamente se soportan \$122.722 millones. Adicionalmente en el informe de avance o final de supervisión técnica y financiera con fecha del 3 de agosto de 2015 se mencionó que según lo manifestado por el Vicepresidente Financiero de FINAGRO no se requerían los recursos de la Reserva Presupuestal por \$7.887 millones, por cuanto los recursos recibidos cubren los gastos previstos y los incentivos acordados. Lo anterior, denota que se solicitó por parte de la supervisión la constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales. |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | \$123.724,00 | Constituyó cuentas por pagar por \$131.615,7 millones se estableció que el rubro presupuestal por transferencias de capital y gastos de inversión por \$30.050 y \$93.674 millones, respectivamente, y que representan el 94% del valor total de las cuentas por pagar creadas, registran de manera reiterada como beneficiarios de estos recursos públicos a: Bancoldex, Bancoldex Patrimonios Autónomos, Fiduciaria Fiducoldex, Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Turismo – FONTUR e Inexmoda, donde se estableció que el documento soporte que respalda la creación de estas obligaciones, son escrituras, resoluciones, convenios, otrosí, proferidos por el mismo Ministerio a través de las cuales justifica y legaliza la entrega de los bienes y servicios como recibidos a satisfacción, es decir, que una vez transferidos estos recursos públicos, los mismos se consideran ejecutados. Por lo tanto, las cuentas por pagar correspondientes al monto de \$123.724 millones, no reúnen los requisitos legales, establecidos, todas vez, que los servicios pactados con las entidades referenciadas, establece que su ejecución y legalización real con respecto a los programas definidos se materializan o concretan en años siguientes a la vigencia que las originó, contraviniendo los principios presupuestales de planificación, anualidad y programación integral aunado a las falencias del sistema de |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | control interno como consecuencia de un deficiente control y seguimiento de la supervisión al momento de constituirse estas obligaciones por parte de los funcionarios responsables. |
| Escuela Superior de Administración Pública - ESAP. | \$58,75 | Al cierre de la vigencia 2014 la entidad constituyó cuentas por pagar y reservas de apropiación presupuestales por \$8.611,38 millones y \$3.630,93 millones respectivamente. El rezago presupuestal total se ejecutó en un 99,53% durante la vigencia 2015, lo que indica que quedó un saldo de rezago presupuestal sin ejecutar así: \$18,6 millones de cuentas por pagar no canceladas y \$39,1 millones de reservas de apropiación no ejecutadas. |
| Instituto Colombiano de Bienestar familiar – ICBF. | \$253,70 | En la regional de Antioquia, se constituyeron cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2015, por \$243,5 millones; \$2,9 millones correspondientes al rubro presupuestal 320-1504-4-0-130 proyecto HCB Tradicional – Comunitario (T) y \$7,2 millones del rubro 320-1504-4-0-129, proyecto HCBFami – Familiar (T), para un total de \$253,7 millones, sin evidenciarse el recibo del bien o servicio, por cuanto las facturas que se presentaron como soporte registran fechas de febrero y marzo de 2016. |
| Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS. | \$1.571,30 | Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales. |
| Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS. | \$214,80 | Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales. |
| Autoridad Nacional de Televisión – ANTV. | \$32,00 | En el presupuesto de la vigencia 2014 no se incluyó como cuenta por pagar la factura de la vigencia de 2013 de UNE EPM Telecomunicaciones por \$32 millones, obligación que permaneció durante dos vigencias y en la actualidad aún se encuentra sin pagar. |

CUADRO 5.4

RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN VIGENCIAS EXPIRADAS

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | VIGENCIAS EXPIRADAS |
|------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR. | \$313.887,00 | El 32,38% de los recursos de la vigencia se utilizaron para cubrir pagos bajo el concepto de vigencias espiradas. En los casos evaluados relacionados con convenios o contratos interadministrativos, los pagos no corresponden a una obligación presupuestal sino a un compromiso contractual de giro de recursos, dado que dichos contratos o convenios para la vigencia 2015, todavía se encuentran en ejecución. Inadecuada utilización del mecanismo de vigencias espiradas. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | VIGENCIAS EXPIRADAS |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Escuela Superior de Administración Pública –ESAP. | \$6,02 | Hallazgo 27. PAGO PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIAS EXPIRADAS (d). Se evidenció que durante el año 2015, la ESAP reconoció y canceló \$6.015.831 ejecutados como vigencias expiradas por compromisos de vigencias fiscales anteriores, de conformidad con los soportes documentales remitidos a la CGR por la ESAP. Lo anterior se ocasiona por debilidades de control en el proceso presupuestal y en la constitución del rezago, lo que generó las obligaciones de vigencias expiradas que afectó la disponibilidad de recursos para mejoramiento y fortalecimiento de la calidad de programas de educación a ejecutar en la vigencia 2015 y se configura un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria. |
| Fondo de tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$2.669,00 | Se cancelaron vigencias expiradas por \$2.669 millones, de los cuales \$1.780 millones corresponden a pagos con cargo a gastos de funcionamiento por servicios de franquicia postal prestados en los meses de enero a septiembre de 2014 a Servicios Postales Nacionales y con cargo a gastos de inversión \$880 millones por concepto de la cancelación proporcional del séptimo desembolso del contrato de aporte 437/11, aprobadas por la Dirección General de Presupuesto DGP y por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. La entidad no efectuó las apropiaciones presupuestales que garantizaran que las obligaciones exigibles quedaran debidamente registradas en el año 2014. |

CUADRO 5.5**RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO**

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | \$300,00 | Inversión. Los \$300 millones apropiados para el proyecto adquisición espacio físico adecuado para la atención de usuarios vigilados en Bogotá quedaron disponibles, pero no fueron comprometidos y por consiguiente no se ejecutó el proyecto. Lo anterior demuestra debilidades en la planificación operativa para llevar a cabo lo programado y ejecutar oportunamente los recursos destinados para proyectos que contribuyen al mejoramiento estructural de la entidad, lo que genera que se dejen de programar y ejecutar recursos en otros proyectos que permitan acrecentar la capacidad de productividad en el campo de la estructura física, económica y social, contraviniendo los principios de la función administrativa en particular los atinentes a celeridad, eficacia y eficiencia, lo que evidencia debilidades en los mecanismos de control interno, conforme a lo establecido en los literales b) y c) de la Ley 87 de 1993. |
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$121.096,00 | A pesar de contar con la correspondiente apropiación durante la anualidad, no se comprometió \$121.096 millones, recursos que no fueron utilizados, entre otras causas por la no suscripción de contratos, no utilización de vigencias futuras y adiciones de contratos, finalmente no realizadas, por cual se dejó contratar bienes y/o servicios a desarrollar con este presupuesto con la consecuente afectación del cumplimiento de algunos objetivos y metas misionales. |
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$573.270,00 | El rubro presupuestal de inversión apropió \$3.625.429,3 millones de los cuales comprometió \$3.504.332,7 millones, según el informe de ejecución presupuestal de gastos, realizaron pagos por \$2.276.736,5 millones, lo que equivale a decir, que los pagos representaron el 64,96% frente al total de lo comprometido, lo que se traduce en reservas presupuestales por \$659.133,7 millones y cuentas por pagar por \$573.270,4 millones, lo que refleja que los recursos, los proyectos y/o actividades a ejecutar durante la vigencia 2015 no fueron desarrollados oportunamente. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones. | \$11.035,00 | Faltencias en la programación y ejecución del presupuesto asignado y aprobado en cuanto a sus compromisos y obligaciones, ejecutó el 81% del presupuesto disponible, dejando por ejecutar \$11.035 millones, equivalente al 19% del rubro para gastos de funcionamiento, específicamente en la cuenta gastos de personal con 11% no ejecutado. Se presentaron adiciones sobre el presupuesto inicial por \$4.551 millones y reducciones por \$2.800 millones, que corresponden al 8,28% y 5,09%, respectivamente, así mismo, se evidencia que en algunos rubros se adicionan recursos y posteriormente se reducen. |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$879.065,00 | Desde el año 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879.065 millones de \$1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos desembolsados y por el contrario, se trasladaron partidas que continúan permaneciendo año a año en entidades financieras. |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$57.061,00 | No se apropiaron \$57.061 millones, que representa el 4% del total del presupuesto vigente (\$1.295.394 millones). Del cual el 63% corresponde a presupuesto de inversión. La clasificación de este valor se obtiene de apropiaciones disponibles no utilizadas. |
| Ministerio del Trabajo | \$61.687,00 | Para la vigencia 2015 el Ministerio de Trabajo con recursos de funcionamiento, del rubro 3.2.3.6 transferir a COLPENSIONES – Administración beneficios económicos periódicos (Ley 1328 de 2009) y Decreto 604 de 2013) se presupuestaron inicialmente \$90.296,4 millones y mediante Decreto 377 del 4 de marzo de 2015 redujo \$28.609 millones, quedando una apropiación definitiva de \$61.678.0 millones equivalentes al 68% del presupuesto inicial. En junio de 2015 se firmó Convenio Interadministrativo 211 de 2015 el Ministerio de Trabajo la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES con respaldo presupuestal mediante CDP 44815 de 29 de mayo de 2015 por \$61.678,0 millones, de los cuales se obligaron \$29.000,0 millones, por modificación N° 1 del 11 de noviembre del 2015 en la cláusula primera ¿valor contrato? Equivalen al 47% del presupuesto definitivo. Mediante adición y prórroga 1 del 30 de diciembre de 2015 en la cláusula segunda adicionan el valor del convenio en \$14.000,0 millones con imputación presupuestal de vigencias futuras para el 2016 de acuerdo con lo pactado en la cláusula tercera del convenio. El Ministerio realizó pagos en el 2015 a Colpensiones por \$17.000,0 millones y quedaron en cuentas por pagar \$12.000,0 millones. Lo anterior evidencia deficiencias en la ejecución de los recursos y debilidades en el cumplimiento del Plan de Inversiones y Plan Financiero del programa y vulnera el principio de planeación establecido en Decreto 111 de 1996, artículo 3. Planificación. |
| Autoridad Nacional de Televisión – ANTV. | \$5.752,20 | En diciembre de 2014 la ANTV giró a TTVC \$5.752,2, los cuales no fueron ejecutados ni reintegrados por el operador público a la ANTV, se trasladaron partidas que permanecieron más de un año en entidades financieras sin el uso asignado, incumpliendo de esta forma con los fines públicos y sociales del presupuesto de la ANTV. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Autoridad Nacional de Televisión – ANTV. | \$21,00 | Presentó ejecución presupuestal del 79,4%, en este resultado incide la baja ejecución presupuestal, en gastos de funcionamiento con un 27,7%, debido al comportamiento del rubro transferencias de previsión y seguridad social, subcuenta Mesadas Pensionales con ejecución del 0,1%. |
| Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA. | \$44,10 | El SENA presenta en la programación y ejecución del gasto 2015, una apropiación inicial para el rubro presupuestal de Banca de Fomento e intereses de \$190,5 millones y realiza una adición al rubro de intereses por el mismo valor, situación que deja finalmente en el presupuesto una apropiación disponible igual a la apropiación inicial; decisión que posteriormente afecta a la entidad al verse obligada a realizar un préstamo al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$44,1 millones, para cubrir la cuota más los intereses del préstamo 514-T081B con la Asociación Interamericana de Desarrollo de los Estados Unidos. Lo anterior, debido a que la entidad realizó una proyección para el pago de la deuda, con una TRM de \$2.300 sin embargo, el primer pago en marzo de 2015 la entidad lo canceló con una TRM de \$2.577 y el segundo pago con una TRM de \$3.118, motivo por el cual lo presupuestado no alcanzó para cubrir el tercer pago de la deuda correspondiente al 2015, razón suficiente para realizar las modificaciones necesarias basadas en el alza del dólar vislumbrado desde el primer pago, ocasionando la solicitud de un préstamo al Ministerio de Hacienda, con el pago futuro de intereses para la vigencia 2016. |
| Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR. | \$8.065,00 | En la etapa de ejecución, de lo comprometido \$51.935 millones se pagó el 85.3%, equivalente a \$44.343 millones y por último, no se ejecutaron recursos por \$8.065 millones, es decir, el 13.65%. |

CUADRO 5.6**RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN PRINCIPIO DE ANUALIDAD**

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | ANUALIDAD |
|------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | Registraron como gastos en el mes de diciembre de la vigencia 2015, comisiones de servicio a desarrollarse en los primeros meses de la vigencia 2016, lo que evidencia la inobservancia por parte de la SNR del principio de anualidad. |
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR. | \$29.198,00 | Se hallaron contratos de prestación de servicios, con fecha de terminación posterior al 31 del 2015, desde el momento en que se suscriben, cubren parte de la vigencia siguiente. Queda en evidencia el incumplimiento del principio de anualidad al comprometer recursos de una vigencia diferente a la que recibirán los servicios. |

CUADRO 5.7**RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN CUENTAS EMBARGADAS**

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS EMBARGADAS |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR. | \$6.912,33 | El Estatuto Orgánico del Presupuesto en su artículo 19 dice expresamente que las rentas y recursos incorporados en el Presupuesto General de la Nación, así como, los bienes y derechos de los órganos que lo conforman son inembargables, sin embargo, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR, presenta a diciembre 31 de 2015 cuentas embargadas por \$6.912,33 millones algunas de las cuales vienen desde el año 2004. |

CUADRO 5.8
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR. | \$13.000,00 | Falta de planeación y coordinación entre las áreas de la entidad para la elaboración del presupuesto anual, deficiencias en el Sistema de Control Interno, del principio de planificación presupuestal. |
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | En el análisis de gastos de funcionamiento y gastos de inversión de la vigencia 2015 no atendió lo delineado en la política de austeridad, dado que de \$445.471 mil millones inicialmente programados se adelanta una ejecución de \$445.292 millones y se informa ahorro de tan solo el 0,3%, sin embargo, adicional a ello, se registraron en la vigencia, en los diferentes rubros de inversión, gastos de comisiones de servicio, determinándose casos como imputación de gastos de comisiones asignadas a funcionarios registrados como conductores, a proyectos de inversión. Lo determinado por la CGR permite evidenciar debilidades en la gestión de la entidad para la planeación y ejecución del presupuesto de la vigencia 2015, al imputar gastos que representan el 381% del total gastos de comisiones de viajes registrado en el rubro designado para tal fin, en rubros de proyectos de inversión, reduciendo significativamente la disponibilidad para actividades que efectivamente corresponden a esta naturaleza de gasto, limitando igualmente el control y seguimiento efectivo sobre la ejecución de los recursos públicos. |
| Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA. | \$793,03 | Se evidenció que la entidad incorporó tardíamente al presupuesto, recursos propios en cuantía de \$793.03 millones, toda vez que mediante Acuerdo número 011 del 25 de noviembre de 2015 se adicionaron al presupuesto de rentas y gastos de la Corporación para la vigencia 2015, recursos del balance de la vigencia fiscal 2014 del proyecto fondo hídrico regional por \$687.346 miles e ingresos de la vigencia 2014 por concepto de recuperación de cartera de tasa retributiva por \$105.692 miles. |
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$16.840,00 | Sentencias y conciliaciones, se observa que la entidad realizó una programación inicial por \$6.285 millones y se realizaron adiciones por \$10.803 millones y reducciones por \$248 millones, para una apropiación definitiva por \$16.840 millones, lo que representó una variación del 168% respecto a la apropiación inicial. Lo anterior evidencia deficiencias en la programación presupuestal, lo cual genera gastos adicionales por concepto de intereses moratorios y por tanto se dejan de destinar recursos para otras actividades propias de la entidad. |
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$117.387,00 | Se observa desfase entre el aforo inicial respecto al recaudo efectivo del 185,5%, para el caso del rubro contraprestación portuaria, al pasar de un aforo inicial de \$63.261 millones a un recaudo de \$180.648 millones. Caso similar pero en menor proporción para el rubro de ingresos de los establecimientos públicos y peajes. Según el Invías ello obedeció a que el nuevo cálculo de la contraprestación portuaria fue modificado y/o ajustado en el 2013 con el CONPES 3744. Así las cosas, ello conlleva a que se genere desfase en cuanto a la programación presupuestal de gastos y por ende de la inversión. |
| Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA. | \$150,00 | En la ejecución del Proyecto Subsidio Familiar de Vivienda SFV, no dio cumplimiento al principio de anualidad por cuanto se adicionó el contrato 327 de 2015, a pesar que los servicios no iban a ser recibidos en la vigencia auditada; adicionalmente, los recursos con los que se desarrollaba el contrato no correspondían a vigencias futuras. En la situación señalada se determina que se presentaron debilidades en la planeación, deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor. En consecuencia, los mecanismos empleados para la ejecución de algunos contratos no son efectivos. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$50.295,00 | Se emitieron quince (15) documentos de traslado entre actividades del proyecto según modificación ficha EBI por \$50.295 millones, que representan un 8% del total del presupuesto de inversión ejecutado, lo que evidencia que aún continúan las deficiencias en la adecuada planeación y programación del presupuesto que afectan su oportuna ejecución. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. | \$1.613.960,70 | Debilidades y falencias al momento de identificar y cuantificar las necesidades que pretendía satisfacer con cargo a cada rubro presupuestal; especialmente los relativos a gastos generales y de inversión; observándose que en algunos casos, se sobredimensionó el monto necesario para cubrirlas, mientras que en otros, se subestimó el valor cuantificado e incluso no se programaron recursos para cubrir determinados requerimientos. De manera generalizada se observó, que las justificaciones reportadas por las dependencias ejecutoras de gasto, no contienen información sobre cantidades, plazos, perfiles, número de personal, tendencias, estimaciones, cotizaciones, ubicación, estado, estado de sub proyectos en ejecución, entre otros, que respalden la cuantificación de cada una de las necesidades reportadas como prioritarias. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. | \$86,51 | No asignó en su anteproyecto de presupuesto, todos los recursos necesarios para atender el pago de servicios públicos, analizados los documentos soporte de la programación presupuestal del rubro servicios públicos. |
| Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas. | \$67.705,50 | El total apropiado por la suma de \$1.680.964,2 millones, durante el período se adicionó en \$139.638,7 millones, igualmente, se redujo en \$108.010,9 millones, para un presupuesto ajustado vigente de \$1.712.592 millones de los cuales el 40% se apropió para funcionamiento con \$678.646.479.622 y el 60% para inversión representado en \$1.033.945.579.653. Del presupuesto vigente por \$1.712.692,1 millones, se expidieron CDPS por valor de \$1.644.886,5 millones, quedando una apropiación disponible de \$67.705,5 millones. Situación que permite determinar que la unidad no cumple con la programación integral que establece. |
| Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil. | \$782.900,00 | Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%, la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015, adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas. |

CUADRO 5.9**RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS REGISTROS DEL SISTEMA SIIF**

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | INCONSISTENCIAS REGISTROS SIIF |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Defensa Nacional | \$34.102,20 | Los ingresos por Convenios Interinstitucionales de Cooperación e Interadministrativos, se proyectaron \$97.557 millones, recaudándose \$53.938,8 millones, según reporte SIIF – Nación. Al revisar la ejecución del ingreso, según cuadro 6 Excel entregado por la Oficina de Convenios, se refleja un recaudo de \$34.102,2 millones por este concepto. |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | INCONSISTENCIAS REGISTROS SIIF |
|----------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. | \$9.526,75 | La apropiación disponible reportada por el SIIF Nación, no presentó el valor real ya que se encontraba afectada por CDP no utilizados, de tal forma que dicha apropiación presentó una sub valoración por valor de \$6.279,62 millones; por cuanto dicho sistema solo informó la apropiación no certificada, excluyendo aquella que, aun habiendo sido certificada, no fue utilizada durante la vigencia. Este hecho representa una desviación en el reporte de ejecución presupuestal de la entidad, según el cual, al cierre de 2015, el MVCT finalizó con una apropiación disponible de \$3.247,13 millones, la cual representa el 51,71% de la apropiación disponible real. Lo anterior por las inconsistencias en las fases del ciclo presupuestal que evidencian debilidades en los controles implementados para: 1. Cuantificar las necesidades previo el trámite de expedición de un CDP. 2. Liberar la apropiación certificada y no comprometida y 3. Actualizar y verificar la información incorporada en el Sistema SIIF Nación; esto por la inadecuada articulación entre 3 procesos claves: 1. El proceso responsable de la ejecución de recursos por cada tipo de gasto. 2. El proceso estratégico encargado de efectuar seguimiento a los recursos presupuestales y 3. El proceso de apoyo que realiza el registro de datos en dicho sistema. |
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$798,00 | Se registran en el SIIF saldos por imputar por \$798 millones, por deficiencias en los controles y/o sistema de parametrización, con afectación en la consistencia de la información y la programación del presupuesto de gastos. Esta situación genera efectos en la programación y ejecución del presupuesto de gastos. |

CUADRO 5.10

RELACIÓN ENTIDADES Y HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | HALLAZGO ADMINISTRATIVO |
|----------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Defensa Nacional | \$1.294,30 | Canceló intereses de mora por servicios públicos \$1.294,3 millones, debido a insuficiencia de recursos en el rubro correspondiente, evidenciando deficiencias de seguimiento, control y monitoreo mensual a la ejecución presupuestal lo que no permitió hacer los traslados respectivos. |
| Policía Nacional | \$8,00 | Se cancela factura N° 70236 del 6 de agosto de 2015 por \$8 millones con cargo a la adición, sin que a la mencionada fecha se hubiera agotado la totalidad del valor inicial del contrato N° 14-8-10015-15, toda vez que se contaba con saldo disponible de \$8 millones; situación presentada por debilidades de control en la cancelación de las obligaciones por fuente de financiación, con el riesgo de cancelar cuentas con recursos no aprobados. |
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | \$43,63 | Se observó que la entidad tiene saldos por obligar, situación contraria a la realidad porque los debió constituir en cuentas por pagar y en reserva de acuerdo con la situación de cada contrato. Dado lo anterior se recibió a satisfacción el objeto del contrato N° 206 por \$32 millones, ejecutado en el 100% según manifestación del supervisor del contrato, por tanto se debió constituir cuentas por pagar por \$14 millones, sin embargo, la entidad los reporta como saldos por obligar. Dado lo anterior, el valor del contrato por \$16 millones, luego de haber sido firmado y el acta de inicio debieron quedar constituido como reserva y la entidad informó a la comisión auditora que es un saldo por obligar. Las últimas facturas del 28 de diciembre de 2015 y 12 de febrero de 2016 suman \$13,63 millones, los cuales debieron constituirse como cuentas por pagar y reserva respectivamente, pero los informa como saldos por obligar. |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | HALLAZGO ADMINISTRATIVO |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR. | \$1.091,00 | Se encontraron diferencias entre los datos de los ingresos recaudados que manejan las áreas de presupuesto y tesorería. En algunos casos se presenta un mayor valor recaudado en contabilidad y en otros el recaudo en contabilidad es menor que el dato que manejó presupuesto. |
| COLDEPORTES | \$1.668,20 | No se evidenció el acta que se debe elaborar en cumplimiento del artículo 2.8.1.7.3.4 del Decreto 1068 de 2015, en el caso de la entidad por reservas de la vigencia 2014 que no se utilizaron y saldos que quedaron sin utilizar. |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública. | \$303.950,00 | A 31 de diciembre de 2015, no cumplió con la relación en detalle de los rendimientos acumulados por pagar resultado de los recursos recibidos en administración de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional – CUN, por cuanto, la Dirección Administrativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, informa a la comisión de auditoría de la Contraloría General de la República que para la vigencia 2015, el registro de estas operaciones se realizaba de manera global, lo anterior, dificulta la trazabilidad detallada de cada una de las operaciones en lo relacionado con el cálculo de la obligación, el pago de estas y el seguimiento de las mismas. |
| Registraduría Nacional del Estado Civil – RINEC. | \$20,50 | En la vigencia 2014, suscribió tres contratos por \$20,53 millones, sin expedir el registro presupuestal, requisito indispensable para la ejecución de los contratos; por lo tanto, no afectó la apropiación presupuestal de la vigencia, conllevando a la imposibilidad de pago de los respectivos contratos. Por la situación expuesta, la RINEC y los contratistas acudieron al mecanismo de conciliación ante la Procuraduría General de la Nación, para subsanar esta debilidad. Es así como se adelantaron conciliaciones. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | \$111.407,93 | Se detectaron inconsistencias en la información, relativa al proceso de programación presupuestal; las cuales obedecen a debilidades en el control de los datos recopilados y presentados como soporte de la información del Ministerio, por cuanto no se observó lo dispuesto en el Modelo Estándar de Control Interno, específicamente en lo relativo a los requerimientos sobre datos en los Sistemas de Información. |
| Autoridad Nacional de Televisión – ANTV. | \$1.210,00 | Se evidenciaron 136 registros de modificaciones internas a 48 rubros de funcionamiento por \$1.210,5 millones, respecto de los cuales no se cuenta con comprobante de presupuesto o autorización de funcionario competente del Grupo Administrativo y Financiero para afectar el SIIF. Los reportes presentados adolecen de elementos mínimos de control y seguimiento de la ejecución, a saber, nombre del funcionario, cargo, texto y funcionario que aprueba la modificación. |
| Corporación Autónoma Regional del Atlántico – CRA. | \$1,00 | No diligenció el Libro de Legalizaciones del Gasto, no obstante haber registrado obligaciones en su contabilidad presupuestal que cuentan con orden de pago, sin el recibo de los bienes y servicios contratados, así mismo, dejaron de presentar esta información a la Contraloría General de la República de conformidad con lo señalado en el artículo 10 de la Resolución 0001 de 2014, evidenciando debilidades de registro y control presupuestal, lo cual afectaría el cálculo técnico de la ejecución presupuestal que realiza la CGR. Este hallazgo tiene presunto alcance disciplinario y se solicitará la iniciación de un proceso administrativo sancionatorio. |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | HALLAZGO ADMINISTRATIVO |
|---------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rama Judicial – Consejo Superior de la Judicatura | \$1.992,80 | El contrato suscrito con Colombia Compra Eficiente por \$1.992,8 millones, no contó con el registro presupuestal en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, los recursos no aparecen comprometidos en dicho sistema por deficiencias en el manejo de la cadena presupuestal. Mediante Orden de Compra N° 5079 de 2015 se comprometieron recursos públicos, que no alcanzaron a utilizarse en dicha vigencia, hecho que obligó al trámite de vigencias expiradas para ser ejecutados en la vigencia 2016. Adicionalmente se dejaron de ejecutar recursos programados y planeados, lo que denota deficiente gestión y riesgo frente a eventuales demandas jurídicas por incumplimiento en el pago de esta obligación, contraviniendo, además, los principios de Planificación, Programación y Anualidad, previstos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto. Este hallazgo tiene una presunta incidencia disciplinaria. |

CUADRO 5.11

RELACIÓN ENTIDADES Y HALLAZGOS PAGOS ANTICIPADOS

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | PAGOS ANTICIPADOS |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$23.456,00 | La cláusula novena del Convenio 524 de 2014 estableció como requisito para el primer desembolso por \$10.252 millones, la aprobación del Plan Operativo, el cual no puede ser calificado como un documento idóneo para el desembolso, teniendo en cuenta que, en el mismo, no se describen las actividades y/o inversiones a las que se dirigirán los recursos. De igual forma, al ser el Plan Operativo para integral del convenio, en lo que se refiere a la ejecución de los recursos, este no puede considerarse como un bien o servicio por el cual tenga que realizarse el desembolso y por ende al no cumplir el Plan Operativo con las especificaciones estipuladas en la cláusula segunda del convenio, en lo referente a la certeza de la inversión del desembolso de los \$10.252 millones, se considera que existe un riesgo en el manejo de los recursos públicos al no encontrarse sustentado en actividades o inversiones a ajustarse. De igual manera, la segunda parte de la cláusula novena establece un cuarto desembolso, por \$13.204 millones, previa aprobación por la supervisión de un tercer informe de actividades que demuestre la ejecución del 80% de los tres primeros desembolsos, es decir, se está girando el 100% de los recursos del convenio con una ejecución de tan solo el 65,6%, sin considerar el riesgo de manejo del 34,4% del recurso público restante. |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$59.543,00 | Revisadas las cláusulas de pago y el porcentaje de los desembolsos de tres convenios del Ministerio con la Corporación Colombia Internacional, se determinó que para el Convenio 356/2015 con una ejecución del 36%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos por \$37.496 millones, el Convenio 635/2015 con una ejecución del 47%, el MADR desembolsa el 95% de los recursos aprobados por \$13.444 millones y el Convenio 389/2015 con una ejecución del 35%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos aprobados por \$8.153 millones, evidenciando una gestión antieconómica y una falta de planeación, ya que se pactaron formas de pago que implican un riesgo para la ejecución, seguimiento y control de los recursos por parte del MADR. |
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios. | \$313.647,00 | La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229.749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313.647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC. |

CUADRO 5.12

RELACIÓN ENTIDADES Y HALLAZGOS REZAGO PRESUPUESTAL

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | REZAGO PRESUPUESTAL |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER. | \$50.013,80 | Revisada la constitución del rezago presupuestal – Cuentas por Pagar para la vigencia 2016 con recursos de la vigencia 2015, se observa la constitución de cuentas por pagar a nombre del Banco Agrario por valor de \$50.013,8 millones, sin que estas cumplan con los requisitos previstos en la norma para su constitución relativos a que el bien o servicio se haya recibido a satisfacción, o para el pago de anticipos pactados en los contratos. En efecto, en este caso obedece solamente a un traslado de recursos al Banco Agrario correspondientes a los proyectos C-112-1100-7 Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades indígenas a nivel nacional por \$15.799 millones; C-112-1100-Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades negras a nivel nacional por \$8.163.9 millones y C-112-1107-25 Inversiones para el saneamiento, formalización y ordenamiento productivo de las tierras rurales a nivel nacional, por \$26.051 millones, lo anterior debido a la deficiencia ejecución de los proyectos, que no muestra la realidad del presupuesto ejecutado de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria. |
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER | \$12.765,80 | Revisada la constitución del rezago presupuestal para la vigencia 2016, se observa que para la vigencia 2015 se apropiaron recursos para el proyecto C-620-1107-4 Subsidio Integral para la conformación de empresas básicas agropecuarias, atención a la población desplazada y campesina a nivel nacional SIDRA, por \$15.584,9 millones, de los cuales se constituyó rezago presupuestal cuentas por pagar por valor de \$12.765.8 millones. Para este proyecto en la vigencia 2015 se adjudicaron 355 subsidios, sin que se cumplan los requisitos para la constitución de cuentas por pagar, ya que la resolución de adjudicación regulada en el artículo 9° del Acuerdo 310 de 2013, si bien otorga un derecho particular, su materialización está condicionada a actividades posteriores a cargo del beneficiario y del INCODER, como lo son la postulación del bien inmueble, aprobación de este por la entidad y el levantamiento topográfico, por lo cual el pago efectivo del subsidio solo procederá una vez proferido el concepto integral de valoración consagrado en el artículo 19 del Acuerdo mencionado. Lo anterior, denota que se constituyeron cuentas por pagar sin el cumplimiento de los requisitos legales, con el propósito de evitar pérdidas de apropiación presupuestal de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria. |
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER | \$273.025,00 | Desde la vigencia 2008 al 2015, se ha constituido Rezagó Presupuestal y Cuentas por Pagar en cada vigencia, con saldos pendientes de ejecutar de convenios y proyectos por valor de \$278.923 millones, los cuales son consignados a la DTN para seguir siendo ejecutados bajo el procedimiento llamado Acreedores Varios Sujetos a Devolución y no tener pérdidas de apropiación, sin embargo, los mismos perduran en el tiempo sin ser utilizados en la ejecución real de los proyectos para los cuales fueron asignados. Adicional a lo anterior, se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los saldos y movimientos de la cuenta Acreedores Varios Sujetos a Devolución relacionado con los recursos de proyectos que tiene constituidos el INCODER con corte a 31 de diciembre de 2015 en esa entidad y el MHCP envía la base de datos con saldo de \$273.025 millones al mismo corte, lo cual evidencia diferencias en la información reportada entre la entidad y el MHCP. |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | REZAGO PRESUPUESTAL |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$31.185,00 | Constituyó Rezago Presupuestal a 31/12/2014 por \$1.226.800,1 millones, distribuidas así: Reserva Presupuestal por \$506.398,7 millones y Cuentas por Pagar por \$720.401,4 millones. En cuanto a la Reserva Presupuestal, dejó de pagar \$31.185,1 millones y en Cuentas por Pagar \$28. Millones. Lo anterior refleja debilidades en cuanto al control, seguimiento para la gestión presupuestal. |

CUADRO 5.13

RELACIÓN ENTIDADES Y HALLAZGOS UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE. | \$174,00 | En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplan actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo, que corresponde a gastos de inversión. |
| Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA. | \$24,80 | Afectó el rubro presupuestal de capacitación Sector Industrial de la Construcción, en la adquisición de materiales de formación e insumos y apoyos de sostenimiento a aprendices, para cursos o programas que no tienen nada que ver con el sector de la construcción. No se observó soporte de que estos cursos tengan correlación con el sector de la construcción. Lo anterior por falla de controles presupuestales, ocasionando disminución de los recursos del proyecto de capacitación a trabajadores del sector de la construcción, en \$24,8 millones. |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. | \$13,10 | El contrato 517-2015 de interventoría, presentó una adición y pago por \$13,1 millones con ocasión de la prórroga de 19 días calendario que originó el otrosí N° 1 del contrato de obra pública, se observó que esta obligación se canceló con cargo a recursos apropiados en el presupuesto de gastos de funcionamiento honorarios de la vigencia 2016, cuando su cancelación debió efectuarse con cargo al rubro de vigencias futuras. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. | \$2.585,37 | Adquirió compromisos por \$2.585,37 millones, con cargo a rubros presupuestales cuya apropiación no fue programada ni aprobada para cubrir este tipo de necesidades; presentándose un cambio de destinación. El uso de recursos para fines distintos y que no desarrollaron la apropiación definitiva de cada uno de los rubros presupuestales mencionados, obedeció a la carencia de controles sobre el proceso presupuestal, que garantizaran la ejecución del presupuesto conforme al fin para el cual fue programado. Esta circunstancia se generó debido a la desarticulación entre los responsables de los proyectos de inversión, la Oficina Asesora de Planeación, el Área financiera y la Oficina de Control Interno; toda vez que cada uno aplicó controles sobre su gestión particular (gerencial, operativa, de seguimiento”). |

– Opinión de la Contraloría General de la República.

“De acuerdo con lo ordenado en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, salvo por los criterios anteriormente expuestos en el Capítulo V, y dado que la programación y ejecución del presupuesto para la vigencia se enmarcaron dentro de los principios presupuestales y legales, se concluye que la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de 2015 es razonable”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

NOTA FINAL: Es importante considerar que la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro tiene incluido el Balance de la Nación en su parte corriente. Si la Contraloría General de la República se **abstuvo de opinar sobre la razonabilidad del Balance de la Nación, este evento también debe afectar la opinión de la Cuenta.**

Definición Cuenta del Tesoro “La Cuenta del Tesoro y del sector central del Gobierno nacional, es en esencia, una expresión contable - financiera, que muestra las disponibilidades y derechos con que cuenta a

corto plazo - Activos Corrientes -, enfrentados a obligaciones existentes con vencimiento menor a un año -Pasivos Corrientes-. La diferencia resultante de esta relación, es conocida en el ámbito financiero, como capital del trabajo que en esencia muestra el excedente de que se dispone en un momento dado, en este caso la nación, después de financiar sus obligaciones a menos de un año”. (Fuente: Contralor General de la República Doctor Antonio Hernández Gamarra Gaceta del Congreso número 584 del miércoles 12 de noviembre de 2003- página 220.

SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA

– “Monto de la Deuda Pública vigencia 2015.

De acuerdo con el informe presentado por la Contraloría General de la República, el total de la deuda del sector público alcanzó \$453,27 billones en 2015, distribuidos así:

\$341,9 billones corresponden al Gobierno nacional.

\$71,4 billones a las empresas nacionales también conocidas como entidades descentralizadas del orden nacional.

\$28,9 billones de las empresas territoriales.

\$11,0 billones de las entidades territoriales (departamentos y municipios).

En términos del Producto Interno Bruto (PIB), el saldo de la deuda pública fue de 56,5% en 2015, al-

canzando el segundo nivel más alto de los últimos 25 años, después de 2002 cuando se situó en 60,1% del PIB.

En cuanto a las empresas se encuentra que los mayores saldos de deuda correspondieron a Ecopetrol S.A. y la Refinería de Cartagena (Reficar), cuyo endeudamiento creció más de \$23 billones en 2015, debido a las inversiones en nuevos proyectos y al efecto de la devaluación en los saldos de la deuda externa, especialmente, en el marco de la caída de los precios del petróleo que afectaron los ingresos de la petrolera estatal, Ecopetrol.

Las entidades territoriales con mayor endeudamiento a 31 de diciembre de 2015 fueron:

- Antioquia: \$1,44 billones.
- Bogotá: \$1,36 billones.
- Medellín: \$1,19 billones.
- Cundinamarca: \$0,58 billones.
- Barranquilla: \$0,5 billones.

De acuerdo con la Contraloría General de la República en el informe sobre los comentarios al proyecto de Presupuesto General de la Nación para el año 2017 (página 11), manifestó: “Cabe señalar que en 2015 el solo aumento de la tasa de cambio elevó la deuda externa del Gobierno nacional en \$31,1 billones, equivalente a 3,9 puntos porcentuales del PIB”.

– Monto de la Deuda Pública Externa del Gobierno nacional a 31 de diciembre de 2015:

Millones de dólares

| AGENTE | 2014 | 2015 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|--------------------|----------|----------|--------------------|-------------|
| Tenedores de bonos | 21.757,3 | 23.966,6 | 2.209,3 | 10,2 |
| Banca Multilateral | 14.958,7 | 15.909,9 | 951,2 | 6,4 |
| Otros | 823,9 | 1.271,4 | 447,5 | 54,3 |
| Total | 37.539,9 | 41.147,9 | 3.608,0 | 9,6 |

Fuente: CGR, CDEFP

– Monto de la Deuda Pública Interna del Gobierno nacional a 31 de diciembre de 2015:

Billones de pesos

| Concepto | Saldo 2014 (1) | Variación UVR (2) | Desembolsos (3) | Amortizaciones (4) | Saldo 2015 (1+2+3+4) | Variación absoluta | Variación % | Participación % | Intereses y comisiones |
|------------------------|----------------|-------------------|-----------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------|-----------------|------------------------|
| TES B en pesos | 144,24 | 0,00 | 20,66 | 25,06 | 139,85 | -4,39 | -3,0 | 65,9 | 12,12 |
| TES B UVR | 48,63 | 2,99 | 12,04 | 6,17 | 57,49 | 8,86 | 18,2 | 27,1 | 2,28 |
| TES B Corto Plazo | 0,00 | 0,00 | 2,10 | 0,00 | 2,10 | 2,10 | - | 1,00 | 0,00 |
| Bonos pensionales | 10,62 | 0,00 | 0,74 | 0,00 | 11,36 | 0,74 | 7,0 | 5,3 | 0,00 |
| Bonos, títulos y otros | 2,55 | 0,03 | 0,19 | 1,24 | 1,52 | -1,03 | -40,4 | 0,7 | 0,14 |
| Total | 206,04 | 3,03 | 35,73 | 32,47 | 212,32 | 6,28 | 3,04 | 100,0 | 14,55 |

Fuente: CGR, CDEFP

Con relación a la deuda la Contraloría General de la República concluye lo siguiente: “La evolución de la deuda del Gobierno nacional, especialmente en 2015, estuvo influenciada por la tasa de cambio y el déficit fiscal, resultado de mayores pagos de interés externos y menores ingresos por la caída de los precios del petróleo. En este contexto, el Gobierno financió el déficit con la emisión de TES B, especialmente los TES UVR; Colocó bonos externos, incluso

para financiar la vigencia de 2016 y obtuvo empréstitos de la banca multilateral, que elevó la participación de la deuda externa en la deuda total. Esta estrategia implica riesgos como el de tasa de cambio y tasa de interés”.

Finalmente es importante retomar lo manifestado por el Organismo de Control Fiscal con relación a la calificación recibida por Colombia de parte de la calificadora Estándar and Poor’s:

En febrero de 2016 la agencia calificadora de riesgos Standard and Poor’s revisó la perspectiva de calificación crediticia de Colombia de estable a negativa, teniendo en cuenta el balance externo del país y el riesgo de un mayor déficit fiscal. Lo anterior implica que, de no tomarse las medidas necesarias para reducir los gastos e incrementar los ingresos públicos, se podría perder el grado de inversión de la deuda externa colombiana incrementando su costo de financiación”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Ver Capítulo 2 de la presente resolución.

38. Que el Gobierno nacional por intermedio de la Contaduría General de la Nación presentó a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el informe sobre la Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional para la vigencia fiscal 2015. Del citado informe resaltamos lo siguiente:

– Para la vigencia 2015 el PIB (provisional) de acuerdo con el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE es de \$800.849,0 miles de millones.

– En la presentación del citado informe la Contaduría General de la Nación informa lo siguiente:

“Las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, situación que obligó a solicitarles la homologación de los saldos obtenidos al Catálogo de Cuentas para las entidades de gobierno, para adelantar el proceso de consolidación de esta información”.

La homologación se hizo utilizando el Catálogo General de Cuentas establecido en la Resolución N° 117 de 2015 y el Catálogo de Cuentas versión 2007.13, de la Contaduría General de la Nación.

– A solicitud de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, la Contaduría General de la Nación con el oficio N° 20163000013421 del 17 de mayo de 2016, informó que las siguientes entidades del Nivel Nacional aplicaron las NIIF para la vigencia 2015, de acuerdo con la Resolución 743 de 2013.

| N° | ENTIDAD |
|----|-------------------------------------------------------------------|
| 1 | ECOPETROL S.A. |
| 2 | La Previsora S.A. – Compañía de Seguros Generales |
| 3 | Fiduciaria Agraria S.A. |
| 4 | Banco Agrario de Colombia |
| 5 | Polipropileno del Caribe S.A. |
| 6 | Bioenergy S.A. |
| 7 | Oleoducto de Colombia S.A. |
| 8 | Refinería de Cartagena S.A. |
| 9 | Oleoducto Central S.A. |
| 10 | Bioenergy Zona Franca S.A.S. |
| 11 | Compounding And Masterbatching Industry Limitada – COMAI Limitada |
| 12 | Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. |
| 13 | Fiduciaria Central S.A. |
| 14 | Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. |
| 15 | Fiduciaria la Previsora S.A. |
| 16 | ISAGÉN S.A. |
| 17 | Positiva Compañía de Seguros S.A. |

NOTA: En la nota N° 3 a los estados financieros del Nivel Nacional, la Contaduría General de la Nación informa lo siguiente:

Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de la Resolución 743 de 2013.

Con el propósito de dimensionar el impacto de las empresas y entidades incluidas en el ámbito de aplica-

ción de la Resolución 743 de 2013, se presenta la información de 13 entidades que reflejaron dicho impacto en el concepto definido por la CGN para este propósito. A 31 de diciembre de 2015 el efecto patrimonial que presentan las 13 empresas nacionales, incluido el Banco de la República, que fueron seleccionadas es de \$9.688,4, valor neto que resulta de tomar los aumentos patrimoniales de \$9.939,9 y las disminuciones patrimoniales \$251,6, como se observa en la tabla siguiente.

**Tabla 3.6 Impactos por transición al nuevo marco de regulación
A 31 de diciembre de 2015
Miles de millones de pesos**

| N° | ENTIDAD | INCREMENTOS | DISMINUCIONES | VALOR NETO |
|----|---------------------------------------------------|-------------|---------------|------------|
| 1 | Ecopetrol S.A. | 6.975,5 | | 6.975,5 |
| 2 | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | | (3,7) | (3,7) |
| 3 | Banco de la República | | (153,5) | (153,5) |
| 4 | Fiduciaria Agraria S.A. | 2,6 | | 2,6 |
| 5 | Banco Agrario de Colombia | | (33,7) | (33,7) |
| 6 | Polipropileno del Caribe S.A. | 175,8 | | 175,8 |

| Nº | ENTIDAD | INCREMENTOS | DISMINUCIONES | VALOR NETO |
|----|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 7 | Bioenergy S.A. | | (40,3) | (40,3) |
| 8 | Oleoducto de Colombia S.A. | 548,7 | | 548,7 |
| 9 | Refinería de Cartagena S.A. | 626,4 | | 626,4 |
| 10 | Oleoducto Central S.A. | 1.209,0 | | 1.209,0 |
| 11 | Bioenergy Zona franca S.A.S. | | (20,3) | (20,3) |
| 12 | Compounding and Masterbatching Industry Limitada | 15,7 | | 15,7 |
| 13 | Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 386,2 | | 386,2 |
| | TOTAL EFECTO | 9.939,9 | (251,6) | 9.688,4 |

Fuente: Contaduría General de la Nación

De las 13 entidades de la muestra, 8 presentaron impactos positivos o incrementos del patrimonio por aplicación del nuevo marco normativo, siendo las principales: Ecopetrol S.A. \$6.975,5, Oleoducto Central S.A. \$1.209,0, Refinería de Cartagena \$626,4 y Oleoducto de Colombia S.A. \$548,7, y 5 entidades presentaron disminuciones en su patrimonio por la aplicación de la nueva regulación, entre otras: el Banco de la República \$153,5, Bioenergy S.A. \$40,3 y el Banco Agrario de Colombia \$33,7.

NOTA: El Banco de la República no hace parte del Balance del Nivel Nacional.

– **“La Contaduría General de la Nación manifiesta que existen limitaciones generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable.** Para el año 2015, el proceso de consolidación de la información contable se ve impactado por dos razones principales: a) El proceso de homologación de saldos para las empresas que empezaron a aplicar el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013 y, b) Por las entidades omisas o que fueron excluidas del proceso.

La Contaduría General de la Nación es consiente que el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido con la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homologarse a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad, respecto de los saldos homologados, pero que, una vez analizada la situación coyuntural, la CGN concluyó que era la mejor opción y manera de consolidar todo el sector público, para con ello garantizar que la información oficial de las empresas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resolución

743 de 2013, se consolide con las demás entidades públicas, procurando que no se presenten diferencias en los grandes agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y resultados, con los saldos obtenidos en aplicación de las NIIF.

Es importante anotar que algunos saldos de operaciones recíprocas, dado el proceso de homologación realizado, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública versión vigente al 31 de diciembre de 2015, y no del Catálogo expedido para las empresas que cotizan.

Esta situación se mantendrá durante el año 2016, y se normalizará a partir del 2017 cuando todo el sector público esté aplicando los marcos normativos armonizados a estándares internacionales, es decir, cuando las empresas que no cotizan apliquen el marco definido en la Resolución 414 de 2014 y las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán armonizados”.

NOTA: Sobre el punto b), no se presentaron entidades omisas para la consolidación a 31 de diciembre de 2015, ya que la Contaduría informa que se consolidó el 100% de las entidades del Nivel Nacional (351).

“COBERTURA DE ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

Para el periodo 2015 el universo de entidades contables públicas que hacen parte del Nivel Nacional a 31 de diciembre para el proceso de consolidación se encuentra conformado por 351 entidades

| CENTRO DE CONSOLIDACIÓN | UNIVERSO ENTIDADES 2015 | ENTIDADES CONSOLIDADAS 2015 | ENTIDADES OMISAS 2015 |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| No Financiero | 275 | 275 | 0 |
| Nacional Gobierno General | 215 | 215 | 0 |
| Empresas No Financieras | 60 | 60 | 0 |
| Financiero | 76 | 76 | 0 |
| Entidades Financieras de Depósito | 3 | 3 | 0 |
| Entidades Financieras de No Depósito | 73 | 73 | 0 |
| TOTAL | 351 | 351 | 0 |

Fuente: Contaduría General de la Nación”.

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

La siguiente tabla presenta en forma comparativa los grandes agregados del Balance General Consolida-

do de las entidades que componen el Nivel Nacional, por los años terminados en 31 de diciembre de 2014 y 2015.

Tabla 2-1 Balance General Consolidado de la Nación
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2015 – 2014
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | | 2014 | | | Variación | |
|--------------------------------|-------------|-------|--------|-------------|-------|--------|-------------|--------|
| | Valor | % PAR | % PIB | Valor | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 581.539,1 | 100,0 | 72,6 | 559.837,3 | 100,0 | 73,9 | 21.701,9 | 3,9 |
| Corriente | 165.610,7 | 28,5 | 20,7 | 165.961,3 | 29,6 | 21,9 | (350,6) | (0,2) |
| No corriente | 415.928,4 | 71,5 | 51,9 | 393.875,9 | 70,4 | 52,0 | 22.052,5 | 5,6 |
| Pasivo total | 701.873,1 | 100,0 | 87,6 | 684.749,0 | 100,0 | 90,4 | 17.124,1 | 2,5 |
| Corriente | 224.813,0 | 32,0 | 28,1 | 239.777,3 | 35,0 | 31,7 | (14.964,4) | (6,2) |
| No corriente | 477.060,2 | 68,0 | 59,6 | 444.971,7 | 65,0 | 58,7 | 32.088,5 | 7,2 |
| Interés minoritario | 17.882,3 | 100,0 | 2,2 | 20.939,4 | 100,0 | 2,8 | (3.057,0) | (14,6) |
| Privado | 15.872,0 | 88,8 | 2,0 | 18.842,1 | 90,0 | 2,5 | 2.970,1 | (15,8) |
| Público | 2.010,3 | 11,2 | 0,3 | 2.097,3 | 10,0 | 0,3 | (87,0) | (4,1) |
| Patrimonio | (138.216,3) | 100,0 | (17,3) | (145.851,1) | 100,0 | (19,3) | 7.634,8 | 5,2 |
| Contingencias y Control | | | | | | | | |
| Cuentas Deudoras | 1.109.518,9 | | | 1.078.346,8 | | | 31.172,1 | 2,9 |
| Cuentas Acreedoras | 3.640.972,2 | | | 2.080.632,3 | | | 1.560.339,9 | 75,0 |

Fuente: CGN – Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

PRINCIPALES CUENTAS DE BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(cifras en miles de millones de pesos)

1. ACTIVOS: “A 31 de diciembre de 2015, los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo de \$581.539,1 que representan el 72,6% del PIB, registrando un incremento de \$21.701,9 es decir, un 3,9% más frente al valor registrado para el año 2014 que alcanzó un valor reportado de \$559.837,3.

El incremento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Deudores \$18.239,3, Propiedades, planta y equipo \$15.950,6, Inversiones e instrumentos derivados \$9.382,1, Bienes de uso público e históricos y culturales \$5.922,1, y Rentas por cobrar \$2.745,3; aumento que se ve afectado principalmente por la disminución de los saldos de los grupos de Recursos naturales no renovables \$11.640,9 y Otros activos \$10.165,5.

En cuanto a la participación en el total de activo, se encuentra en primer lugar el grupo Deudores \$133.853,6 con el 23,0%, del total del Activo \$581.539,1; corresponde al valor de los derechos a cobrar”.

- **Nota 7. Rentas por Cobrar.** El valor consolidado de este grupo a 31 de diciembre de 2015 es de \$11.608,2 participa con el 2,0% en el total del Activo de la Nación que es de \$581.539,1.

Vigencias anteriores. “Corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; el saldo en el Impuesto al patrimonio obedece, de acuerdo con las notas específicas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, a que para “...la vigencia 2015 se registraron declaracio-

nes de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, las cuales se registran en los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Recaudo en efectivo en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es \$12.8928.008. Recaudo en papeles en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es \$800.676”.

- **Nota 8. Deudores.** “En el grupo de Deudores se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de las entidades contables públicas originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos a cobrar por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

El grupo de Deudores por valor de \$133.853,6 corresponde al 23,0% del total de Activos del Nivel Nacional que a 31 de diciembre 2015, ascendió a \$581.539,1, este grupo para el año 2015 presenta un aumento del 15,8% frente a lo reportado el año anterior de \$115.614,3.

La cuenta más representativa dentro del grupo de los Deudores son los Ingresos no Tributarios por valor de \$40.801,0 que representa 30,5% del total de los Deudores”.

Nota 12. Recursos Naturales no Renovables. “Este grupo representa el 11,2%, esto es \$65.327,4 de los Activos del Nivel Nación que a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$581.539,1.

“Reservas probadas de Ecopetrol S.A. *Las reservas probadas de petróleo, condensado y gas natural de su propiedad (reservas IP, de acuerdo con la denominación internacional estándar), incluyendo su participación en filiales y subsidiarias, registran 1.849 millones de barriles de petróleo equivalentes al cierre de 2015.*

Las reservas probadas netas de Ecopetrol fueron 11% menores a los 2.084 millones de barriles de petróleo equivalentes registrados al cierre de 2014. El índice de reemplazo de reservas fue de 6%, y la vida media de reservas equivale a 7,4 años.

La reducción de las reservas probadas se dio principalmente como consecuencia de la pronunciada caída de los precios de los hidrocarburos. En 2015, el precio SEC utilizado para la valoración fue de US\$55.57 por barril Brent versus US\$101.80 por barril en 2014”.

2. PASIVOS: “A 31 de diciembre de 2015, el Pasivo Consolidado del Nivel Nacional registra un saldo de \$701.873,1, equivalente al 87,6% del PIB, con un incremento de \$17.124,1, es decir del 2,5% en comparación con el año 2014 que fue de \$684.749,0.

El incremento de los pasivos del Nivel Nacional se explica por el comportamiento de los siguientes grupos: operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$62.222,7, operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$10.791,9, otros pasivos \$6.357,3, otros bonos y títulos emitidos \$4.240,7 y cuentas por pagar \$3.920,5. Este incremento se ve atenuado por la disminución significativa del grupo de pasivos estimados en \$68.077,9, es decir un 39,8%”.

-Nota 15. “Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.

Tabla 3.56 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

2015

| CONCEPTO | SALDO AGREGADO | OPERACIÓN RECÍPROCA | SALDO CONSOLIDADO |
|------------------------------------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS | 206.999,1 | 4.922,7 | 202.076,4 |
| Operaciones internas de corto plazo | 2.273 | 334,6 | 1.939,2 |
| Operaciones internas de largo plazo | 204.725,3 | 4.588,1 | 200.137,2 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS | 173.852,0 | | 173.852,0 |
| Operaciones externas de corto plazo | 967,9 | 0,0 | 967,9 |
| Operaciones externas de largo plazo | 172.884,1 | | 172.884,1 |
| TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO | 380.851,1 | 4.922,7 | 375.928,4 |

Fuente: CGN – Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional 2015.

Este grupo presenta un saldo de \$375.928,4, el 53,6% de los pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

De acuerdo con la exigibilidad de las operaciones de crédito público se observa que el 6,3%, es decir

\$23.606,2 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2016”.

-Nota 20. Pasivos Estimados. “El grupo pasivos estimados participa con el 14,7% \$103.148,7 del total del pasivo de la Nación que ascienden a \$701.873,1; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.76

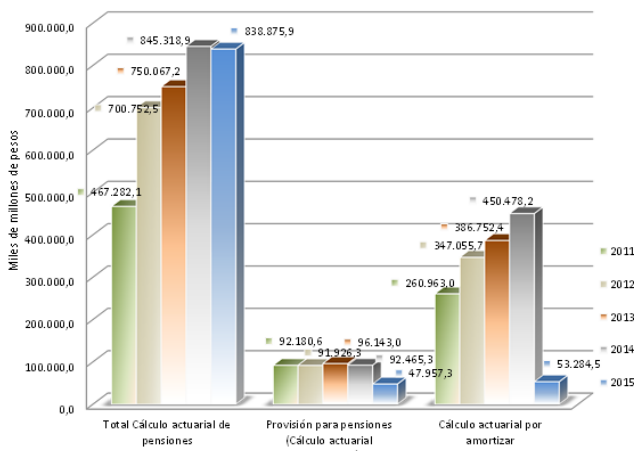
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|--------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|---------------|
| | Valor | % PAR | Valor | % PAR | Abs. | % |
| Provisión para pensiones | 47.957,3 | 46,5 | 92.465,2 | 54,0 | (44.508,0) | (48,1) |
| Provisión para bonos pensionales | | | 13.595,2 | 7,9 | (13.595,2) | 100,0) |
| Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales | 47.957,3 | 46,5 | 106.060,5 | 61,9 | (58.103,2) | (54,8) |
| Provisión para contingencias | 25.023,3 | 24,3 | 28.851,5 | 16,8 | (3.828,2) | (13,3) |
| Provisión fondos de garantías | 14.935,0 | 14,5 | 11.097,9 | 6,5 | 3.837,1 | 34,6 |
| Provisiones diversas | 6.290,1 | 6,1 | 7.829,0 | 4,6 | (1.538,9) | (19,7) |
| Provisión para prestaciones sociales | 4.424,4 | 4,3 | 4.670,9 | 2,7 | (246,5) | (5,3) |
| Provisión para seguros y reaseguros | 3.183,9 | 3,1 | 6.442,5 | 3,8 | (3.258,6) | (50,6) |
| Provisión para obligaciones fiscales | 1.334,6 | 1,3 | 6.274,2 | 3,7 | (4.939,6) | (78,7) |
| Subtotal otras provisiones | 55.191,4 | 53,5 | 65.166,0 | 38,1 | (9.974,7) | (15,3) |
| TOTAL | 103.148,7 | 100,0 | 171.226,5 | 100,0 | (68.077,8) | (39,8) |

Fuente: CGN – Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional 2015.

A partir del 1° de enero de 2015, se aplican las siguientes Resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación: 633 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en las entidades responsables del pasivo pensional; 634 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones; y 635 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones.

La gráfica siguiente presenta el comportamiento del Cálculo actuarial de pensiones, su correspondiente provisión o valor amortizado, y el Cálculo actuarial por amortizar de las entidades del Nivel Nacional para el quinquenio 2011 - 2015.

Gráfica 3.21 Evolución principales conceptos del Pasivo pensional 2011-2015



A 31 de diciembre de 2015, el cálculo actuarial de pensiones asciende a \$838.875,9, este valor incluye:

Los saldos de la cuenta 2.7.20 Provisión para pensiones del grupo de pasivo estimado, relativos al pasivo de los empleadores \$101.241,8 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales \$80.220,3, futuras pensiones \$19.537,4 y cuotas partes de pensiones \$1.484,1).

Saldo de la cuenta de orden 9.1.21 - Obligaciones potenciales que corresponde al cálculo actuarial, de los Fondos de Reservas por \$737.634,1”.

3. INTERÉS MINORITARIO: “El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales a favor del sector privado y del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional, que hacen parte de las entidades consolidadas en el presente informe.

Al cierre del año 2015, el interés minoritario calculado asciende a \$17.882,3, cifra inferior en \$3.057,0 al valor registrado para el año 2014, que fue de \$20.939,4, disminución observada en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$18.842,1 en el 2014 a \$15.872,0 en el 2015, el interés minoritario del sector público territorial disminuyó \$87,0 al pasar de \$2.097,3 en el 2014 a \$2010,3 en el 2015”.

4. PATRIMONIO: “A 31 de diciembre de 2015 el patrimonio del nivel nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$138.216,3, equivalente al 17,3% del

PIB, observándose una leve mejoría neta de \$7.634,8, es decir del 5,2% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo por valor de \$145.851,1.

El grupo de Hacienda Pública, revela el patrimonio de las entidades que conforman la administración central nacional, presenta un saldo negativo de \$190.400,5, representando el 137,8% del total, respecto del cual se observa un mayor decremento para el año 2015 de \$62.551,6, es decir del 48,9%, explicado principalmente por la variación del capital fiscal que contribuye con mayor déficit en \$54.747,3, y la disminución del superávit por el método de participación patrimonial en \$15.128,1”.

5. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS: “A 31 de diciembre de 2015 las Cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$3.640.972,2, observándose un importante incremento de \$1.560.339,9, es decir del 75,0% comparado con el año anterior por \$2.080.632,3.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$3.186.346,3, un incremento de \$1.431.612,1, equivalente al 81,6%, respecto del año 2014. Este saldo lo conforman principalmente los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$1.300.542,9, Cálculo actuarial de los fondos de reservas \$737.634,1, garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$549.789,1, otras responsabilidades contingentes \$502.658,1. Es de resaltar que durante el año 2015 se incrementan significativamente los saldos correspondientes a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en \$924.092,2, y se registra por primera vez, los cálculos actuariales de los Fondos de Reservas en cuentas de orden”.

EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LA NACIÓN AÑOS 1998 A 2015.

Miles de millones de pesos

| AÑO | PATRIMONIO |
|-------------|--------------------|
| 1998 | 24.287,5 |
| 1999 | 18.597,7 |
| 2000 | 13.483,7 |
| 2001 | (9.953,3) |
| 2002 | (24.462,7) |
| 2003 | (47.927,2) |
| 2004 | (50.608,7) |
| 2005 | (84.589,8) |
| 2006 | (102.128,6) |
| 2007 | (104.203,3) |
| 2008 | (124.394,4) |
| 2009 | (139.258,2) |
| 2010 | (148.107,7) |
| 2011 | (103.923,9) |
| 2012 | (86.445,6) |
| 2013 | (90.229,7) |
| 2014 | (145.851,1) |
| 2015 | (138.216,3) |

(Fuente: Informes Contaduría General de la Nación).

En este cuadro se observa que el Patrimonio del Nivel Nacional ha sido negativo desde el año 2001, en razón del mayor valor de los pasivos frente a los activos.

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL.**

Tabla 2-6

| Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------|
| CONCEPTO | Miles de millones de pesos | | | | | |
| | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | Valor | % PAR | Valor | % PAR | Abs. | % |
| Ingresos operacionales | 290.019,4 | 36,2 | 289.154,2 | 38,2 | 865,3 | 0,3 |
| Costo de ventas y operación | 64.388,1 | 8,0 | 92.869,7 | 12,3 | (28.481,6) | (30,7) |
| Gastos operacionales | 291.728,8 | 36,4 | 245.346,6 | 32,4 | 46.382,2 | 18,9 |
| Excedente (déficit) operacional | (66.097,4) | (8,3) | (49.062,1) | (6,5) | (17.035,4) | (34,7) |
| Ingresos no operacionales | 5.329,8 | 0,7 | 6.207,5 | 0,8 | (877,6) | (14,1) |
| Gastos no operacionales | 2.896,6 | 0,4 | 2.696,8 | 0,4 | 199,8 | 7,4 |
| Excedente (déficit) no operacional | 2.433,2 | 0,3 | 3.510,6 | 0,5 | (1.077,4) | (30,7) |
| Excedente (déficit) de actividades ordinarias | (63.664,2) | (7,9) | (45.551,4) | (6,0) | (18.112,8) | 39,8 |
| Partidas extraordinarias | 9.527,2 | 1,2 | 529,8 | 0,1 | 8.997,4 | ... |
| Excedente (déficit) antes de ajustes | (54.137,0) | (6,8) | (45.021,6) | (5,9) | (9.115,4) | 20,2 |
| Efecto neto exposición a la inflación | (0,5) | (0,0) | (0,3) | (0,0) | (0,2) | 54,3 |
| Participación del interés minoritario en los resultados | (934,5) | (0,1) | 1.473,5 | 0,2 | (2.408,0) | (163,4) |
| Excedente o déficit del ejercicio | (53.203,0) | (6,6) | (46.495,5) | (6,1) | (6.707,5) | (14,4) |

Fuente: Contaduría General de la Nación – Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

1. DÉFICIT DEL EJERCICIO: “El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Nacional, durante el año 2015, registró un déficit de \$53.203,0, es decir 6,6% del PIB, déficit superior en \$6.707,5 al compararse con el resultado consolidado del ejercicio del año 2014, lo cual representa un incremento de los resultados negativos del ejercicio del 14,4%”.

2. DÉFICIT OPERACIONAL: “A diciembre 31 de 2015 se registra un déficit operacional de \$66.097,4, es decir un 8,3% del PIB, valor superior en \$17.035,4 con relación al año 2014 cuando el resultado operacional generó un déficit por \$49.062,1. Este resultado negativo del 2015 se explica principalmente por el incremento en 18,9% de los Gastos operacionales, frente a un incremento de los ingresos operacionales de apenas el 0,3%.

Los conceptos de ingresos operacionales que presentan los mayores decrementos son: 1. El grupo de Administración del Sistema General de Pensiones que se reduce en \$21.548,3, por la normatividad contable para los fondos de reservas pensionales expedida y que empezó a regir para el año 2015, con la cual, las cotizaciones y las transferencias para los fondos de reservas pensionales se reconocen directamente en el patrimonio y no como ingreso como se reconoció hasta el año 2014. 2. El grupo de venta de bienes, que se reduce en \$14.399,6, principalmente en el concepto de venta de petróleo, reportada por Ecopetrol.

Los gastos operacionales durante 2015 ascendieron a \$291.728,8, equivalente al 36,4% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2014, presenta un incremento de \$46.382,2, es decir del 18,9%. Los grupos de gastos que presentan los mayores saldos son:

| | |
|--------------------------|-------------|
| • Otros gastos | \$106.498,1 |
| • Transferencias giradas | \$ 53.694,0 |
| • Gastos de operación | \$ 48.207,5 |

| | |
|------------------------------------------------|--------------|
| • Gastos de administración | \$35.431,0 |
| • Gasto público social | \$24.445,5 |
| • Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | \$23.544,4”. |

**EVOLUCIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO
DE LA NACIÓN AÑOS 1998 A 2015.**

Miles de millones de pesos

| AÑO | RESULTADO DEL EJERCICIO |
|-------------|-------------------------|
| 1998 | (7.272,9) |
| 1999 | (23.315,6) |
| 2000 | (24.933,7) |
| 2001 | (22.643,0) |
| 2002 | (30.205,7) |
| 2003 | (20.418,8) |
| 2004 | (18.171,0) |
| 2005 | (16.560,5) |
| 2006 | (26.902,8) |
| 2007 | (9.313,4) |
| 2008 | (17.313,9) |
| 2009 | (15.937,3) |
| 2010 | (16.112,4) |
| 2011 | 11.505,9 |
| 2012 | 18.563,7 |
| 2013 | (15.648,5) |
| 2014 | (46.495,5) |
| 2015 | (53.203,0) |

(Fuente: Informes Contaduría General de la Nación”.

Ver Capítulo 3 de la presente resolución.

39. Que el Gobierno nacional por intermedio de la Contaduría General de la Nación presentó a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el Informe sobre la auditoría al Balance General de la Nación vigencia 2015. De este informe resaltamos lo siguiente:

– **DICTAMEN:** Por primera vez en la historia la Contraloría General de la República, se **ABSTIENE**

de opinar sobre la Razonabilidad del Balance General de la Nación por las siguientes razones:

– **HALLAZGOS:**

A. NORMATIVIDAD. Se utilizaron dos metodologías para elaborar los estados contables de la Nación (dos (2) marcos normativos: Plan contable actual versión 2007.13 y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF).

C. HALLAZGOS DEL PROCESO AUDITOR.

Resumen de los hallazgos de auditoría 2015

Cifras en millones de pesos

| Cuenta | Sobrestimación | Subestimación | Total Hallazgos | Consolidado Estados Financieros | % sobre el Consolidado |
|-----------------|----------------|---------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|
| Activos | 5.722.212,5 | 15.389.867,0 | 21.112.079,4 | 581.539.140,7 | 3,6% |
| Pasivos | 1.980.757,2 | 14.955.508,6 | 16.936.265,7 | 701.873.112,0 | 2,4% |
| Patrimonio | 166.321,8 | 581.389,4 | 747.711,2 | 138.216.290,2 | 0,5% |
| Ingresos | 2.787.802,0 | 403.028,2 | 3.190.830,2 | 305.504.755,7 | 1,0% |
| Costos y gastos | 4.077.178,3 | 603.221,4 | 4.680.399,6 | 305.504.755,7 | 1,5% |

Fuente: Cálculos CGR”.

D. SALDOS POR CONCILIAR DE OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS: A 31 de diciembre de 2015 este saldo por conciliar ascendió a \$43,2 billones distribuidos así:

• **\$17,4 billones en el activo** que correspondieron al 2,9% del total del activo consolidado.

• **\$15,7 billones en el pasivo**, equivalentes al 2,2% del pasivo consolidado.

• **\$5,4 billones en los ingresos**, que representaron el 1,8% de estos.

• **\$4,7 billones en gastos** que correspondieron al 2% de los mismos.

E. REGISTRO DE LA OBLIGACIÓN PENSIONAL ENTIDADES EMPLEADORAS.

En relación con la subestimación o rezago en la amortización de las obligaciones pensionales actuales de las entidades públicas empleadoras, se tuvo en cuenta que la norma vigente (Resolución 354 de 2007) contempla un plazo de 35 años para su reconocimiento (entre los años 1994 y 2029), de los cuales han transcurrido 21 años al 2015, donde el monto de la provisión mínima acorde al cálculo actuarial realizado por las mismas entidades debería ser \$60,7 billones, **evidenciando un faltante (subestimación) de \$12,8 billones**, pues el balance solo reflejó \$47,9 billones como amortizado. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

F. CONCILIACIÓN ENTRE LOS SALDOS DE DEUDA PÚBLICA DE LA CGR Y OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO DEL BALANCE DE LA NACIÓN.

La revelación que la Contaduría General de la Nación hace en el balance del sector público, en la

El efecto en la implementación del nuevo marco normativo (Resolución 743 de 2013) de acuerdo con la CGR fue positivo para las 12 entidades que reportaron por valor de \$9,6 billones.

B. INCERTIDUMBRES CONTABLES EN LAS AUDITORÍAS INDIVIDUALES distribuidas en las diferentes cuentas de los estados financieros del nivel nacional: por valor de \$79,8 billones.

cuenta operaciones de crédito público, en el agregado, obtiene un saldo total por \$422,42 billones, que frente a los registros de la Contraloría General de la República por \$413,33 millones registró una diferencia por \$9,09 billones. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

G. SALDOS POR CONCILIAR.

La causa principal de los saldos por conciliar se presentó por inconsistencias en reportes y registros contables.

Los saldos por conciliar en el nivel nacional se incrementaron en \$4,7 billones (12%) durante 2015 y se situaron en \$43,2 billones. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

H. OPINIONES CONTABLES.

Frente a las opiniones emitidas por las contralorías delegadas sectoriales a los estados financieros individuales de los sujetos de control (95), se observó que fueron:

• 46 entidades sin salvedades, que equivalen al 48,4% del total de las entidades auditadas.

• 25 entidades con salvedades (26,3% del total).

• 15 entidades con opinión adversa o negativa (15,8% del total).

• Nueve (9) entidades con abstención de opinión (9,5% del total).

En el Informe de Auditoría del Balance General de la Nación VIGENCIA FISCAL 2015, informan que fueron auditadas 95 entidades, fondos o patrimonios autónomos con el siguiente resultado:

| Nº | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015 | OPINIÓN CONTABLE 2014 | OPINIÓN CONTABLE 2015 |
|----|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM | <u>Abstención</u> | <u>Abstención</u> |
| 2 | Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES | N/A | <u>Abstención</u> |
| 3 | COLPENSIONES - Fondo de Vejez | N/A | <u>Abstención</u> |
| 4 | COLPENSIONES - Fondo de Invalidez | N/A | <u>Abstención</u> |

| Nº | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015 | OPINIÓN CONTABLE 2014 | OPINIÓN CONTABLE 2015 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5 | COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes | N/A | <u>Abstención</u> |
| 6 | Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC | N/A | <u>Abstención</u> |
| 7 | Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG | Negativa | <u>Abstención</u> |
| 8 | Instituto Nacional de Vías - INVÍAS | <u>Abstención</u> | <u>Abstención</u> |
| 9 | Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA | Negativa | <u>Abstención</u> |
| 10 | Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE | N/A | Negativa |
| 11 | Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA | Negativa | Negativa |
| 12 | Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS | Sin salvedades | Negativa |
| 13 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS | Con salvedades | Negativa |
| 14 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC | Negativa | Negativa |
| 15 | Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA | Con salvedades | Negativa |
| 16 | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR | <u>Abstención</u> | Negativa |
| 17 | Ministerio de Transporte | <u>Abstención</u> | Negativa |
| 18 | Ministerio del Trabajo | Negativa | Negativa |
| 19 | Superintendencia de Notariado y Registro | Con salvedades | Negativa |
| 20 | U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL | Con salvedades | Negativa |
| 21 | UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función pagadora. | Sin salvedades | Negativa |
| 22 | UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función recaudadora | Con salvedades | Negativa |
| 23 | Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV | Negativa | Negativa |
| 24 | Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | Negativa | Negativa |
| 25 | Agencia Nacional de Infraestructura - ANI | Sin salvedades | Con salvedades |
| 26 | Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP | Negativa | Con salvedades |
| 27 | Autoridad Nacional de Televisión - ANTV | Negativa | Con salvedades |
| 28 | Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional - CASUR | Con salvedades | Con salvedades |
| 29 | COLDEPORTES | N/A | Con salvedades |
| 30 | Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR | Con salvedades | Con salvedades |
| 31 | Corporación Autónoma Regional del Atlántico - CRA | Con salvedades | Con salvedades |
| 32 | Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique - CARDIQUE | N/A | Con salvedades |
| 33 | E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. - ELECTROHUILA | Sin salvedades | Con salvedades |
| 34 | Empresa Colombiana de Petróleos S.A. - ECOPETROL | Sin salvedades | Con salvedades |
| 35 | Escuela Superior de Administración Pública - ESAP | <u>Abstención</u> | Con salvedades |
| 36 | E.S.E. Sanatorio de Contratación | N/A | Con salvedades |
| 37 | Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres - FNGRD | Sin salvedades | Con salvedades |
| 38 | Hospital Militar | Con salvedades | Con salvedades |
| 38 | Instituto Colombiano Agropecuario - ICA | Sin salvedades | Con salvedades |
| 40 | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF | Con salvedades | Con salvedades |
| 41 | Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - INCODER | Negativa | Con salvedades |
| 42 | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | Negativa | Con salvedades |
| 43 | Ministerio de Educación Nacional | Sin salvedades | Con salvedades |
| 44 | Ministerio de Cultura | Sin salvedades | Con salvedades |
| 45 | Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - MINTIC | Con salvedades | Con salvedades |
| 46 | Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | Con salvedades | Con salvedades |
| 47 | Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura | Negativa | Con salvedades |
| 48 | UAE Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH | Sin salvedades | Con salvedades |
| 49 | UAE Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA | Negativa | Con salvedades |
| 50 | Agencia Nacional de Minería - ANM) | Con salvedades | Sin salvedades |
| 51 | Banco Agrario de Colombia S.A. | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 52 | Banco de Comercio Exterior de Colombia - Bancoldex | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 53 | Caja de Retiro de las Fuerzas Militares - CREMIL | Con salvedades | Sin salvedades |
| 54 | CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 55 | Comisión de Regulación de Energía y Gas - CREG | N/A | Sin salvedades |

| Nº | ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015 | OPINIÓN CONTABLE 2014 | OPINIÓN CONTABLE 2015 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 56 | Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial - COTECMAR | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 57 | E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. - CEDENAR | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 58 | E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. - CEDELCA | N/A | Sin salvedades |
| 59 | E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A. - ELECTROCAQUETÁ | N/A | Sin salvedades |
| 60 | E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. - EMSA | N/A | Sin salvedades |
| 61 | E.S.P. Empresa Transportadora de Energía de la Costa Atlántica S.A. - TRANSELCA | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 62 | E.S.P. Energía Productiva S.A. - ISAGÉN | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 63 | E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. - GECELCA | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 64 | E.S.P. Gestión Energética S.A. - GENSA | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 65 | E.S.P. INTERCOLOMBIA S.A. | N/A | Sin salvedades |
| 66 | E.S.P. Empresa Multipropósito S.A. - URRÁ | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 67 | Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER | Con salvedades | Sin salvedades |
| 68 | Fiscalía General de la Nación | Negativa | Sin salvedades |
| 69 | Fondo de Garantías de Instituciones Financieras S.A. - FOGAFÍN | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 70 | Fondo Adaptación | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 71 | Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 72 | Fondo Nacional del Ahorro - FNA | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 73 | Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario – FINAGRO S.A. | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 74 | Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales - IDEAM | N/A | Sin salvedades |
| 75 | Interconexión Eléctrica S.A. - ISA | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 76 | Ministerio de Defensa Nacional | Con salvedades | Sin salvedades |
| 77 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 78 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de deuda pública | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 79 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad del Tesoro Nacional | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 80 | Ministerio de Minas y Energía | Con salvedades | Sin salvedades |
| 81 | Ministerio de Salud y protección Social | Negativa | Sin salvedades |
| 82 | Ministerio del Interior y de Justicia | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 83 | Policía Nacional | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 84 | Positiva Compañía de Seguros S.A. | N/A | Sin salvedades |
| 85 | Registraduría Nacional del Estado Civil | Con salvedades | Sin salvedades |
| 86 | Servicio Geológico Colombiano | N/A | Sin salvedades |
| 87 | Superintendencia de Seguridad Privada | N/A | Sin salvedades |
| 88 | Unidad de Planeación Minero Energética - UPME | N/A | Sin salvedades |
| 89 | Unidad para la Administración del Riesgo | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 90 | Universidad Nacional de Colombia | Con salvedades | Sin salvedades |
| 91 | Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia - UPTC | N/A | Sin salvedades |
| 92 | Universidad Tecnológica de Pereira | N/A | Sin salvedades |
| 93 | Universidad Tecnológica del Chocó – Diego Luís Córdoba | N/A | Sin salvedades |
| 94 | Oleoducto Central S.A. – OCENSA | Sin salvedades | Sin salvedades |
| 95 | ICETEX | Sin salvedades | Sin salvedades |

Ver Capítulo 4 de la presente resolución.

40. Que la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la Resolución 357 de 2008, presentó el informe sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2015, en donde consolida, acumula y pondera los resultados de la autoevaluación efectuada por cada una de las entidades del Nivel Nacional. Del citado informe retomamos lo siguiente:

– “Cobertura.

El total de entidades del nivel nacional aumentó en 3, pasando de 348 en 2014 a 351 en 2015, respecto de las cuáles 348 entidades enviaron la información de Control Interno Contable y 3 fueron omisas.

– ENTIDADES OMISAS.

Tabla 2-1. Entidades omisas del nivel nacional

En la tabla 2-1 se presenta el listado de entidades omisas del nivel nacional para el periodo 2015, no obstante los requerimientos hechos y acciones adelantadas por la CGN en oportunidad para allanar esta situación de estas tres entidades:

| Nº | ENTIDAD |
|----|----------------------------------------------|
| 1 | Consejo Nacional Profesional de Economía |
| 2 | Agencia Nacional de Seguridad Vial |
| 3 | EFP PAR Cajanal S.A. E.S.P. – En Liquidación |

Fuente: CGN.

– RESULTADOS.

Para el año 2015 el 91,7% de las entidades obtienen una calificación de Adecuado, aumentando un 4,9% con respecto al año anterior. El 8,0% de las mismas se califican en promedio de Satisfactorio, disminuyendo en un 9,7% en relación con el año 2014.

Únicamente el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario (INPEC), se calificó con criterio Deficiente, y en cuanto a criterio Inadecuado, para el año 2015, ninguna entidad se autoevaluó en esta categoría.

Tabla 2-2: N° de entidades por criterio de calificación de CIC del Nivel Nacional 2014 - 2015

Nivel Nacional

| CRITERIO | 2015 | % 2015 | 2014 | % 2014 | DIFERENCIA |
|---------------|------|--------|------|--------|------------|
| Adecuado | 321 | 91,7 | 306 | 90,3 | 15 |
| Satisfactorio | 28 | 8,0 | 31 | 9,1 | (3) |
| Deficiente | 1 | 0,3 | 2 | 0,6 | (1) |
| Inadecuado | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Total | 350 | 100 | 339 | 100 | 11 |

Fuente: CGN.

NOTA: De acuerdo con el anexo 2.4., el total de entidades con CRITERIO ADECUADO en su Sistema de Control Interno Contable año 2015, es **319 entidades**.

Por tal motivo, al hacer la sumatoria de las entidades con el respectivo criterio en la tabla 2.2, **suman 348**.

Esta sumatoria de 348 entidades es la correcta, ya que de acuerdo con el informe presentado por la Contraloría General de la Nación, se tuvo para el 2015 **tres (3) entidades omisas** de un total de 351 obligadas a presentar el citado informe.

Ver Capítulo 5 de la presente resolución.

41. Que la Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo 268 numeral 6 de la Constitución Política de Colombia presentó a consideración de la Cámara de Representantes - Comisión Legal de Cuentas el Informe sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de las entidades y organismos del Estado 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

– “COBERTURA:

La cobertura para el presente informe corresponde a 120 sujetos de control, es decir el 96,77% de lo programado, que representan el 20,27% del total de entidades sujetos de control de la CGR. El concepto que se consigna en el presente informe versa sobre los resultados de dichas auditorías. A continuación el detalle discriminado por sector, como se refleja en el cuadro N° 2.

Cuadro N° 2 Entes auditados por Sector PVCF – Primer semestre 2016

| Contraloría Delegada Sectorial | Total Sujetos de Control | Sujetos Auditados I Semestre de 2016 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| AGROPECUARIO | 73 | 10 |
| DEFENSA, JUSTICIA Y SEGURIDAD | 38 | 12 |
| GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 76 | 17 |
| INFRAESTRUCTURA FÍSICA Y TELECOMUNICACIONES, COMERCIO EXTERIOR Y DESARROLLO RURAL | 133 | 12 |
| MEDIO AMBIENTE | 49 | 19 |

| Contraloría Delegada Sectorial | Total Sujetos de Control | Sujetos Auditados I Semestre de 2016 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| MINAS Y ENERGÍA | 46 | 18 |
| SOCIAL | 177 | 32 |
| TOTALES | 592 | 120 |

Fuente: Sistema Integrado de Control de Auditorías SICA – I semestre 2016

– RESULTADOS GENERALES Y POR SECTORES:

Finalizado el proceso auditor del primer semestre de 2016, se encontró que el 49% de los sujetos de control auditados se posicionaron en el rango de “**Con deficiencias**” en la evaluación de control fiscal interno, 40% en el rango de “**Eficiente**”; y el 11%, en el rango de “**Ineficiente**”.

Las Entidades que se ubicaron en este rango “**Ineficiente**” son: Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM, Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC, Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga CDMB, Instituto Nacional de Vías - INVÍAS, Autoridad Nacional de Televisión - ANTV, Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio - MINVIVIENDA, Asociación Indígena del Cauca AIC-E.P.S.I., Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada - SVSP, Asociación Mutual La Esperanza - ASMET Salud E.S.S. E.P.S.S. y Corporación Autónoma Regional CAR.

Acorde con la evaluación realizada por la CGR, los sectores que arrojan una mayor calificación de “**Eficiente**” son: Agropecuario, Defensa, Gestión Pública e Instituciones Financieras y Minas y Energía; los sectores en los cuales predomina la calificación “**Con deficiencias**” fueron: Social, Medio Ambiente e Infraestructura.

En las auditorías realizadas en el primer semestre de 2016, se evaluó el *control fiscal interno* a 120 entes, vigencia 2015, obteniéndose los siguientes resultados generales:

El 49% de las entidades (59) se ubicaron en el rango **Con deficiencias**.

El 40% de las entidades (48) se ubicaron en el rango **Eficiente**.

Por último, el 11% de las entidades (13) se ubicaron en el rango **Ineficiente**.

Al evaluar el diseño de los controles en forma consolidada, se estableció que son “**ADECUADOS**”; no obstante, la CGR detectó que en algunos casos las entidades no cuentan con medidas de mitigación apropiadas, no definen responsables directos para ejecutar el control, se designan a personas que no son competentes para aplicarlos con la periodicidad requerida en tiempo real y con la rigurosidad y exigencia del mismo, tal como se establece en los respectivos procedimientos elaborados por cada Entidad.

Adicionalmente, es evidente que como resultado de la aplicación de pruebas sustantivas en el desarrollo del proceso auditor, los controles examinados no fueron suficientes ni efectivos para minimizar los riesgos aso-

ciados al manejo de los recursos públicos, pues se materializaron riesgos y como resultado de ello se originaron hallazgos administrativos y con incidencia fiscal y otros con posibles alcances penales o disciplinarios, tal como se evidencia en los informes finales de auditoría.

Las principales debilidades existentes, están relacionadas con los riesgos y controles en los siguientes aspectos:

- Procesos de adquisición de bienes y servicios tales como ejecución de instrumentos de dirección, estructuración de proyectos, seguimiento y ejecución.
- Manejo de los mecanismos y herramientas metodológicas implementadas para fortalecer la gestión misional.
- Formulación y estructuración de planes, programas, proyectos y metas.
- Gestión de riesgos en materia administración, uso y manejo de los recursos naturales y del medio ambiente al no contar efectivos indicadores de control, seguimiento y evaluación.
- Implementación de mecanismos de control para la mitigación de los riesgos asociados a la seguridad de la información.
- Entrega y seguimiento a recursos administrados por terceros.

La calificación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno de la vigencia 2015 comparada con la del año inmediatamente anterior (2014), la cual se ubicó en el rango “Eficiente”, evidencia una desmejora en el diseño, implementación y efectividad de los controles de las entidades públicas y en general del Control Interno en el Estado. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Por lo anterior, es necesario que la administración pública fortalezca sus estrategias, lineamientos y acciones en cuanto a los sistemas de control interno institucionales, incluyendo la identificación de riesgos fiscales y la asociación de controles adecuados para su mitigación, de tal manera que con ello se garantice la debida utilización de los recursos públicos puestos a su disposición y, por ende, el logro de sus objetivos y de los fines esenciales del Estado”.

Ver Capítulo 5 de la presente resolución.

42. Que el Departamento Administrativo de la Función Pública de acuerdo con el Decreto 943 de 2014 y la Circular Externa 003 de febrero 2 de 2016 presentó el informe sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno MECI vigencia 2015, en donde consolida, acumula y pondera los resultados de la autoevaluación efectuada por cada una de las entidades del Nivel Nacional. Del citado informe retomamos lo siguiente:

UNIVERSO DE ENTIDADES RAMA EJECUTIVA ORDEN NACIONAL

| REPORTE VIGENCIA 2015 | RAMA EJECUTIVA | RAMA LEGISLATIVA | RAMA JUDICIAL | ORGANIZACIÓN ELECTORAL | ORGANISMOS DE CONTROL | ORGANISMOS AUTÓNOMOS | CAR | ENTES UNIVERSITARIOS AUTÓNOMOS |
|---------------------------------|----------------|------------------|---------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----|--------------------------------|
| REPORTARON | 154 | 2 | 3 | 1 | 5 | 3 | 33 | 16 |
| NO REPORTARON | 8 | - | - | - | - | 0 | 1 | 0 |
| N/A POLÍTICA DE CONTROL INTERNO | 40 | - | 1 | 2 | - | - | - | - |
| TOTAL ENTIDADES | 202 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 34 | 16 |

Fuente: DAFP, mayo de 2016.

ENTIDADES QUE NO LE REPORTARON EL RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PUBLICA VIGENCIA FISCAL 2015

| Nº | ENTIDAD OMISA |
|----|--------------------------------------------------------|
| 1 | Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria |
| 2 | Agencia de Desarrollo Rural |
| 3 | Agencia de Renovación del Territorio |
| 4 | Agencia Nacional de Tierras |
| 5 | Agencia Nacional de seguridad Vial |
| 6 | Comisión de Regulación de Infraestructura y transporte |
| 7 | Unidad de Planeación de Infraestructura de Transporte |

Fuente: DAFP.

NOTA: En el informe presentado por el DAFP reportan ocho (8) entidades omisas, pero realmente son siete (7).

RESULTADOS POR COMPONENTE DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI CONSOLIDADO

| RAMA DEL PODER PÚBLICO Y OTROS ORGANISMOS DEL NIVEL NACIONAL Y NIVEL TERRITORIAL | ÍNDICE DE MADUREZ | NIVEL |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| RAMA JUDICIAL | 92,27 | AVANZADO |
| CAR | 84,03 | SATISFACTORIO |
| RAMA EJECUTIVA DEL ORDEN NACIONAL | 83,35 | SATISFACTORIO |
| ORGANISMOS DE CONTROL | 80,57 | SATISFACTORIO |
| ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 80,00 | SATISFACTORIO |
| RAMA LEGISLATIVA | 79,20 | SATISFACTORIO |
| ORGANISMO ELECTORAL | 78,40 | SATISFACTORIO |
| ENTES UNIVERSITARIOS AUTÓNOMOS | 77,94 | SATISFACTORIO |
| ORDEN TERRITORIAL | 66,29 | SATISFACTORIO |

Fuente: DAFP, diciembre 31 de 2016.

Ver el Capítulo 5 de la presente resolución.

43. El parágrafo único del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, manifiesta lo siguiente:

“Parágrafo. La Comisión, antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo

prudencial para que los responsables según la ley, contesten los cargos que resulten del examen. Vencido ese plazo, háyase dado o no la contestación exigida, se remitirá el proyecto para que la Cámara pronuncie el fenecimiento”.

De acuerdo con lo anterior, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, le solicito a las entidades o fondos del nivel nacional que de acuerdo con el informe de Auditoría del Balance General de la Nación presentado por la Contraloría General de la República que para la vigencia fiscal 2015 obtuvieron dictamen negativo o abstención de opinión a sus estados financieros, las explicaciones

correspondientes sobre las razones que dieron origen a estos dictámenes.

Igualmente que explicaran cada una de las observaciones de tipo presupuestal, contable, administrativo, control interno contable, Modelo Estándar de Control Interno – MECI, dictámenes de los revisores fiscales y cumplimiento de los planes de mejoramiento formuladas por esta Comisión de acuerdo con la información suministrada por cada entidad o fondo con corte a 31 de diciembre de 2015.

Este ejercicio se hace con el fin de garantizar el debido proceso y obtener las explicaciones del caso por parte de los representantes legales de estas entidades y fondos del Nivel Nacional.

| Nº | ENTIDAD O FONDO DEL NIVEL NACIONAL 2015 | OPINIÓN CONTABLE 2014 | OPINIÓN CONTABLE 2015 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 10 | Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA | Negativa | Negativa |
| 11 | Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC | Negativa | Negativa |
| 12 | Ministerio del Trabajo | Negativa | Negativa |
| 16 | U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL | Con salvedades | Negativa |
| 17 | Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA | Negativa | Abstención |
| 20 | Ministerio de Transporte | Abstención | Negativa |
| 26 | Instituto Nacional de Vías - INVÍAS | Abstención | Abstención |
| 35 | UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función recaudadora | Con salvedades | Negativa |
| 36 | UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función pagadora. | Sin salvedades | Negativa |
| 60 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC | Negativa | Negativa |
| 91 | Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA | Con salvedades | Negativa |
| 97 | Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS | Sin salvedades | Negativa |
| 112 | Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV | Negativa | Negativa |
| 114 | Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE | N/A | Negativa |
| 118 | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR | Abstención | Negativa |
| 138 | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS | Con salvedades | Negativa |
| 151 | Superintendencia de Notariado y Registro | Con salvedades | Negativa |
| 195 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM | Abstención | Abstención |
| 205 | Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC | N/A | Abstención |
| 261 | Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES | N/A | Abstención |
| 262 | COLPENSIONES - Fondo de Vejez | N/A | Abstención |
| 263 | COLPENSIONES - Fondo de Invalidez | N/A | Abstención |
| 264 | COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes | N/A | Abstención |
| 302 | Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG | Negativa | Abstención |

El resultado de esta circularización en cumplimiento del debido proceso, tuvo el siguiente resultado:

• **No contestaron el requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas:**

– **Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA.**

– **Caja de Previsión Social de Comunicaciones – CAPRECOM.**

• **Contestaron el requerimiento en forma incompleta:**

– **Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC.**

– **U.A.E de la Aeronáutica Civil – AEROCIVIL.**

– **Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.**

– **Ministerio de Transporte.**

– **Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – COLCIENCIAS.**

– **Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas – UARIV.**

– **Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.**

Ver el Capítulo 1º de la presente resolución.

44. Que de acuerdo con lo consignado en los considerandos y en los Capítulos número 1, 2, 3, 4, y 5 de la presente resolución, se aportan los elementos necesarios para **NO FENECER** la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación para la vigencia fiscal 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1-2) |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|-------------|
| Funcionamiento | | | |
| Servicio de la Deuda | | | |
| Inversión | | | |
| TOTAL | | | |

e) Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | |
| Funcionamiento | | | |
| Gastos de Personal | | | |
| Gastos Generales | | | |
| Transferencias | | | |
| Servicio de la Deuda | | | |
| Inversión | | | |
| TOTALES | | | |

f) Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | |

g) Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | | | |
| Cuentas por Pagar | | | |
| TOTAL | | | |

NOTA: Si el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, no se pagó en el 100% a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones.

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN PRESENTADA POR LAS ENTIDADES, FONDOS Y PATRIMONIOS AUTÓNOMOS DEL ESTADO A LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA HONORABLE CÁMARA DE REPRESENTANTES PARA EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2015.

La Comisión Legal de Cuentas para efectos de adelantar el estudio técnico para proponer el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro y balance general de la Nación vigencia fiscal 2015, el 1º de marzo, 1º de marzo y 1º de abril de 2016, solicitó a las entidades, fondos y patrimonios autónomos del Estado la siguiente información:

1. De acuerdo con recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley 1737 de 2014 y liquidado según el Decreto 2710 de 2014, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2015

a) Presupuesto de Gastos Inicial 2014 vs. 2015 (Es el contenido en el Decreto de Liquidación).

Presupuesto de gastos aprobado inicialmente 2014 – 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|----------------------|----------|------|-----------|------------|
| | 2014 | 2015 | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| Funcionamiento | | | | |
| Servicio de la deuda | | | | |
| Inversión | | | | |
| TOTALES | | | | |

b) Presupuesto de Gastos Definitivo (Es el presupuesto inicial más adiciones, menos reducciones).

Presupuesto de gastos definitivo 2014 – 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|----------------------|----------|------|-----------|------------|
| | 2014 | 2015 | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| Funcionamiento | | | | |
| Servicio de la deuda | | | | |
| Inversión | | | | |
| TOTALES | | | | |

c) Presupuesto de Gastos por Tipo de Renta Definitivo (Es el presupuesto inicial más adiciones, menos reducciones).

Presupuesto 2015 en miles de pesos

| Tipo de Renta | Presupuesto Inicial | Presupuesto Final | Diferencia Absoluta | Variación % |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| Recursos de la Nación | | | | |
| Recursos Propios | | | | |
| TOTAL | | | | |

Modificaciones al Presupuesto 2015 en miles de pesos

| Gasto | Apropiación Inicial | Modificaciones Positivas | Modificaciones Negativas | Apropiación Definitiva | Diferencia Apropiación | Variación % Apropiación |
|-----------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Recursos de la Nación | | | | | | |
| Recursos Propios | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

d) Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

h) Adjuntar informe del jefe financiero, auditor, revisor fiscal o contralor sobre el buen manejo y cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2015.
En caso contrario explicar las razones de su incumplimiento.

i) Favor informar qué limitaciones presentó o presenta el Sistema Integrado de Información Financiera SINF II, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2015.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SINF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | | |
| 2 | | |

2. Remitir copia de los estados financieros a 31-12-15 preparados y presentados por la entidad de acuerdo con el Instructivo N° 003 del 9 de diciembre de 2015 de la Contaduría General de la Nación:

- a) Balance general.
 - b) Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.
 - c) Estado de cambios en el patrimonio.
 - d) Estado de flujos de efectivo.
 - e) Catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos utilizado por la entidad. (Formato CGN2005_001_SALDOS_Y MOVIMIENTOS).
 - f) Operaciones reciprocas. (Formato CGN_002_OPERACIONES_RECIPROCAS).
 - g) Notas explicativas a los estados financieros en los siguientes formatos: CGN2005NE_003_NOTAS_DE_CHARACTER_ESPECIFICO. CGN2005NG_NOTAS_DE_CHARACTER_GENERAL.
3. De acuerdo con lo establecido en los artículos 14, 16 y 17 de la Resolución 185 de 2015, las empresas bajo el ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por las Resoluciones 598 de 2014, 509 de 2015 y 576 de 2015), adicionalmente deben enviar los siguientes formularios:
- CGN2005_001_SALDOS_Y MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA.
 - CGN_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA.
 - CGN2005NE_003_NOTAS_DE_CHARACTER_ESPECIFICO_CONVERGENCIA.
 - CGN2005NG_003_NOTAS_DE_CHARACTER_GENERAL_CONVERGENCIA.

- 4. Favor adjuntar copia del dictamen a los estados financieros preparado y presentado por el revisor fiscal, auditor o contralor en los casos que la ley obligue a tenerlo.
- 5. Certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2015, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública.
- 6. De acuerdo con el artículo 34, numeral 36 de la Ley 734 de 2002 y con el numeral 7 del Capítulo II, Sección II, Título II, Parte I del Régimen de Contabilidad Pública, favor enviar certificación del funcionario competente en donde se informe sobre la publicación en lugar visible y público y en la página de intranet de su entidad, los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2015.
- 7. Informe del total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|

¿Qué actuaciones administrativas está llevando a cabo su administración para recuperar estas deudas o cuentas de difícil recaudo?

8. Copia del informe sobre la evaluación del sistema de control interno contable a 31 de diciembre de 2015 presentado a la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con la Resolución N° 357 de julio 23 de 2008.

9. Copia del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno a 31 de diciembre de 2015 de acuerdo con la Circular Externa N° 003 de febrero 2 de 2016 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

10. De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica N° 7350 del 29 de noviembre de 2013 de la Contraloría General de la República, informar el avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015 en el siguiente formato:

SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|----------|----------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
|----------|----------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|

Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

NOTA: Una vez revisada la información remitida por las diferentes entidades, fondos o patrimonios autónomos del Estado para la vigencia 2015, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en ejercicio del Control Político al manejo de las finanzas del Estado, determinó las siguientes **OBSERVACIONES** de tipo presupuestal, contable, administrativo, de control interno, Modelo Estándar de Control Interno - MECI y seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento:

1. PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 499.748.666 | 489.182.052 | 10.566.614 | 97,89% |
| Inversión | 19.440.458 | 18.479.529 | 960.929 | 95,06% |
| TOTALES | 519.189.124 | 507.661.581 | 11.527.543 | 97,78% |

- Pérdidas de apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 499.748.666 | 490.632.399 | 9.116.267 |
| Inversión | 19.440.458 | 19.366.563 | 73.895 |
| TOTAL | 519.189.124 | 509.998.962 | 9.190.162 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.336.376 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 27.090.121 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 29.426.497 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Ausencia del módulo para registrar las transacciones de gastos de personal, movimientos de almacén, manejo de activos fijos y títulos judiciales. | Registro de información manual. |

NOTA: La limitación del aplicativo SIIIF II Nación que se presenta en el informe de la vigencia 2015, ya se había presentado en el informe de la vigencia 2014.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(47.208.615) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(8.304.200) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(10.102.938) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(98.858.402.) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| La subcuenta 812004 incluye en su saldo, 8 actuaciones contra deudores morosos por valor de \$280.792 miles | En promedio tres (3) años |
| Cuenta 140102 Deudores Ingresos No tributarios - Multas- \$175.041 miles de pesos de RED FILE LTDA., NIT- 8001401143. | 11 años |
| Cuenta 147079 Indemnizaciones cobrada a CODYNSIS LTDA., NIT 8050032571 por \$3.856 miles | 13 años |

La Oficina Jurídica adelanta las acciones de cobro coactivo contra los deudores morosos registrados en la subcuenta 812004 y gestiona las acciones judiciales por el procedimiento ejecutivo para hacer efectivas las cuentas por cobrar de RED FILE LTDA y CODYNSIS LTDA.

-Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 12.697 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.162.035 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 4.910 |

- Cuenta 142011, Avances para viáticos y gastos de viaje, por valor de \$12.697 miles. Corresponde a saldo pendiente de reintegrar, por concepto de viáticos girados en el mes de diciembre.

- Cuentas 580812, Sentencias, por valor de \$8.454.526 miles. Corresponde a afectación del gasto por procesos pagados (no provisionados) y procesos ejecutoriados que se encuentran en trámite para pago y no estaban debidamente provisionados.

- 4. NOTA 1 EFECTIVO. El saldo de la cuenta 04000028-3, por valor de \$28.846 miles al 31 de diciembre corresponde a dineros situados por el Tesoro Nacional, que por fallas técnicas no pudieron ser pagados a través del canal convencional (medios electrónicos Botón PSE y Transferencia ACH), a raíz de la falla presentada en el servicio de internet de la PCN el 28 de diciembre.

Por otra parte, se precisa que, a 31 de diciembre de 2015 las cuentas del Banco Davivienda de FONDOS ESPECIALES, CAJA MENOR GASTOS URGENTES Y CAJA MENOR VIÁTICOS AL EXTERIOR tienen restricción jurídica por embargo, como consecuencia de orden judicial emitida dentro del proceso que a 31 de diciembre cursaba en contra de la PCN, instaurado por Melanio Martínez.

- 10. NOTA 7. PASIVOS ESTIMADOS. El saldo de la subcuenta 271015 denominada Mecanismos alternativos de solución de conflictos, por valor de \$2.670.067 miles, corresponde a treinta y siete (37) conciliaciones que cuentan con acta de conciliación entre las partes y están pendientes de aprobación judicial; por tanto es necesario efectuar el procedimiento de provisión estimada.

- 13. NOTA 10. GASTOS. En la subcuenta 580812 Sentencias que registra un saldo de \$8.454.527 miles revela los gastos por procesos pagados (no provisionados) y el traslado a pasivo real de procesos ejecutoriados que se encuentran en trámite para pago y no estaban provisionados.

La subcuenta 581590 Provisiones cuyo saldo a 31 de diciembre de 2015 es de \$5.315.220 corresponde a la reversión del registro de las obligaciones insolutas realizado en la cuenta 271006 (Obligaciones Potenciales) por concepto de aportes de pensiones relacionados con factores salariales que no se tuvieron como base de liquidación en las nóminas en su debido momento y que en los fallos judiciales obligaban a tenerlos en cuenta como base para la liquidación de la mesada pensonal y cuyas acreencias eran reclamadas por la Unidad de Gestión Pensonal y Contribuciones Parafiscales (UGPP). El ajuste al gasto causado en la vigencia anterior, se realizó en cumplimiento de lo establecido en el artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, el cual estableció la supresión de las cuotas partes pensionales.

- 14. NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN. La subcuenta 990505 Cuentas de orden acreedoras por contra Litigios y Mecanismos Alternativos de Resolución de Conflictos, a 31 de diciembre de 2015, quedó conformada por 526 procesos cuyo valor asciende a la suma de \$138.714.342 miles que de acuerdo con la actual metodología utilizada por la Oficina Jurídica para la valoración del riesgo de pasivos contingentes, representa alta probabilidad de fallo a favor la entidad (porcentajes menores al 50% de probabilidad de pérdida), por lo tanto no amerita que exista una provisión para contingencias judiciales.

- La calidad de registro de la información en las bases de datos de la entidad está en proceso de mejora, todo ello con el propósito de generar mayor confiabilidad y oportunidad en la entrega de las respuestas a los usuarios internos y externos; (debilidad presentada en la vigencia 2014).
- Se avanza en el fortalecimiento del autocontrol como la mejor manera de evitar el riesgo y de adelantar la gestión en forma eficiente, eficaz, transparente y con calidad; (debilidad presentada en la vigencia 2014).

- Es importante fortalecer la medición del riesgo residual y la aplicación de acciones correctivas una vez materializado el riesgo; (debilidad presentada en la vigencia 2014).

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE OPORTUNIDADES POR LA COR | ACTIVIDADES DE MEJORA PAC TADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE PROCESO A 31-12-1215 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM PLAN DE MEJORAM A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM A 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 22 | 34 | 0 | 0 | 95.3% | 95.3% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 30 | 73 | 0 | 0 | 95% | 92% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 46 | 71 | 60 | 7 | 93% | 91% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 31 | 109 | 69 | 21 | 85% | 91% |

1.1. INSTITUTO DE ESTUDIOS DEL MINISTERIO PÚBLICO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.038.200.000 | 1.184.413.175.21 | 853.786.824.79 | 58.11% |
| Inversión | 2.100.000.000 | 1.623.213.282 | 476.786.718 | 77.29% |
| TOTALES | 4.138.200.000 | 2.807.626.457 | 1.330.573.543 | 67.84% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Funcionamiento | 2.038.200.000 | 1.184.413.175.21 | 853.786.824.79 |
| Inversión | 2.100.000.000 | 1.648.213.282 | 451.786.718 |
| TOTAL | 4.138.200.000 | 2.832.626.457.21 | 1.305.573.542.79 |

NOTA: Los cuadros de orden presupuestal presentados por la entidad se expresan en miles de pesos; de acuerdo a esta auditoría están en pesos.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 25.000.000 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 26.600.000 |

- 15. OTRAS REVELACIONES. Además de los procesos en contra de la entidad, que se encuentran contabilizados en los grupo 27 y 99, cursan 215 procesos que fueron interpuestos sin cuantía y por ello es imposible establecer una suma específica que sirva como soporte para ingresarlos al balance o a las cuentas de orden.

De los 215 procesos instaurados por cuantía indeterminada, según informe de la oficina jurídica, 76 tienen alta probabilidad de fallo en contra de la entidad y 139 de fallo a favor.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- El Sistema Integrado de Información Financiera - SIF II Nación, no direcciona automáticamente la totalidad de los terceros que afectan las cuentas contables, principalmente en los casos de seguridad social, de retenciones y reintegros, lo que hace que la entidad, a través del Grupo de Contabilidad, deba registrar altos volúmenes de información de forma manual.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La entidad maneja el aplicativo SIF Nación, establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. No obstante, dicho aplicativo no incorpora todos los módulos (Propiedad Planta y Equipo, Nómina, entre otros), que permitan manejar la totalidad de los hechos económicos, que afectan el proceso contable, de manera integrada.

- Adicionalmente los reportes de saldos y movimientos, no incorporan la subunidad ejecutora IEMP, lo que ocasiona que no sea posible desagregar la información contable de la PGN y del IEMP. En consecuencia los reportes generados por entidad contable pública (ECP) y PCI, no especifican los saldos de las cuentas de cada una de estas.

- Falta formalizar las políticas contables, de tal manera que se pueda tener mayor control sobre cada una de las actividades del proceso contable que permitan contar con las directrices de control y flujo de la información entre las áreas proveedoras de información y el Grupo de Contabilidad.

- Algunas dependencias proveedoras de la información para el proceso contable, no envían de manera oportuna la completitud de los soportes que evidencian los hechos económicos, los cuales se requieren para que los estados financieros cumplan con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Sistema de Gestión de Calidad, no ha sido ajustado en su totalidad.
- El proceso de gestión de la PQRS en lo relativo a su seguimiento y respuesta oportuna presenta deficiencias.

- El aplicativo SIF- Nación que maneja la entidad establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, no incorpora todos los módulos (Propiedad, Planta y Equipo, nómina entre otros), que permitan manejar la totalidad de los hechos que afectan el proceso contable de manera integrada.

- Se identifican oportunidades de mejora en los elementos de control relacionados con la administración de los riesgos institucionales y la gestión documental, los cuales requieren de la implementación de acciones de mejora.

- Teniendo en cuenta las funciones preventiva, de intervención y disciplinaria que cumple la entidad, se requiere de herramientas que contribuyan y faciliten la medición de la efectividad de los controles en los procesos y los resultados de la gestión en tiempo real; (debilidad presentada en la vigencia 2014).

- La cobertura de la plataforma tecnológica y el tema de las comunicaciones en todos los municipios del país por parte de la Procuraduría General de la Nación, resulta bastante compleja y como consecuencia los tiempos de respuesta, son diferentes a los esperados; (debilidad presentada en la vigencia 2014).

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 51.600.000 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | |
| Reservas Presupuestales | 69.487.464 | 69.487.464 | 69.487.464 | 69.487.464 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 17.394.825 | 17.394.825 | 17.394.825 | 17.394.825 | 100% |
| TOTAL | 69.487.464 | 69.487.464 | 69.487.464 | 69.487.464 | 100% |

NOTA: La sumatoria presentada en el cuadro anterior no corresponde, las cifras correctas son las siguientes:

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | |
| Reservas Presupuestales | 69.487.464 | 69.487.464 | 69.487.464 | 69.487.464 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 17.394.825 | 17.394.825 | 17.394.825 | 17.394.825 | 100% |
| TOTAL | 86.882.289 | 86.882.289 | 86.882.289 | 86.882.289 | 100% |

Igualmente, al verificar la información suministrada por el Instituto de Estudios del Ministerio Público para el finecimiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

De acuerdo a esta auditoría sería:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 94.946.010 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 17.394.825 |
| Total rezago presupuestal constituido a 31-12-14 | 112.340.835 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.749.489) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.785.156) miles.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

NOTA: La entidad no envía debilidades del Sistema de Control Interno Contable; sin embargo se extrae la siguiente información de Evaluación de Control Interno Contable Vigencia 2015 realizada por la Procuraduría General de la Nación:

“Respecto a la evaluación cuantitativa, nos permitimos precisar sobre algunos aspectos que requieren acciones de mejoramiento a corto plazo, con el fin de ajustar la operación contable a los lineamientos trazados por la Contaduría General de la Nación sobre Control Interno Contable:

- Dado que las entidades de Gobierno, están incursas en el proceso de convergencia del Régimen de Contabilidad Pública hacia los Estándares Internacionales de Información Financiera, se requiere en forma perentoria, formalizar el documento que contenga las políticas contables, acogiendo los nuevos parámetros allí establecidos; entre los cuales se deben señalar los lineamientos que debe soportar el proceso contable, de tal manera que se precisen los roles y responsabilidades en el flujo y control de la información, entre las áreas proveedoras de información y el Grupo de Contabilidad.

Así las cosas, se deben implementar los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación del Marco Normativo para entidades del Gobierno, el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos dispuesto en el anexo de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015.

- Teniendo en cuenta que el Sistema SIIF Nación, no cuenta con la totalidad de los módulos que afectan el proceso contable, se hace necesario que el instituto cuente con un aplicativo que soporte la información de inventarios y Propiedad Planta y Equipo; actualmente cuentan con el aplicativo AS de ASES. No obstante, efectuadas las verificaciones pertinentes, se estableció que dicho aplicativo, no cuenta con un contrato de mantenimiento vigente, lo que genera inconvenientes en la generación de reportes y lo que es aún más crítico, a la fecha no ha sido posible abrir la vigencia 2016, a efectos de registrar los respectivos movimientos de almacén.

Por último, dada la importancia del informe de Evaluación de Control Interno Contable, la cual deberá ser presentada a la Contaduría General de la Nación, cumpliendo los términos establecidos. Se recomienda contar con la presencia del funcionario líder del proceso contable, a fin de obtener de primera mano, la información relevante con sus respectivos soportes; ello, a fin de evitar el riesgo que supone el manejo de información imprecisa”.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El sistema de gestión de calidad no ha sido ajustado en su totalidad.
 - El proceso de gestión de la PQRS en lo relativo a su seguimiento y respuesta oportuna, presenta deficiencias.
 - El aplicativo SIIF - Nación que maneja la entidad establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no incorpora todos los módulos (Propiedad, Planta y Equipo, Nomina, entre otros), que permitan manejar la totalidad de los hechos que afectan el proceso contable de manera integrada.

- Se identifican oportunidades de mejora, en los elementos de control relacionados con la administración de los riesgos institucionales y la gestión documental, los cuales requieren de la implementación de acciones de mejora.

- Teniendo en cuenta las funciones preventiva, de intervención y disciplinaria que cumple la Entidad, se requiere de herramientas que contribuyan y faciliten la medición de la efectividad de los controles en los procesos y los resultados de la gestión en tiempo real.

- La cobertura de la plataforma tecnológica y el tema de las comunicaciones en todos los municipios del país por parte de la Procuraduría General de la Nación resulta bastante compleja y como consecuencia los tiempos de respuesta son diferentes a los esperados.

- La calidad del registro de información en las bases de datos de la entidad está en proceso de mejora; todo ello con el propósito de generar mayor confiabilidad y oportunidad en la entrega de las respuestas a los usuarios internos y externos.

- Se avanza en el fortalecimiento del autocontrol, como la mejor manera de evitar el riesgo y de adelantar la gestión en forma eficiente, eficaz, transparente y con calidad.

- Es importante fortalecer la medición del riesgo residual y la aplicación de acciones correctivas una vez materializado el riesgo.

2. FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON. A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 260.603.399 | 244.291.408 | 16.311.991 | 93.74% |
| TOTALES | 260.603.399 | 244.291.408 | 16.311.991 | 93.74% |

NOTA: En el informe enviado por la entidad en la última columna del cuadro anterior colocaron como fecha de reporte del porcentaje de ejecución 31-12-2012?

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer en miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 260.603.399 | 244.291.408 | 16.311.991 |
| TOTAL | 260.603.399 | 244.291.408 | 16.311.991 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 138.065 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 70.815 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 208.880 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 88.552 | 88.552 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 424.623 | 394.226 | 92.84% |
| TOTAL | 513.175 | 482.778 | 94.07% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA, para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014. *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 593. Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 88.552.417 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 424.623.061 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 589.407.895 |

NOTA: Además de lo encontrado anteriormente verificamos la sumatoria del cuadro anterior cuyo resultado real sería el siguiente:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 88.552.417 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 424.623.061 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 513.175.478 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presente variación en las cifras?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | En la parametrización, actualmente se trabaja bajo una estructura presupuestal definida en forma general diseñada para las entidades empleadoras y no se tiene en cuenta la estructura de ingresos y gastos que tienen las entidades de régimen de prima media con prestación definida. | Se hacen ajustes manuales para aplicar la normatividad vigente a los fondos de reserva de prima media, razón por la cual la entidad continúa realizando en algunos casos reclasificaciones manuales según el numeral 6 literal q) página 32 del instructivo de cierre contable 2015 de la Contaduría General de la Nación número 003 del 9 de diciembre de 2015 |
| 2 | No se cuenta con un módulo de inventarios, nomina, cartera | Lo que obliga a tener sistemas alternos para el control de esta información y registrarla de forma manual. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 147013 – Este saldo está compuesto por un embargo en el proceso que adelanta Montalvo Narváez Fanny del Socorro por valor de \$46.606 miles, el cual a fecha de cierre no había un fallo definitivo, y el proceso de la Gobernación del Valle del Cauca por concepto de cuotas partes pensionales por valor de \$135.039 miles.

- Al revisar los saldos del balance general comparativo a 31 de diciembre de 2014 y 2015, encontramos que la ecuación contable activos = a pasivos más patrimonio no se cumple por lo siguiente:

Total activos: \$7.221.230 miles

Total pasivo y patrimonio: \$7.281.155 miles

En el catálogo general de cuentas a 31 de diciembre de 2015, presentan las principales cuentas de balance con los siguientes saldos:

Total activos: \$7.281.155

Total pasivos: \$481.501

Total patrimonio:

\$6.799.656

NOTA: Llama la atención que los estados financieros están firmados por el señor Director y el Contador y dictaminados por el señor Revisor Fiscal, donde afirman que las cifras son reales y fielmente tomadas de los libros.

¿A qué se debe que se presenten saldos diferentes al cierre de la vigencia?

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: "Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y ajustes y de revelación de información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIIF Nación de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aun al uso de aplicativos complementarios al SIIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública".

Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:

1. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).
2. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.
3. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.
4. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.
5. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión I del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.
6. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que

en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.

7. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública", al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.

Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.

Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.

De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramírez Gamboa, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1º de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

1. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

1.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO.

Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.

Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.

1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.

Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.

1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.

Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.</p> <p>2. MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</p> <p>El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.</p> <p>Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantearse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad.</p> <p>De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.</p> <p>3. EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <p>Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.</p> <p>Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.</p> <p>3. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE VEJEZ - FONPRECON.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>NOTA: En la auditoría realizada encontramos que la entidad envió el mismo catálogo de cuentas del Fondo de Previsión Social del Congreso, y al revisar minuciosamente aparecen con las mismas cifras.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(471.062.734) miles.</p> <p>- Cuenta 141704: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$349.265.811 miles. Este saldo corresponde al valor por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales causadas a partir de la nómina de pensionados a las diferentes entidades concurrentes.</p> <p>- Cuenta 290580: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$9.699.474 miles. Este valor corresponde entre otras a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Consignaciones que ingresaron a la cuenta bancaria donde se manejan los recursos de cuotas partes que a la fecha se encuentran pendientes de identificar, este saldo asciende a \$5.551.165. • Consignaciones que ingresan a la cuenta bancaria de bonos pensionales pero que a la fecha están pendientes por identificar este saldo asciende a \$1.927.205. • Cuotas partes por aplicar por valor de \$1975.006, este saldo está identificado pero a la fecha no se pudo aplicar a la obligación que le corresponde ya que este cobro se hizo por jurisdicción coactiva y se desconoce el valor exacto de capital, intereses y costas procesales. • Cotizaciones en exceso \$246.099. <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- La Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, aún no han definido la competencia que en materia de regulación contable debe asumir sobre estos fondos. Por lo tanto, el presente informe tratará de conciliar el tratamiento de los diferentes conceptos con base en los resultados de la aplicación de los dos catálogos de Cuentas, adoptados mediante las Resoluciones número 354, 355 y 356 de 2007 que adoptan el Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos Contables, en concordancia con las demás normas que lo modifiquen o adicionen y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Financiera y sus correspondientes modificaciones, aclarando que en algunos aspectos son antagónicos, particularmente lo referente al patrimonio.</p> | <p>6. A 31 de diciembre de 2015 en la cuenta 290580 Recaudos por Clasificar, en la que se registran los valores de Cuotas Partes sin Identificar, a pesar de la gestión de la administración se presentan saldos con algunas partidas pendientes de depuración, que reflejan una disminución importante del 38%, con respecto del saldo de 31 de diciembre de 2014, que se encontraba por valor de \$15.551 millones, debido principalmente al incremento de las subcuentas 290580001 Cuotas Partes Pensionales, 290580002 Cuotas Partes Bonos Pensional y que sumada a la 290580003, Cuotas Partes por Aplicar a diciembre 31 de 2015, ascienden a \$9.644 millones, presentando una disminución por \$5.852 millones.</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: "Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y ajustes y de revelación de información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIIIF Nación de manera automática no se ajusta al Régimen Contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIIIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: Capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública".</p> <p>Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:</p> <p>8. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).</p> <p>9. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.</p> <p>10. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.</p> <p>11. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIIIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.</p> <p>12. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión 1 del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>13. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.</p> <p>14. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública”, al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.</p> <p>Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: “Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.</p> <p>Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.</p> <p>De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramírez Gamboa, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1º de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.</p> <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</p> <p>COMPONENTE TALENTO HUMANO.</p> <p>Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.</p> <p>Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.</p> <p>COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</p> <p>La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.</p> <p>Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.</p> <p>COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</p> <p>Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.</p> | <p>Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.</p> <p>La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.</p> <p>MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</p> <p>El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.</p> <p>Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantarse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad.</p> <p>De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.</p> <p>EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <p>Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.</p> <p>Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.</p> <p>4. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE INVALIDEZ - FONPRECON.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(720.759) miles.</p> <p>- Cuenta 141704 – Corresponde al saldo pendiente de cancelar por parte de las entidades concurrentes por concepto de las cuotas partes contabilizadas a partir de la nómina de pensionados por valor de \$508.546 miles.</p> <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- La Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, aún no han definido la competencia que en materia de regulación contable debe asumir sobre estos fondos. Por lo tanto, el presente informe tratará de conciliar el tratamiento de los diferentes conceptos con base en los resultados de la aplicación de los dos catálogos de Cuentas, adoptados mediante las Resoluciones número 354, 355 y 356 de 2007 que adoptan el Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos Contables, en concordancia con las demás normas que lo modifiquen o adicionen y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Financiera y sus correspondientes modificaciones, aclarando que en algunos aspectos son antagónicos, particularmente lo referente al patrimonio.</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: “Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y ajustes y de revelación de información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIIF Nación de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública".</p> <p>Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:</p> <p>15. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).</p> <p>16. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.</p> <p>17. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.</p> <p>18. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.</p> <p>19. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión I del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.</p> <p>20. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.</p> <p>21. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública", al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.</p> <p>Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.</p> | <p>Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad de contabilidad de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.</p> <p>De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramírez Gamboa, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1º de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.</p> <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>MODULO DE CONTROL DE PLANEACION Y GESTION.</p> <p>COMPONENTE TALENTO HUMANO.</p> <p>Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.</p> <p>Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.</p> <p>COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</p> <p>La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.</p> <p>Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.</p> <p>COMPONENTE ADMINISTRACION DEL RIESGO.</p> <p>Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.</p> <p>Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.</p> <p>La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.</p> <p>MODULO DE CONTROL EVALUACION Y SEGUIMIENTO.</p> <p>El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.</p> <p>Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantearse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.

EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.

Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.

5. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE SOBREVIVENCIA - FONPRECON.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(79.126.819) miles.

- **Cuenta 141704 – Cuotas Partes Pensionales** – Corresponde al saldo pendiente de cancelar por parte de las entidades concurrentes por concepto de las cuotas partes contabilizadas a partir de la nómina de pensionados por valor de \$214.092.554 miles.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- La Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, aún no han definido la competencia que en materia de regulación contable debe asumir sobre estos fondos. Por lo tanto, el presente informe tratará de conciliar el tratamiento de los diferentes conceptos con base en los resultados de la aplicación de los dos catálogos de Cuentas, adoptados mediante las Resoluciones número 354, 355 y 356 de 2007 que adoptan el Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos Contables, en concordancia con las demás normas que lo modifiquen o adicionen y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Financiera y sus correspondientes modificaciones, aclarando que en algunos aspectos son antagónicos, particularmente lo referente al patrimonio.

6. A 31 de diciembre de 2015 en la cuenta 290580 Recaudos por Clasificar, en la que se registran los valores de Cuotas Partes sin Identificar, a pesar de la gestión de la administración se presentan saldos con algunas partidas pendientes de depuración, que reflejan una disminución importante del 38% con respecto del saldo de 31 de diciembre de 2014, que se encontraba por valor de \$15.551 millones, debido principalmente al incremento de las subcuentas 29058001 “Cuotas Partes Pensionales”, 29058002 “Cuotas Partes Bonos Pensional” y que sumada a la 29058003, “Cuotas Partes por Aplicar” a diciembre 31 de 2015, ascienden a \$9.644 millones, presentando una disminución por \$5.852 millones.

9. En las cuentas por cobrar, por concepto de cuotas partes pensionales se efectuó el ajuste contable al suprimir las cuentas de Nivel Nacional previstos en la Ley 1753 de 2015, que en su artículo 78 señala: “Supresión de cuotas partes pensionales. Las entidades públicas del orden nacional que formen parte del Presupuesto General de la Nación, cualquiera sea su naturaleza, y Colpensiones, suprimirán las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales. Esta posibilidad aplicará tanto para las cuotas causadas como a las que a futuro se causen. Para el efecto, las entidades harán el reconocimiento contable y la respectiva anotación en los estados financieros.” Subrayado fuera de texto, que para este efecto el valor es de \$556.858 millones.

10. La composición del portafolio de inversiones de las reservas pensionales con corte al 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$215.592 millones, presentando una disminución del 8% respecto del año anterior, la venta de títulos de vejez para el mes de junio y diciembre, estas situaciones fueron derivadas de la disminución de los aportes de la Nación para cubrir las mesadas pensionales.

11. Como resultado final en los estados financieros de los Fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia al 31 de diciembre de 2015, se observa que el Fondo de Vejez registra una utilidad por \$61.5 millones, el Fondo de Sobrevivencia registra una utilidad de \$38.5 millones y el Fondo de Invalidez una utilidad de \$823 miles. Los resultados del ejercicio obedecen principalmente a la reclasificación y

traslado de las cuotas partes pensionales por cobrar pertenecientes a las reservas pensionales de Invalidez y sobrevivencia, cartera que estaba consolidada y controlada por la reserva de vejez.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: “Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y ajustes y de revelación de información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIF Nación de manera automática no se ajusta al Régimen Contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública”.

Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:

22. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).

23. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.

24. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.

25. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.

26. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión 1 del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.

27. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.

MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.
El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.

Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantearse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad. De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.

EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.
Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.

Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.

6. ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA - ESAP.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 68.287.215 | 36.698.099 | 31.589.116 | 86% |
| Inversión | 113.825.600 | 104.077.796 | 9.747.804 | 9% |
| TOTALES | 182.112.815 | 140.775.895 | 41.336.920 | 29% |

NOTA: El porcentaje de ejecución se encuentra mal calculado, por porcentaje correcto es el siguiente:
Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 68.287.215 | 36.698.099 | 31.589.116 | 53,74% |
| Inversión | 113.825.600 | 104.077.796 | 9.747.804 | 91,43% |
| TOTALES | 182.112.815 | 140.775.895 | 41.336.920 | 77,30% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 68.287.215 | 36.698.099 | 31.589.116 |

28. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública, al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.

Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes."

Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.

De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramírez Gamboa, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1º de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECLA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

COMPONENTE TALENTO HUMANO.

Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación. Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.

COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.

Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.

COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.

Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.

La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.

complejidad de los aplicativos en los que se encuentra información parcial. Saldos pendientes por depurar servicios educativos de los terceros (antiguos) SEVEN 2011, saldos pendientes por depurar servicios educativos (nuevos) SEVEN 2012 - 1, saldos pendientes por depurar servicios educativos GESTASOFT 2012 - I - a 2015. Por esta razón, a pesar que se han venido realizando ajustes continuamente, no se han conciliado con el grupo de contabilidad, se han realizado mesas de trabajo de forma continua para establecer plan de acción ante esta problemática, a la vez consultas elevadas a la CGN el día 22 de enero de 2016 en cuanto al tratamiento que se le debe dar a estas partidas. Por último, la Resolución 387 de 2009, por la cual se expide el reglamento interno del recaudo de cartera, se encuentra vigente para el desarrollo de los procedimientos a cargo del grupo de gestión de recaudo y cartera.

- **Cuenta 142011 – Avances para Viaáticos y Gastos de Viaje:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$18.094 miles. Esta cuenta, se afecta siempre que se autorizan viáticos y gastos de viaje a los servidores públicos de la entidad en cumplimiento de sus funciones y al corte del 31 de diciembre de 2015 se encuentran pendientes de legalizar \$18.094, saldos correspondientes: A la Sede Central por \$2, Huila por \$2.821 y Meta por \$15.271. Con respecto al año anterior presentó incremento en \$1.146 equivalente al 11,89%.

- **Cuenta 142012 – Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$25.242 miles. Los anticipos para adquisición de bienes y servicios se otorgan para el cumplimiento de las funciones misionales y que a corte del 31 de diciembre de 2015 se encuentran pendientes de legalizar, corresponde a las territoriales Bolívar en valor de \$20.735.448 y Meta por \$4.506.104, esta cuenta viene siendo objeto de depuración.

- **Cuenta 142013 – Anticipos para Proyectos de Inversión:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$1.224.250 miles. El saldo corresponde a la sede central producto de los anticipos efectuados para los proyectos de inversión, se está adelantando un trabajo para que los supervisores que no han legalizado financieramente los recursos entregados lo realicen, dicha situación es objeto de estudio por la oficina asesora jurídica para legalizarlos.

- **Cuenta 142402 – Recursos Entregados en Administración:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$675.642.853 miles. A partir del 18 de agosto de 2015 la ESAP ingreso al Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) y para el efecto transfirió el valor de \$668.490.695.607 milles correspondientes a TES vigentes y que estaban generando cupones. A partir de este momento los recaudos empiezan a ser administrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección del Tesoro Nacional, lo cual implica que desde esa fecha los pagos se harán también a través de la SCUN. El saldo al 31 de diciembre de 2015 es de \$6.463.389.858.563 miles. Adicionalmente en esta cuenta se clasifican los convenios de cooperación técnica suscritos por la escuela, es decir, en su mayoría de los casos corresponde a convenios interadministrativos en donde se han amado esfuerzos y la ESAP aporta recursos y las otras entidades aportan otro tanto, en procura del mejoramiento continuo de los servicios que presta, bien sean gratuitos o a precios no muy significativos, teniendo en cuenta que la mayoría de la población beneficiada por la ESAP corresponde a los estratos 1,2 y 3. Para el control y seguimiento a la ejecución se designan supervisores quienes deben constatar el avance del objeto, bien sea por la entrega de bienes a satisfacción o servicios efectivamente prestados, a través de actas parciales de avance o la liquidación definitiva de los convenios, con sus respectivos documentos soportes y el balance financiero de ejecución de los recursos y tramitar ante el grupo de gestión contable la correspondiente legalización por valor de \$29.300.796.906,24 milles. Estas partidas se están depurando y se espera que las actividades que no se han realizado en oportunidad se legalicen durante la vigencia 2016.

- **Cuenta 148012 – Provisión Prestación de Servicios:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$-525.076 milles. Al no tener clasificada la cartera de la entidad no se ha actualizado la correspondiente provisión, la cual representa el - 0,08% del total de los activos y que se encuentran en proceso de depuración.

- **Cuenta 240101 – Bienes y Servicios:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$1.239.545 milles. El valor reflejado se debe a las obligaciones contratadas por la entidad con terceros, relacionadas

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.228.870 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 4.660.587 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.889.457 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.630.934 | 3.548.484 | 98,00% |
| Cuentas por Pagar | 8.551.377 | 8.532.751 | 99,78% |
| TOTAL | 12.182.311 | 12.081.235 | 99,00% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reiteradamente se ha manifestado por medio de las notas a los estados contables de las vigencias 2012, 2013 y 2014 que el SIIIF Nación no cumple con la integración total de las operaciones financieras de la entidad debido a que no contempla los módulos de inventarios, nómina, recaudo y cartera, diferidos, amortizaciones y no genera libros auxiliares en algunas cuentas. |
| 2 | Regularmente en los cierres contables a fin de cada mes, presenta fallas en conectividad del sistema y el generador de reportes, lo que retrasa el desarrollo de las actividades de la central de cuentas. |
| 3 | La falta de libros auxiliares de bancos detallados dificulta el proceso de realización de las conciliaciones bancarias. |
| 4 | El SIIIF no genera un balance o auxiliar por terceros, situación que no permite en forma adecuada realizar análisis de forma integral, la conciliación de la información contable con otras áreas generadoras de información tales como la de recaudo y cartera. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Cuenta 140701 – Servicios Educativos:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$2.798.164 milles. Corresponde a servicios educativos formal y no formal, asistencia técnica, prestados por la entidad, los saldos son de vigencias anteriores, los cuales se vienen evaluando y analizando con el fin de determinar su existencia y ocurrencia. La prestación de los servicios educativos en su gran mayoría son anticipos y a su vez en este rubro se encuentra la financiación de las matrículas a corto plazo otorgados a los estudiantes. En cuanto al proceso de depuración de los saldos, en la actualidad el grupo de recaudo y cartera se encuentra en el desarrollo del mismo desde diciembre del año 2011, debido a la

con sus operaciones en desarrollo de sus funciones, las cuales equivalen al 5.80% del total de los pasivos durante el 2015 se continuo con la depuración de esta cuenta, cuyo objetivo es determinar los saldos reales, debido a la transacción entre los aplicativos SEVEN al SIIIF del año 2011, tiempo en el que se definió cargar los saldos finales de las cuentas existentes en SEVEN con el fin de mostrar igualdad, sin tener en cuenta la totalidad de los terceros. Algunos no se encontraban creados, otros mostrando saldos no correctos y algunos como terceros genérico con NIT 999999, tercero sin identificar con NIT 999999999 y la ESAP con NIT 899999054, que compensaban los valores por depurar, objetivo para la vigencia 2015, si se cuenta con el recurso humano suficiente para realizar esta actividad y dar cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública.

- **Cuenta 240102 – Proyectos de Inversión:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$4.895.950 milés. El valor corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido misional, las cuales equivalen al 22.89% del total de los pasivos, durante el 2015 se continuó con la depuración de esta cuenta, cuyo objetivo es determinar los saldos reales, debido a la transición entre los aplicativos SEVEN al SIIIF del año 2011, tiempo en el que se definió cargar los saldos finales de las cuentas existentes en SEVEN con el fin de mostrar igualdad, sin tener en cuenta la totalidad de los terceros, algunos no se encontraban creados, otros mostrando saldos no correctos y algunos como terceros genéricos con NIT 999999, tercero sin identificar con NIT 999999999 y la ESAP con NIT89999054, que compensaban los valores por depurar, objetivo para la vigencia 2015, contando con el recurso humano suficiente para realizar esta actividad y dar cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública.

- **Cuenta 481554 – Ingresos Fiscales:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$1.372 milés. Corresponde a registros del resultado del proceso de depuración de la cuenta 140203 de vigencias anteriores y que continúa en forma permanente.

- **Cuenta 481556 – Venta de Servicios:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$-295.315 milés. Corresponde a registros del resultado del proceso de depuración de la cuenta 140701 de vigencias anteriores y que continúa en forma permanente.

- **Cuenta 481559 – Otros Ingresos:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$15.823.199 milés. Corresponde a registros del resultado del proceso de depuración que se está llevando a cabo de vigencias anteriores y continúa en forma permanente.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 65.840.583 | 1 – 365 |
| 111.436.000 | 366 – 731 |
| 164.649.729 | 732 – 1.097 |
| 96.956.936 | 1.098 – 1.312 |
| TOTAL \$438.883.248 | |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

| Miles de pesos | |
|----------------|--------------------------------------------------------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA VALOR |
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar 18.095 |
| 242524 | Embargos Judiciales 8.012 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **N4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables:** En el flujo de la información y soportes documentales a pesar de su mejora continua a partir de la vigencia 2013 como en el 2014 y el apoyo recibido en el 2015, subsisten algunas pequeñas debilidades para la permanente conciliación entre las áreas. Existe debilidad en la organización del archivo y se ha presentado que algunos registros como sus soportes documentales no se encuentran archivados de conformidad con las tablas de retención documental, lo que ha dificultado su consecución para el desarrollo del proceso de depuración contable permanente en el que nos encontramos. Se ha reiterado en las notas a los estados financieros de las vigencias 2012, 2013 y 2014 que el SIIIF no cumple con la integración total de las operaciones debido a que no contempla los negocios de inventarios, nómina, recaudo y cartera, diferidos. Amortizaciones no genera libros auxiliares en algunas cuentas. En los cierres de cada mes presenta demoras el generador de reportes, lo que retrasa las tareas de central de cuentas. La realización de ajustes manuales ocasiona mayor carga. La utilización de varios aplicativos para el registro de las operaciones sin estar debidamente integrados ni conciliados dificulta determinar los saldos reales para el caso de servicios educativos a cargo de recaudo y cartera.

El registro de los ingresos se realiza en la fecha máxima permitida por SIIIF. La falta de libros auxiliares de bancos detallados dificulta el proceso de conciliaciones. El SIIIF no genera un auxiliar por terceros, lo que no permite en forma adecuada realizar análisis integrales. La conciliación de la información contable con otras áreas, tales como recaudo y cartera, los supervisores de convenios, la oficina jurídica entre otros. No se realiza en forma permanente ni oportuna, situación que genera ajustes en periodos diferentes a la ocurrencia de los hechos económicos. Las dificultades en el proceso de depuración de las partidas conciliatorias se debe a que desde el 2009 se centralizó en la sede central el recaudo y la facturación a nivel nacional, por lo que se incrementó el volumen de transacciones, sin fortalecerse el recurso humano en las áreas de tesorería, cartera y contabilidad.

- **N5.2. Ajustes de Ejercicios Anteriores:** Durante el ejercicio contable se realizó la recopilación de documentos soportes, análisis de la información en los aplicativos SIIIF como en SEVEN, determinando como producto ajustes de vigencias anteriores, debido a que al finalizar la vigencia 2011 e iniciar la vigencia 2012 se realizaron ajustes contables globales para igualación de saldos de los aplicativos SEVEN al SIIIF, los cuales se vienen depurando y deben continuar depurándose. Durante la vigencia 2015 se reclasificaron valores que presentaban saldos con naturaleza contraria a la de su clase, como el caso de los bancos, algunas cuentas del pasivo, anticipos de gastos de viaje, ingresos por reclasificar. Adicionalmente, la parametrización de las cuentas contables implementadas en el SIIIF como gastos de operación, compra de bienes IVA, cuenta pasiva; se deben reclasificar mensualmente a las cuentas correspondientes del costo de servicios educativos y a la cuenta deudora devolución para entidades de educación superior, respectivamente de acuerdo a lo anterior se inició y se continua con el proceso continuo y permanente de depuración contable, el cual es de mediano plazo.

- **N5.4. Otros Efectos y Cambios Significativos:** Se inició en el IV trimestre de 2012 y se continúa el proceso de depuración contable de las cifras, conciliación de saldos y ajustes en el mediano plazo de los estados financieros. La depuración de los activos se encuentra en un 95% y la depuración de los pasivos se encuentra en un 50% aproximadamente.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El SIIIF Nación II no es integrado y no tiene desarrollados los negocios para manejo de propiedades, plata y equipo, cartera, nómina y costos.
- Se deben realizar reclasificaciones de operaciones contables en forma manual, exponiéndose a errores humanos.

- La entidad no remite copia del Informe Ejecutivo Anual Modelo Estándar de Control Interno MECI a 31 de diciembre de 2015.
- 7. UAE DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS.
- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 48.810.432 | 44.943.405 | 3.867.027 | 92% |
| Inversión | 148.046.640 | 120.428.912 | 27.617.728 | 81% |
| TOTALES | 196.857.072 | 165.372.317 | 31.484.755 | 84% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 49.810.432 | 44.943.405 | 4.867.027 |
| Inversión | 147.046.640 | 131.567.406 | 15.479.234 |
| TOTAL | 196.857.072 | 176.510.811 | 20.346.261 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 11.134.481 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 25.374.704 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 36.509.185 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 6.534.012 | 5.344.385 | 82% |
| Cuentas por Pagar | 6.530.499 | 6.530.499 | 100% |
| TOTAL | 13.064.511 | 11.874.884 | 91% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(12.577.896) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.904.411) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(13.101.380) miles.

- Se cuenta con diversos programas de apoyo, no integrados entre sí para el registro de operaciones de los negocios no contemplados en el SIIIF Nación.
- Las personas que agregan la información financiera y contable, tanto de la Sede Central como de las territoriales, en su mayoría son contratistas y se presenta alta rotación de los mismos, lo que implica reprocesos y atrasos en registro de información.
- No se realizan capacitaciones periódicas a los servidores involucrados en los procesos contables y financieros, en especial en lo concerniente al uso del programa SIIIF Nación II.
- El proceso y los procedimientos financieros no están totalmente actualizados.
- No se ha implementado políticas y procedimientos contables.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 38 | 66 | 1 | 0 | 2 | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 104 | 130 | 2 | 9 | 3 | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 88 | 237 | 0 | 12 | 4 | |
| ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN RECAUDO RECURSOS PARAFISCALES VIGENCIA 2012 | 4 | 6 | 5 | 0 | 0 | 27,30% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 35 | 59 | 11 | 12 | 36 | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 45 | 82 | 10 | 72 | 0 | |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaran para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Durante la vigencia 2015, la ESAP continuó con el desarrollo de actividades tendientes a lograr la depuración de las cifras reflejadas en los estados financieros, las cuales se han venido acumulando de vigencias anteriores. Teniendo en cuenta que los hallazgos de índole financiero corresponden aproximadamente a un 75% del total del Plan de Mejoramiento CGR; se establecieron actividades de trabajo coordinado a través de los cuatro grupos de trabajo que conforman el área financiera, junto con las Direcciones Territoriales para lograr avance en los rubros más significativos que impactan los estados financieros como son: cartera, propiedad, planta y equipo (almacén de Inventarios), disponible (tesorería) y contabilidad. Esta labor se continuará realizando durante la vigencia 2016.

- La entidad informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así: El SIIIF Nación aún no ha desarrollado todos los negocios requeridos para que la información financiera y contable de la entidad sea generada de manera integrada y automática. El SIIIF aún no cuenta con negocios para el manejo de propiedades, planta y equipo, recaudo y cartera, no cuenta con negocio para los costos en desarrollo de la función misional, los registros se generan automáticos todos a las cuentas de gasto y a través de registros "manuales", se deben trasladar a las cuentas de costos, ello genera uso de aplicativos de apoyo cuya información debe agregarse al SIIIF de forma manual.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(2.945.723) miles.</p> <p>- Cuenta 243615 – A Empleados artículo 383 ET. A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$296.133 miles. “...Adicional al saldo de esta subcuenta, contiene una reclasificación de \$-729 miles, en razón a que el sistema aplicó un reintegro desde la vigencia anterior y la cuenta ya se encontraba inactiva en el SIF, razón por la cual no se pudo reclasificar”.</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Debilidad en la identificación de situaciones que ponen en riesgo la calidad de la información contable y que están asociadas a cada una de las actividades que se desarrollan durante el proceso. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO – Componente de Talento Humano – Desarrollo del talento Humano.</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Manual de Funciones y Competencias fue actualizado con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 1875 de 2014, sin embargo, es necesario cumplir con los lineamientos dados en Comité de Coordinación de Control Interno en el sentido de dar participación a los líderes de los procesos, con el fin de ajustar los perfiles y competencias a las necesidades de la Unidad, para cumplir los nuevos retos del Gobierno nacional. • En cuanto a las jornadas de reintroducción se dio cumplimiento en un 95% a lo programado, quedando pendiente jornadas de fortalecimiento relacionadas con la NTC GP1000 y Modelo Estándar de Control Interno en algunas territoriales, las cuales se reprogramaron para el año 2016. <p>Componente de Dirección Estratégico – Planes, Programas y Proyectos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Unidad no ha realizado la divulgación a todos los funcionarios y contratistas de la planeación estratégica (2015 – 2018) aprobada por el Consejo Directivo el pasado mes de septiembre. • Es importante que se fortalezca la toma de acciones resultantes del seguimiento a los planes, programas y proyectos; con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales. • La Unidad ha adoptado mecanismos para evaluar la gestión de los procesos respecto a los trámites y seguimientos respectivos, pero es necesario fortalecerlos a través de actividades sistemáticas de evaluación que permitan integralmente verificar el cumplimiento de los objetivos de los procesos. • Otro aspecto que ha dificultado el cumplimiento del componente de Dirección Estratégico ha sido la insuficiente planta de personal para el cumplimiento de las funciones asignadas a la Unidad, manuales, entre otros; en este sentido es importante resaltar que la implementación adecuada del Modelo de Operaciones como elemento del MECI se constituye en el control que establece los métodos o mejores formas de operativizar las actividades de los procesos, así como regular la forma de operación de los servidores de la entidad, lo cual permite asegurar el logro de los objetivos y en este sentido garantizar la calidad de los productos y/o servicios. <p>- Modelo de Operación por Procesos</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Unidad debe fortalecer la aplicación de los lineamientos establecidos en el marco del sistema integrado de gestión, como son las características de los procesos, procedimientos, guías, manuales, entre otros; en este sentido es importante resaltar que la implementación adecuada del Modelo de Operaciones como un elemento del MECI se constituye en el control que establece los métodos o mejores formas de operativizar las actividades de los procesos, así como regular la forma de operación de los servidores de la entidad, lo cual permite asegurar el logro de los objetivos y en este sentido garantizar la calidad de los productos y/o servicios. <p>- Indicadores de Gestión.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Si bien la Unidad contempla los indicadores relacionados con el Direcciónamiento estratégico y de los objetivos, no es claro como a partir de los resultados de los productos y/o servicios se han diseñado indicadores que permita establecer el logro de los procesos trazados y de los resultados esperados del proceso, en relación con los productos y servicios que esta genera para la ciudadanía o partes interesadas de la Unidad. En la actualidad, la Unidad cuenta con un plan de mejoramiento que planificó las actividades para determinar los indicadores de los procesos. <p>- Políticas de Operación</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Unidad aunque ha elaborado las políticas de operación de los procesos asociados a los riesgos de los procesos, queda pendiente el componente de Direcciónamiento estratégico, para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, los planes, programas y proyectos y con el que se permita a la entidad fijar guías de acción orientadas a la ejecución eficaz y eficiente de las operaciones, así mismo facilitar el control administrativo y de manejo de los tiempos que dan seguridad a confianza a quien debe responder por la ejecución de procedimientos y actividades específicas. “Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano MECI 2014, Página 55. Adicionalmente se hace necesario fortalecer el proceso de divulgación de las políticas de operación de los procesos. <p>- COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO - Políticas de Administración del riesgo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener las actividades de socialización y acompañamiento en la gestión del riesgo de la Unidad tanto en las territoriales como en el nivel central con el fin de promover el cumplimiento de las políticas para la administración del riesgo. <p>- Identificación, análisis y valoración del riesgo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es relevante que la Unidad cumpla con la política de administración del riesgo, en materia de auto seguimiento a los mapas de riesgos establecidos por la misma. Así mismo, dentro de la revisión periódica realizado a los mapas de riesgos “Auto seguimiento” es importante que los líderes de los procesos, evalúen el riesgo sobre la efectividad de los controles establecidos, el plan de manejo del riesgo y el indicador; así mismo, de identificar las acciones correctivas o preventivas que puedan ser detectadas durante la realización de esta actividad y cuando se detecte si la Unidad logró o no, mitigar el riesgo. • Teniendo en cuenta la actualización de la guía para administración del riesgo MC-CU-02 versión 2 de octubre de 2015, 7 de los 22 procesos han adoptado dichos lineamientos. • Es importante, que el seguimiento que realizan tanto las territoriales como los líderes de los procesos en el nivel central se retroalimenten para detectar oportunidades de mejora en la identificación de los riesgos y controles, así mismo, es importante que el resultado de este seguimiento sea comunicado con el fin de apropiarse el resultado obtenido sobre la gestión del riesgo y las acciones emprendidas con respecto a su gestión. • Dentro del Plan de manejo de los Riesgos, no se contemplan los controles adecuados, para los casos, en que los controles actuales no sea suficientes o efectivos, tal como lo establece el MECI 2014 que los define como “...el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica”. <p>- COMPONENTE DE AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL - Autoevaluación del Control y Gestión.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si bien, se tienen establecidos lineamientos frente al autoseguimiento de los mapas de riesgos de los procesos, los cuales se encuentran documentados en la “Guía para la administración de riesgo” MC-GU-02 Versión 3, es importante fortalecer la cultura del reporte de los autoseguimientos realizados por los procesos y direcciones territoriales en los términos que dispone la política de administración del riesgo. • Para los procesos misionales, se debe fortalecer la identificación, consolidación y reporte de los productos no conformes; con el propósito de mejorar los controles establecidos para asegurar la calidad de los productos de la Unidad y en este sentido el cumplimiento de los objetivos. • Otra de las dificultades que no ha permitido un completo ejercicio de autoevaluación es no contar con indicadores de gestión por procesos, desconociéndose la gestión de los mismos y por consiguiente la |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>toma de acciones de mejoramiento, cubriéndose sólo los de tipo estratégico y operativo que corresponde a los definidos en los planes de acción.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En este contexto, igualmente será importante que los informes de avance de implementación de los procesos, presentados por la Oficina Asesora de Planeación como una de las herramientas para fomentar la autoevaluación, tengan continuidad en su presentación e incorporen dentro de su alcance la verificación de aspectos claves de la autoevaluación del control y gestión, como son la toma de acciones de mejora a partir del auto seguimiento a los mapas de riesgos, análisis y evaluación de indicadores, seguimiento a los planes de acción, entre otros, todo ello en concordancia con la naturaleza del Sistema Integrado de Gestión de la Unidad e igualmente, contemple los resultados que arrojan los procesos de evaluación, realizados a través del aplicativo MECI y el formulario único de reporte de avance a la gestión, como insumo para alimentar el proceso de autoevaluación institucional. <p>- COMPONENTE DE AUDITORIA INTERNA - Auditoría Interna.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las dificultades que se identifican dentro del componente de auditoría han sido particularmente con la interrelación que tiene las auditorías con el proceso de mejoramiento continuo, en cuanto a la gestión de los planes de mejoramiento por parte de algunos procesos en cuanto a la dificultad en su formulación. Si bien la Unidad cuenta con un procedimiento documentado y herramienta para planes de mejoramiento, se evidencia dificultad de los líderes de proceso y gestores en la formulación de los mismos, así como la prestación de un ejercicio consistente con los resultados de las auditorías y los lineamientos establecidos desde el proceso de mejoramiento continuo. Esta situación podría limitar el ejercicio de cierre de la auditoría respecto a la verificación de la efectividad de las acciones de los planes de mejoramiento. <p>En este sentido, es importante promover su implementación, a través del acompañamiento que se pueda realizar a líderes de proceso, gestores, funcionarios y demás colaboradores que participan en los procesos.</p> <p>- COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO - Plan de Mejoramiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es importante fortalecer la aplicación e interiorización de la herramienta de plan de mejoramiento, puesto que en él se integran todas las acciones de mejoramiento que tienden a fortalecer tanto a los procesos como a los servidores públicos y a la Unidad misma, por lo tanto se hace necesaria la articulación interdisciplinaria de áreas y procesos para determinar tanto para la identificación de las causas como los planes que eliminan dichas causas. • Así mismo, se evidencia dificultad por parte de los responsables de las actividades para poder presentar los avances de las acciones propuestas de los planes de mejoramiento, en el sentido de no contar con lineamientos claros de cómo se debe realizar, la frecuencia y el medio para su realización. <p>- Información y comunicación externa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se presentaron dificultades para la puesta en marcha de los canales virtuales de comunicación Blogs y foros, especialmente asociados con la precisión y alcance de las responsabilidades asignadas en esta materia. Producto de las evaluaciones que realizó la Oficina de Control Interno a la implementación de la Ley 1712 de 2014 Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional, se establecieron una serie de compromisos por parte de la Oficina Asesora de Comunicaciones para la puesta en marcha de dichos canales, que incluyó la definición de una estrategia de activación y fortalecimiento de los mismos, así como inducción al personal que estará a cargo de su manejo y la realización de pruebas piloto internas para garantizar una operación acorde con las necesidades y características de la ciudadanía y partes interesadas. • En el marco de las evaluaciones a la implementación de la Ley 1712 de 2014, se identificaron igualmente dificultades en la publicación de los datos abiertos, información que no corresponde a los requerimientos técnicos y normativos y en el cumplimiento de requisitos para los instrumentos de gestión de información pública que se dispusieron en la página web, tales como registro de activos de información e inventarios de información y esquema de publicación. | <ul style="list-style-type: none"> • De la realización de las audiencias públicas de rendición de cuentas, se hace una observación sobre la información que se publicó de las direcciones territoriales en las cuales se llevarían a cabo: si bien su alcance cubrió ocho direcciones territoriales, estas no correspondieron con las que se establecieron en la estrategia de rendición de cuentas 2015; Sucre, Magdalena, Eje Cafetero, Cundinamarca, Magdalena Medio, Atlántico y Bolívar, estrategia que se encuentra publicada en la página web de la Unidad (actualización del 22 de junio de 2015). Situación sobre la que se precisan debilidades de la información que se entrega a la ciudadanía y partes interesadas en relación con las modificaciones o cambios generados en la planificación de este tipo de actividades. • No se identificó en la formulación e implementación de la estrategia de rendición de cuentas 2015, acciones orientadas a promover el diálogo para interactuar con la ciudadanía y partes interesadas en otras regiones del país diferentes a las ocho ciudades donde se realizaron las audiencias públicas de rendición de cuentas. • Si bien se reconoce que desde varios documentos se han identificado características de la ciudadanía y grupos de interés, en documentos tales como resultados de encuesta de satisfacción y percepción de la ciudadanía, matriz de actores y/o partes interesadas, estrategia de rendición de cuentas 2015 o datos relacionados con la identificación de grupos con los que se interactúa a través de redes sociales, entre otros, se indica la importancia de realizar una adecuada identificación y análisis de variables (características, actitudes o preferencias) que permita diferenciarlos y establecer una estrategia de comunicación asertiva frente a las necesidades de información y comunicación que cada uno demanda. <p>- Información y comunicación interna.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si bien la intranet es un canal facilitador de la información y comunicación interna, se identifican algunas debilidades en su uso por parte de algunas direcciones territoriales y otras dependencias, por cuanto no se observa la publicación y actualización de contenidos propios de su gestión, actividades o temas de interés para los colaboradores de la Unidad. • Sobre el documento “Esquema de publicación y política editorial y de actualización”, se surtió su aprobación en Comité Institucional de Desarrollo Administrativo del 21 de julio de 2015 y su publicación en la página web de la Unidad, no obstante, se advierte que no se evidenciaron acciones concretas para su socialización al interior de la Unidad, considerando que el alcance del documento cubre lineamientos y pautas frente al uso de los diferentes medios electrónicos de comunicación interna dispuestos, tales como correo electrónico, chat, Link, intranet ComUnidad y red social Yammer, así como los roles que desempeñaran los web master satélites. • Con relación a canales o medios dispuestos para recolectar sugerencias o recomendaciones de los colaboradores de la Unidad, estos no se identifican claramente o se limita al formulario dispuesto en la intranet, el cual está orientado a presentar acciones de mejoramiento en el marco del Sistema Integrado de Gestión. • Respecto a la gestión documental, se identificaron debilidades en la aplicación de lineamientos de la gestión archivística, relacionados con la conformación, actualización, almacenamiento y custodia de los expedientes de restitución, así como el cargue y actualización en el aplicativo correspondiente, situaciones que inciden sobre la confiabilidad y oportunidad de la información que se genera y que impacta sobre la toma de decisiones. Asociado a la gestión archivística, igualmente se advirtió la falta de planificación de actividades de prevención del deterioro de los documentos de archivo y de situaciones de riesgo. • Si bien las tablas de retención documental fueron aprobadas en su momento, por el Comité de Eficiencia Organizacional y su adopción mediante Resolución número 681 del 24 de octubre de 2014, las dificultades están asociadas a la revisión y validación final de las mismas por parte del Precomité Evaluador del Archivo General de la Nación, del cual no se obtuvo respuesta al cierre de la vigencia 2015; proceso de revisión y validación que debe surtirse previo a la implementación y aplicación de las mismas en la Unidad. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A.31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A.31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUPLIDAS A.31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A.31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A.31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 70 | 137 | 133 | 0 | 4 | 99,94% | 99,94% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 37 | 89 | 80 | 9 | 0 | 100% | 97% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 48 | 112 | 27 | 85 | 0 | 100% | 26% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| COD. HALL. | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO O LA SITUACIÓN | ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN | PORCENTAJE DE AVANCE FÍSICO EN LA EJECUCIÓN | RAZONES DE INCUMPLIMIENTO Y ACTUACIONES PARA LA VIGENCIA 2016 |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13-Jun | No se cuenta con indicadores de gestión y de impacto en consonancia con el artículo 8 de la Ley 12 de 1993, que con lo previsto en el artículo 299 de la Constitución Política. | Documentar indicadores de gestión en el marco del proceso de diseño del Sistema Integrado de Gestión en los planes de trabajo y control de cumplimiento y comportamiento de los procesos. Generar una guía de indicadores que midan el cumplimiento de los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad y transparencia. Establecer el Art. 208 de la CPN y de los costos ambientales como establece el Art. 8 de la Ley 12 de 1993. | 82% | La OAP reformuló plan de mejoramiento cuya fecha de ejecución es el 31 de diciembre de 2015 con el propósito de realizar una revisión integral a los indicadores de la Unidad mediante un taller práctico que permita reconocer los indicadores que se han venido ejecutando en armonía con (Ley 042-2015). |
| 13-63 | No se cuenta con medios tecnológicos para la elaboración de la nómina | Realizar el proceso pertinente para la parametrización de la nómina en el sistema de nóminas de períodos anteriores que se encuentran en hojas de cálculo una vez se haya suscrito el respectivo contrato. | 80% | Desde la vigencia 2015, la URT cuenta con un aplicativo para la liquidación de la nómina (ERP-STONE), quedando pendiente ajustes finales al módulo de nómina. En la vigencia 2016, se tiene en liquidación de la nómina para suscribir el respectivo contrato de mantenimiento, actualización y soporte técnico del aplicativo de nómina (ERP-STONE) (Nómina, Inventario y Activos fijos). |

- Igualmente se relacionan los hallazgos de la Contraloría General de la República que se identifican como estructurales y que su corrección depende de terceros.

- Respecto al aplicativo de Gestión Documental DOCMA, se precisan debilidades en su implementación, por cuanto su utilización al cierre de la vigencia no tuvo una cobertura significativa a nivel central y territorial y se ha limitado a la radiación de las comunicaciones oficiales, sin continuar con la gestión archivística de los documentos digitales que se generan; igual situación se presenta desde otras dependencias donde no se implementó DOCMA como control frente a riesgos de pérdida y deterioro de la información y en las cuales la consulta y acceso a información se limita a archivos físicos.

Las anteriores dificultades, relacionadas con la gestión documental, son consecuentes con la falta de un Plan Institucional de Archivo – PINAR, que articule con la planeación estratégica institucional, se constituya en el instrumento orientador de la planeación archivística de la Unidad.

- Sistema de Información y Comunicación.

- Hubo dificultades para gestionar el proyecto que tiene como fin obtener los recursos tecnológicos suficientes para contar con un procedimiento de Backup efectivo en las oficinas territoriales; lo anterior debido al impacto que puede tener la materialización de una amenaza que afecte la custodia de la información de la Unidad; cabe aclarar que los procedimientos relacionados con el respaldo de la información alojada en los sistemas de información misional como el sistema de registro, se realizan a nivel central.

- Respecto a las políticas de seguridad de la información, es importante fortalecer los mecanismos de socialización y sensibilización de las mismas a los funcionarios y colaboradores, debido a que gran parte de los colaboradores de la Unidad las desconocen.

- La Unidad continúa trabajando constantemente con lo relacionado a mejorar la calidad de la información almacenada en sus sistemas misionales, dado que se han presentado dificultades con el manejo por parte de los usuarios, situación que sigue afectando la integridad de la información así como la entrega oportuna y disponibilidad de la misma, como herramienta de ayuda para hacer seguimiento a este tema, la Unidad cuenta con un tablero de control en ambiente web para hacer seguimiento a nivel nacional e identificar los puntos críticos a revisar.

- Se presentaron inconvenientes de estabilización en el ERP (sistema de planificación de recursos empresariales) que contiene los módulos de nómina, almacén e inventarios; los incidentes se escalaron con el proveedor de la herramienta para ajustar y mejorar los resultados, cabe mencionar que cada vez son menos los incidentes reportados.

- Se presentaron demoras en la contratación del soporte y evolución del sistema de información – Gestor Documental “DOCMA”, ajustes que son necesarios para poder avanzar en la implementación a nivel nacional del aplicativo, se espera avanzar en el tema en el 2016.

- Se identifican dificultades asociadas con la cultura al cambio, respecto a la sistematización de procedimientos que se venían realizando de forma manual, lo que afecta la agilidad en la implementación de aplicativos como por ejemplo “DOCMA” de gestión documental o el módulo de nómina, lo cual se ha venido superando paulatinamente.

- Se identificaron dificultades con el sistema de información que apoyará al grupo de proyectos productivos, por lo que se logró migrar toda la información para salir a producción en 2015; debido a lo anterior la Unidad contrató un ingeniero para que se dedicara tiempo completo a trabajar en la solución de los problemas presentados y posteriormente a madurar el software, se busca poder tener esta herramienta funcionando a plenitud en 2016.

- Se presentaron demoras en el avance y publicación de los temas relacionados con el cumplimiento total a lo dispuesto en la Ley 1712 de 2014, como por ejemplo el índice de información reservada y clasificada y datos abiertos, temas que actualmente se están trabajando para tener cuanto antes las publicaciones respectivas.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 19.931.503 | 19.930.067 | 99,99% |
| Cuentas por Pagar | 5.554 | 5.554 | 100,00% |
| TOTAL | 19.937.057 | 19.935.621 | 99,99% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.359.821) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.242.220) miles.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Para que el Control Interno Contable sea más efectivo, se debe fortalecer la oficina de control interno, con el fin de dar más apoyo al área financiera y contable de la Corporación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Para ser más efectivo el sistema de control interno, se deben fortalecer las áreas con el recurso humano, principalmente la oficina de control interno, para que esta pueda brindar más apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La información enviada por la entidad en las notas de carácter específico y de carácter general no son visibles, enviaron fotocopias que no se pueden analizar y/o hacer la auditoría correspondiente.

9. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER - CAS.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.813.368 | 1.811.862 | 1.506 | 99,91% |
| Inversión | 317.000 | 317.000 | 0 | 100% |
| TOTALES | 2.130.368 | 2.128.862 | 1.506 | ? |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| COD. HALL | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO O LA SITUACIÓN | CAUSA DEL HALLAZGO O SITUACIÓN | ACCIÓN DE MEJORA |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1417 | Actualmente el INCODER, presenta deficiencias en el procedimiento de intercambio de información con la URT, la información suministrada en la base de datos está desactualizada, no es dinámica, y además los datos no son suministrados en tiempo real ni teniendo en cuenta el marco de interoperabilidad GEL, como lo menciona la ley. | Ausencia de bases de datos y/o sistemas de información con una interfaz en idioma. | Propender por el mejoramiento del intercambio de información con el INCODER. |
| 1419 | Dificultades para garantizar la seguridad jurídica de la tenencia mediante el registro institucional (catastro registro), de los resultados de los procesos de restitución correspondientes para esta información a la oficina de catastro delegada y realizar la actualización respectiva. | La no funcionalidad del modelo actual en Colombia respecto a los procesos de registro y catastro de la información catastral, el catastro que primero se tiene establecido en las oficinas de registro para posteriormente trasladar esta información a la oficina de catastro delegada y realizar la actualización respectiva. | Establecer una estrategia para orientación específica en las pretensiones en demandas |

8. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y DEL SAN JORGE - CVS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | | | | |
| Inversión | | | | |
| TOTALES | | | | |

NOTA: La Corporación no envió diligenciado el cuadro anterior solicitado en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 2458.910 | 2.455.295 | 3.615 |
| Inversión | 22.974.751 | 3.099.557 | 19.875.194 |
| TOTAL | 25.433.661 | 5.554.852 | 19.878.809 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.102.827 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 83.162 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.185.989 |

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 1.813.368 | 1.811.862 | 1.506 |
| Inversión | 317.000 | 317.000 | 0 |
| TOTAL | 2.130.368 | 2.128.862 | 1.506 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 335.812 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 335.812 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.259.834 | 941.270 | 74,71% |
| Cuentas por Pagar | 1.298.477 | 1.298.477 | 100% |
| TOTAL | 2.558.311 | 2.239.747 | ? |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.530.076) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.323.165) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2.792.947 | Mayor a 365 días |

NOTA: La cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudado no se encuentra registrada en el catálogo general de cuentas.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 16.569 |
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 2.355.092 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 56.015 |
| 242524 | Embargos judiciales | 1.742 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- En algunos sectores de la administración el compromiso no es el idóneo para suministrar las herramientas necesarias efectivas con el fin de adelantar un proceso de sostenibilidad contable que permita incluir oportunamente la información por lo disperso de la información, afectando la contabilidad en la información por otras dependencias, generando ajustes y correcciones en algunas cuentas.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• No se cuenta con personal de planta para ejercer las actividades propias de la oficina de contabilidad.
E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Fortalecer la cultura del autocontrol y del mejoramiento continuo, con el fin de garantizar que las actividades desarrolladas, se enmarquen dentro de los aspectos establecidos dentro del Modelo Estándar de Control Interno – MECI y el Sistema de Gestión Integral.

• Continuar con el fortalecimiento del proceso de gestión documental.

• Estimular el levantamiento de acciones correctivas, preventivas y de mejora en cada uno de los procesos teniendo en cuenta el procedimiento establecido para tal fin (F-PMC-002) con el objetivo de contribuir a la mejora continua en la Corporación Autónoma.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15 | ACTIVIDADES ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15 | ACTIVIDADES ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | (%) |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------|-----|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 84 | 113 | 71 | 34 | 8 | 9% |

10. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE – CORPOMOJANA.

I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge CORPOMOJANA. | \$3.111,85 | Las reservas presupuestales de inversión constituidas con recursos de la Nación fueron de \$3.111,8 millones, valores el 63,44% de los presupuestos de inversión, superando el tope del 15% indicado en la citada disposición. |

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San | \$793,03 | Se evidenció que la entidad incorporó tardíamente al presupuesto, recursos propios en cuantía de \$793,03 millones, toda vez que mediante Acuerdo número 011 |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|----------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jorge CORPOMOJANA. | - | del 25 de noviembre de 2015 se adicionaron al presupuesto de rentas y gastos de la Corporación para la vigencia 2015, recursos del balance de la vigencia fiscal 2014 del proyecto fondo hídrico regional por \$687.346 miles e ingresos de la vigencia 2014 por concepto de recuperación de cartera de tasa retributiva por \$105.692 miles. |

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.
 - En la cuenta corriente de recursos administrados del Banco BBVA Colombia se realizaron, durante las vigencias fiscales 2014 y 2015, depósitos en efectivo por \$252.72 millones, que no se encontraron registrados en libros a 31 de diciembre de 2015, manteniéndose a la fecha una diferencia sin conciliar entre extractos y libros de contabilidad. Esta situación ocasionó una subestimación en disponible-cuenta corriente y en otros pasivos- recaudos por clasificar por dicha suma.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.
 - Se evidenció sobrestimación en depósitos judiciales debido a la existencia de depósitos entregados en garantía por \$177,93 millones, que según la notas de carácter específico, fue el resultado del fraccionamiento de un título judicial de un proceso fallado en contra de la corporación. Se indagó con la secretaría general y se verificó en el extracto del mes de abril de 2015 que la suma anterior fue consignada el día 21 de abril de 2015 en la cuenta corriente de Corpomojana, la cual se encontró subestimada en dicho valor.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.
 - Corpomojana presentó en diferentes cuentas corrientes y de ahorro partidas conciliatorias de las vigencias 2013, 2014 y 2015 por concepto de embargos, cargos compra de cheque de gerencia, que hasta la fecha no se han registrado en libros por la suma de \$493,37 millones, a causa de debilidades del control interno contable, en lo referente a la aplicación de la normatividad contable de la CGN, que generó una sobrestimación del activo en depósitos en instituciones financieras, en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros; y una subestimación del pasivo en provisión para contingencias, subcuenta litigios o demandas el monto descrito, que afectaron la razonabilidad de estas cuentas reflejadas en el balance general

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

Control interno contable: con deficiencias”.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

10. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE - CORPOMOJANA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.977.194 | 1.954.168 | 23.026 | 1.16% |
| Gastos de Personal | 535.319 | 437.864 | 97.455 | 18.20% |
| Gastos Generales | 11.226 | 3.484 | 7.742 | 68.96% |
| Transferencias | 5.957.178 | 1.847.007 | 4.110.171 | 68.99% |
| INVERSIÓN | 8.480.917 | 4.242.523 | 4.238.394 | 49.98% |

NOTA: Los porcentajes están mal calculados. Para esta Auditoría los porcentajes son:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.977.194 | 1.954.168 | 23.026 | 98.8% |
| Gastos de Personal | 535.319 | 437.864 | 97.455 | 81.8% |
| Gastos Generales | 11.226 | 3.484 | 7.742 | 31.0% |
| Transferencias | 5.957.178 | 1.847.007 | 4.110.171 | 31.0% |
| TOTALES | 8.480.917 | 4.242.523 | 4.238.394 | 50.0% |

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 2.523.740 | 2.449.548 | 74.192 |
| Inversión | 5.957.178 | 4.985.360 | 971.818 |
| TOTAL | 8.480.917 | 7.434.908 | 1.046.010 |

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.192.386 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 393.626 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.586.012 |

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

- No contar con Manuales de Procedimientos y Procesos internos actualizados que orienten a las otras áreas al suministro eficiente y oportuno de la información contable pública.
- EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.
- No se cuenta con el apoyo de un auxiliar contable que apoye los procesos contables de forma continua durante los doce meses del año.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE PLANES DE MEJORA POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUTORIDAD VIGENCIA 2014 | 28 | 28 | 17 | 11 | 40% |

- La **Entidad informa:** las 11 acciones de mejoras han sido incumplidas parcialmente, ya que actualmente están en proceso de lograr el 100%. La razón principal por la cual se han incumplido, ha sido falta de disponibilidad de tiempo para ejecutar las tareas, por parte de los funcionarios competentes. En lo que va corrido del año 2016, se han enviado oficios para que agilicen el cumplimiento de las acciones de mejora pendientes; de igual forma, se han realizado visitas a cada dependencia comprometida en el Plan de Mejoramiento vigente.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

E. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no envía el informe Ejecutivo del Modelo Estándar de Control Interno –MECI- para la vigencia 2015, solo remite la encuesta diligenciada por el Sistema.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

II. UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC.

I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP. | \$66.742,40 | Las reservas presupuestales constituidas de los gastos de inversión para la vigencia fiscal 2015 fue del \$59,6% de la apropiación definitiva de gastos de inversión para la vigencia, con lo cual durante los dos últimos años, la USPEC ha superado los valores reglamentarios permitidos para la constitución de las reservas presupuestales de inversión, establecidas en el artículo 2° del Decreto 1957 del 2007 donde se indica no exceder el 15% de los gastos de inversión en la constitución de las reservas presupuestales. Es así que en enero del año 2015 se realizaron compromisos presupuestales relacionados con las vigencias futuras de los contratos 217, 218 y 219 del año 2013 y 401, 402 y 403 del año 2014 por valor de \$77.513,6 millones. De estos recursos el 86,1% es decir, \$66.742,4 millones quedaron constituidos como reservas presupuestales a 31 de diciembre del año 2015. |

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.054.795 | 3.054.530 | 99,99% |
| Cuentas por Pagar | 28.747 | 28.747 | 100% |
| TOTAL | 3.083.542 | 3.083.277 | 99,99% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA, para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.
Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 643; rezago presupuestal constituido 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 3.054.530 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 28.747 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 3.083.277 |

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.218.748) miles.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(993.468) miles.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.107.752) miles.

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | VALOR |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------|
| 213.994 | 6 años | 18.521 |

Miles de pesos

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 18.521 |

EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA: La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

| <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: El grupo de presupuesto realiza compromisos presupuestales (<i>tanto de vigencia actual como de vigencia futura</i>), así como también la <i>constitución de las reservas presupuestales</i> obedeciendo a lo establecido en un acto administrativo firmado por el supervisor del contrato y el ordenador del gasto, cuando el área ejecutora así lo solicita.</p> <p>El grupo de presupuesto mensualmente elabora un informe de ejecución presupuestal y se envían alertas a las Áreas Ejecutoras informando los saldos por obligar pendientes en cada uno de los compromisos presupuestales a su cargo, con el objeto de informarles para que tomen decisiones al respecto.</p> <p>SUSTENTO ÁREA EJECUTORA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contrato 217 de 2013 EPMSC ESPINAL: La reserva está justificada por las obras no previstas que requieren mayor plazo de ejecución; por lo tanto, la ejecución del mismo se vio afectada al igual que la facturación, a pesar del plan de choque que se implementó y que no obtuvo los resultados esperados; por estas razones, la interventoría avaló la reprogramación de la obra. • Contrato 218 de 2013 EPMSC TULUÁ: La reserva está justificada por las obras no previstas y mayores cantidades de obra que requieren mayor plazo de ejecución; por este motivo, la ejecución del mismo se vio afectada al igual que la facturación. Además, se presentaron demoras en la entrega por parte del establecimiento de la zona del vivero para poder iniciar la construcción del bloque J, que requería de la entrega de este predio para el portal de acceso al establecimiento. Por las razones anteriores, la interventoría avaló la reprogramación de la obra. • Contrato 219 de 2013 EPMSC BUGA: Se debe principalmente al no cumplimiento de la programación que requirió de mayor plazo de ejecución; por lo tanto, la ejecución del mismo se vio afectada al igual que la facturación, debido a los atrasos presentados en la ejecución de la obra. Por otra parte, la entrega de la zona donde se podía construir el Bloque H (Portal de entrada) por parte del INPE fue el día 12 de junio y se iniciaron obras de cimentación con pilotaje el 2 de julio del 2015. También se ha tenido varios atrasos con la construcción del colector del establecimiento, ya que es necesario hacer tres actas de servidumbres con tres propietarios privados y es ruta crítica para la puesta en funcionamiento del mismo. También incide en estas reservas, la construcción de mayores cantidades de obra y las obras no previstas que son adicionales al mismo. Es importante señalar que la interventoría avaló las adiciones y las prórrogas respectivas. • Contrato 401 de 2014 EPMSC IPIALES – NARIÑO: Este contrato fue necesario mantenerlo suspendido hasta que se pudo establecer una vía de acceso al predio y la construcción de una desviación de red de energía de media tensión que atravesaba por la mitad el proyecto, definiciones que no fueron previstas en el diseño de la Universidad Nacional. Por esto, el contrato se pudo reiniciar en el mes de agosto de 2015, razón por la cual el contratista no alcanzó a facturar lo necesario de acuerdo con lo planeado en la programación. • Contrato 402 de 2014 EPAMS GIRÓN, SANTANDER: Este contrato fue necesario mantenerlo suspendido hasta que no se corrigieron los problemas con el diseño de la Universidad Nacional, ya que se implementó el proyecto en un área no viable que presentaba afectaciones de tipo ambiental, pues se hallaba un cuerpo de agua el cual la Corporación para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga, afirmó que se debía conservar. Además presentaba demasiada vegetación arbórea, razón por la cual se procedió a reubicar el proyecto en otro lote aledaño al Centro Carcelario existente. Por esto, el contrato, una vez se pudo hacer la nueva implementación y desarrollo de los diseños de ajuste, se reinitió en el mes de agosto de 2015, razón por la cual el contratista no alcanzó a facturar lo necesario a lo planeado en la programación. • Contrato 403 de 2014 Complejo Carcelario y Penitenciario de Ibagué Pitaloña “COIBA”: Contrato con mayores cantidades de obra y obras no previstas que requieren mayor plazo de ejecución; por lo tanto, la ejecución del mismo se vio afectada, al igual que su facturación. | <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="250 1020 321 1218">NOMBRE DE LA ENTIDAD</th> <th data-bbox="250 896 321 1020">VALOR EN MILLONES</th> <th data-bbox="250 440 321 896">RESERVAS PRESUPUESTALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="321 1020 548 1218">Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP.</td> <td data-bbox="321 896 548 1020">\$93,70</td> <td data-bbox="321 440 548 896">Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por término anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales.</td> </tr> </tbody> </table> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: El grupo de presupuesto de la USPEC realiza compromisos presupuestales (<i>tanto de vigencia actual como de vigencia futura</i>), así como también la <i>constitución de las reservas presupuestales</i> obedeciendo lo establecido en un acto administrativo firmado por el supervisor del contrato y el ordenador del gasto, cuando el área ejecutora así lo solicita.</p> <p>El grupo de presupuesto mensualmente elabora un informe de ejecución presupuestal y se envían alertas a las Áreas Ejecutoras informando los saldos por obligar pendientes en cada uno de los compromisos presupuestales a su cargo, con el objeto de informarles para que tomen decisiones al respecto.</p> <p>Por parte de la supervisión de los contratos, se solicitó al grupo de presupuesto la liberación de los saldos, pero este proceso no se formalizó a través de un acto administrativo; por lo anterior, los saldos no se redujeron y al no realizar las liberaciones, fueron constituidos como reservas presupuestales.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="824 1020 896 1218">NOMBRE ENTIDAD</th> <th data-bbox="824 896 896 1020">VALOR EN MILLONES</th> <th data-bbox="824 440 896 896">PAGOS ANTICIPADOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="896 1020 1101 1218">Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- USP.</td> <td data-bbox="896 896 1101 1020">\$313.647,00</td> <td data-bbox="896 440 1101 896">La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229,749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313,647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC.</td> </tr> </tbody> </table> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: En el caso de Tuluá, Buga y Espinal, se desarrolló un plan de contingencia que fue la construcción de un muro diseñado para separar la construcción antigua de la nueva. En Tuluá y Espinal el muro se realizó con columnas, bigas y muro estructural en concreto; en el caso de Buga se realizó un muro de separación en maya metálica, que tardó en promedio 5 meses, para poder realizar la apertura de la puerta para el ingreso independiente de la obra.</p> <p>Por otra parte, para construir las edificaciones como estaban planteadas por los diseños de la Universidad Nacional, el lote debía tener ciertas características con las cuales no cumplía; además, es importante decir que este no es un sistema de construcción industrializado, lo cual afectó radicalmente el cronograma de entregas sino por el contrario es un sistema de construcción tradicional y no tipo túnel como estaba concebido el proyecto.</p> | NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES | Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP. | \$93,70 | Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por término anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales. | NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | PAGOS ANTICIPADOS | Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- USP. | \$313.647,00 | La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229,749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313,647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES | | | | | | | | | | | |
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP. | \$93,70 | Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por término anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales. | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | PAGOS ANTICIPADOS | | | | | | | | | | | |
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- USP. | \$313.647,00 | La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229,749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313,647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC. | | | | | | | | | | | |

En el caso de Tierralta y Guaduas el plazo de ejecución estipulado era de dos meses y comprendía levantamiento topográfico, estudio de suelos y geotecnia, diseño proyecto arquitectónico y planos de detalle, diseño y cálculo estructural de las edificaciones, diseño y cálculos eléctricos, voz y datos, diseños y cálculos hidráulicos y sanitarios, presupuesto estimado y definitivo, programas preliminares y definitivos y especificaciones técnicas.

No obstante, una vez el INPEC hace parte de los convenios, se determina que la metodología constructiva de K-SPAN no ofrece las garantías de seguridad y de tratamiento penitenciario para un establecimiento de mediana, por lo cual es necesario incluir todos los aspectos que permitan cumplir los estándares de seguridad y de resocialización de los internos.

Teniendo en cuenta lo anterior y en virtud de los nuevos requerimientos, en el Convenio 202 de 2013 de EPC Tierralta debido al incumplimiento en la entrega de los productos antes mencionados por parte del Ejército Nacional, se debió suspender la ejecución de las obras las cuales alcanzaron el 3.13% de ejecución. Los productos de los diseños arquitectónicos y técnicos de ingeniería, finalmente fueron entregados el día 12 de marzo de 2015. En el Convenio 227 de 2013 de EPC Guaduas no fue posible firmar acta de inicio de obra y productos de los diseños arquitectónicos y técnicos de ingeniería, los que finalmente fueron entregados el 4 de febrero de 2015.

Actualmente se está en espera del proceso licitatorio por parte de la Agencia Logística de la Fuerzas Militares para el inicio de obra en Guaduas y otro para continuar la obras en Tierralta.

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESUMEN DE LOS PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS |
|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USP. | \$313.647,00 | La Entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229.749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema integral de salud, daría un total de \$313.647,0 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no se siendo cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC. |

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Se hace claridad sobre el valor a cargo de la Dirección de Logística, el cual **corresponde a \$83.898 millones**, los que se justifican a continuación:

Contrato N° 313 de 2015 con la FIDUPREVISORA – CONSORCIO DE SALUD PPL 2015, por valor de 83.599, con los cuales se están atendiendo las necesidades de salud para los internos intramurales y extramurales, se firmó a finales del año 2015 y al consorcio se le giraron los recursos totales que se habían constituido como cuentas por pagar a FIDUPREVISORA, quien administra dichos dineros, mediante la contratación de IPS, OPS, salud mental. Enfermedades catastróficas como cáncer, VIH, diabetes e insuficiencia renal crónica, sobre los cuales a corte 31 de julio de 2016 ya se han comprometido 54 mil millones, obligados 30 mil millones y pagados 12 mil millones.

Para terminar vigencia 2016 con esos recursos se proyecta un comprometido de 97 mil millones, ante lo cual se observaría un déficit aproximado de 10 mil millones.

La distribución de los recursos girados a la FIDUPREVISORA se desglosa de la siguiente forma:

| DETALLE | VALOR | % |
|-------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| A. COMISION FIDUCIARIA | 2.563.200.000 | 3,09% |
| B. RECURSOS A ADMINISTRAR | 81.304.859.692 | 96,91% |
| 1. ATENCION EN SALUD* | 76.604.000.000 | 91,31% |
| INTRAMURAL | 37.484.000.000 | 44,68% |
| EXTRAMURAL | 29.120.000.000 | 34,70% |
| REPRESA CAPRECOM | 10.000.000.000 | 12,00% |
| 2. SISTEMA DE INFORMACION EN SALUD | 1.500.000.000 | 1,80% |
| 3. ESTUDIOS | 1.600.000.000 | 1,90% |
| 4. AUDITORIA Y SUPERVISION | 1.600.859.692 | 1,90% |
| TOTAL RECURSOS DEL FONDO | 83.898.059.692 | 100% |

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:
 Contraloría General de la República.

*Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USP.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Desde el punto de vista de la evaluación contable y presupuestal se puede mencionar que el peso porcentual del componente del control financiero es del 30% sobre la evaluación total de la calificación de la gestión de la entidad, la opinión negativa de los estados financieros hace parte integral de la evaluación de la entidad y de cada uno de sus componentes, sin embargo, no fue determinante para el no feneamiento de la cuenta, dado que existen cuatro componentes más que afectan esta decisión del ente auditor.

La calificación total dada a la Unidad fue de 33.74 sobre 100, en el evento que el control financiero hubiese tenido unos balances adecuados y se hubiese dado una opinión favorable de estos la calificación para la Unidad habría sido de 63.74 habiendo obtenido igualmente un Concepto de Gestión DESFAVORABLE, y un resultado del feneamiento de la cuenta NO SE FENECE.

Es de anotar que para que se dé el Concepto Favorable de la gestión es necesario que los componentes en su resultado final ponderado obtengan mínimo 80 puntos, de igual forma sucede con el feneamiento de la cuenta que debe alcanzar mínimo 80 puntos.

Es necesario aclarar que todos los hallazgos de carácter contable que fueron avizorados por la Contraloría General de República en los estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015, ya fueron corregidos en los estados financieros del primer semestre de 2016. Igualmente dentro de las acciones plasmadas en el nuevo plan de mejoramiento que la entidad formuló con vigencia 2016-2017 se proyectaron las actividades concernientes para subsanar de manera definitiva este tipo de situaciones de los registros contables en los estados financieros y de esta forma prevenir nuevas situaciones semejantes.

- Los contratos de obra pública 217, 218 y 219 del 2013 y 401, 402 y 403 del 2014, tenían recibo parcial de obra con su respectivo informe de interventoría y factura de cobro del contratista, con corte a 31 de diciembre de 2015, por valor de \$31.395,4 millones y que indistinto de los trámites para su posterior pago, no fueron contabilizados con corte al 31 de diciembre de 2015, causado por la inobservancia del principio contable del devengo o causación, lo que generó subestimación en el activo en construcciones en curso por valor de \$31.395,4 millones y con contrapartida en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$16.632,20 millones y sobrestimación en el activo en los avances y anticipos entregados por \$14.763,2 millones.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Las facturas mencionadas de estos contratos, no fueron contabilizadas para la vigencia 2015 en razón a que no fueron presentadas a tiempo con el lleno de los requisitos.</p> <p>Estas facturas fueron pagadas en la vigencia 2016, una vez cumplieron con los requisitos para su trámite.</p> <p>Acción de mejora – Plasmada dentro del nuevo plan de mejoramiento de la entidad:</p> <p>Realizar mesas de trabajo trimestralmente para conciliar los saldos, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en contabilidad y los datos que tienen las diferentes dependencias /unidades ejecutoras, respecto a su responsabilidad, Información que deberá ser avalada por el Supervisor y/o interventor.</p> <p>- Se pudo establecer que a 31 de diciembre de 2015 no se registró en el pasivo compromisos ciertos de la entidad, por la recepción del respectivo bien o servicio objeto de los contratos números 141-147-149-160-189-309-310-318-330-343-347-348 de 2014, por valor de \$928,7 millones, que correspondían a reservas presupuestales constituidas en 2014, que al ser recibido y no ser pagado dentro de la vigencia (antes del 31 de diciembre de 2015) expiraron y cuyo pago para efectos presupuestales solo procede a través del mecanismo de vigencias expiradas, lo que conllevó a subestimar el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$928,7 millones y sobrestimación al patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: El área financiera se reunió con las áreas ejecutoras en donde realizaron un compromiso de pagos de reserva, con el fin de hacerle seguimiento a esos pagos la Subdirección Financiera elabora un informe mensual.</p> <p>Acción de mejora:</p> <p>Realizar mesas de trabajo trimestralmente para conciliar los saldos, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en contabilidad y los datos que tienen las diferentes dependencias /unidades ejecutoras, respecto a su responsabilidad, Información que deberá ser avalada por el Supervisor y/o interventor.</p> <p>- Al 31 de diciembre de 2015, bienes públicos de uso fiscal por valor de \$3.085,8 millones no estuvieron registrados en ninguno de los inventarios de la entidad y, por ende, no se encuentran reflejados en sus estados financieros, con los riesgos inherentes que esto ocasiona en la conservación, admisión, custodia, explotación y asegurabilidad de los mismos, originados en que la entidad emite las respectivas resoluciones, sin que previamente medie el recibido a satisfacción de los bienes por el área respectiva del INPEC, generando subestimación en el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados por valor de \$3.085,8 millones y afectando al patrimonio en el capital fiscal por dicha cuantía.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: La Resolución número 001315, 001319 de 2015, fueron tramitadas el día 31 de diciembre de 2015, previo cumplimiento de los requisitos establecidos en el procedimiento interno A1- S5- PR- 03 Administración de recursos físicos y suministros cap. VII. Transferencia de Bienes, con los soportes respectivos, contrato, factura, recibo a satisfacción por el supervisor del contrato de fecha 15 y 24 de diciembre respectivamente, así como las actas de recibo por parte del INPEC, para el caso de la segunda, suscrita por el Director del EPMSC Itagüí de fecha 23 de diciembre de 2015 en 33 folios acta N° 776. Finalmente y debido al cierre contable de la vigencia solo se remitieron al INPEC vía correo electrónico con sus soportes el 8 y 9 de febrero de 2016. Respecto de la resolución 774 de 10 de septiembre de 2015, se remitió al INPEC vía correo electrónico el día 14 de septiembre del mismo año al INPEC, una vez surtido el procedimiento interno soportado con las actas del recibo del INPEC N° 865, 927, 936 suscritas por la Dirección del EPC de Bogotá “La Modelo” y la oficina de sistemas del mismo Establecimiento. Por error involuntario en la 774 no se incluyó la discriminación de las cuentas contables, situación que subsano con resolución aclaratoria.</p> <p>Es necesario aclarar que no es responsabilidad de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios la contabilización o procedimientos internos del INPEC para el tratamiento de las resoluciones de transferencia, la Unidad tiene procedimiento desde el 6 de junio de 2014 esta actividad, y se mantiene</p> | <p>permanente contacto con el INPEC, a fin de coordinar las actividades, pero el procedimiento y manejo contable son actividades propias e independientes de cada entidad</p> <p>Acción de mejora plasmada en el nuevo plan de mejoramiento:</p> <p>Actualizar procedimiento de administración de recursos físicos y suministros en lo relacionado con la transferencia de bienes, que permita visualizar de manera clara los responsables en la recepción de bienes y servicios la verificación, registro e informe y seguimiento de la información contable transferida al INPEC.</p> <p>- Se evidenció que se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$1.042,4 millones sobre contratos que al cierre de la vigencia se tenía la obligación de realizar la categorización como una cuenta por pagar, lo que generó subestimación en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.042,4 millones y sobrestimación al patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: En atención al cumplimiento del plazo de entrega de cuentas para trámite enunciados en la circular de cierre N° 021 del 6 de noviembre de 2015 emitida por la Dirección General, en la cual se discriminaba las fechas de cierre para cada proceso correspondiente a la vigencia 2015 y con el fin de acatar las órdenes impartidas por el Ministerio de Hacienda – SIF Nación II a través de la Circular número 046; seguidamente el 1° de Dic/2015 mediante Oficio número 180- 2- 2 GTESO- 21980, la Dirección Administrativa y Financiera solicitó, la fecha de pago de las facturas para la vigencia 2015 y la fecha de presentación de las facturas o cuentas de cobro para la constitución de las cuentas por pagar; las áreas ejecutoras allegaron las cuentas correspondientes en límite de fecha, se procedió a su revisión y se devolvieron porque se encontraban de manera incompleta; por último, la Dirección General informa mediante memorando 170-DIGEN-22089, que los contratos pendientes de liquidación no pueden ser objeto de facturación y de pago, hasta tanto no finalice dicha etapa y sea publicada el acta de liquidación. Lo anterior obliga a que los saldos que quedan sin respaldo de factura no pueden ser categorizados como cuentas por pagar pero esos dineros comprometidos deben ser pagados en los primeros meses de la siguiente vigencia lo que obliga a una constitución de reservas.</p> <p>- Control interno: con deficiencias. Conforme con la metodología prevista por la Delegada de Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, correspondiente al macro proceso gestión financiera, presupuestal y contable, a través de los procesos de revelación de los estados contables y financieros, realidad económica y jurídica de la contabilidad, ejecución y cierre del presupuesto, y programación, trámite de presentación y aprobación del presupuesto, se dio la calificación de 1,91, que significó que los controles establecidos reflejaron deficiencias en lo relacionado con su calidad y eficiencia; es decir, que debilidades en la efectividad, que no permitieron mitigar los riesgos para los cuales fueron diseñados.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Sobre el particular, resulta evidente que se presentan debilidades en los controles establecidos en el Macroproceso financiero, presupuestal y contable, sobre lo cual es necesario realizar y se ha venido haciendo la revisión de los procedimientos que no han contado con la eficiencia esperada, lo que ha generado por parte de las áreas comprometidas, establecer puntos de control dentro de los procedimientos y adicionar otros mecanismos de control, tales como formatos, que nos lleven a mejorar los niveles de control ya establecidos.</p> <p>Es de anotar que estos nuevos puntos de control y formatos, vinculan a muchas de las áreas de la administración que directa o indirectamente influyen en los resultados de índole financiero, presupuestal y contable de la entidad.</p> <p>III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.</p> <p>11. UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC.</p> <p>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</p> <p>- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</p> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

1071 del 26 de noviembre de 2015, se declararon desierto los procesos de licitación para hacer mantenimiento general y para la operación y mantenimiento de los sistemas de tratamiento de aguas residuales y potables en 11 establecimientos a nivel Nacional.
De igual forma Tres (3) consultorías relacionadas con patologías estructurales y una (1) consultoría en modelaciones para vertimiento de aguas residuales no pudieron ser contratadas.
- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 114.711.331 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 119.559.549 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 234.270.880 |

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Se constituyeron reservas presupuestales sobre el presupuesto comprometido y no ejecutado a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$114.711 millones; y se constituyeron Cuentas por Pagar por valor de \$119.560 millones.

Las Cuentas por Pagar fueron constituidas principalmente por los \$83.898 millones correspondientes al programa de "Implementación del Sistema Integral de Salud En El Sistema Penitenciario".

Las reservas presupuestales por valor de \$114.711 corresponden a los proyectos de inversión por los proyectos de infraestructura de Buga, Ibagué, Ipiales, Tuluá, Girón y Espinal explicados anteriormente.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 79.143.397 | 75.421.171 | 95.30% |
| Cuentas por Pagar | 155.192.731 | 155.192.731 | 100% |
| TOTAL | 234.336.128 | 230.613.902 | 98.41% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios para el fincamiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 19 de noviembre de 2014, página 424, Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 79.345 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 155.193 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 234.538 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: El valor correcto de las Reservas Presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2014 fue de \$79.345 millones el cual coincide con el valor de la Gaceta mencionada anteriormente.

Lamentablemente por error de digitación se envió el valor de \$79.143 millones.
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 470.184.162,61 | 459.001.366,15 | 11.182.796,46 | 97,62% |
| Inversión | 205.519.340,88 | 74.584.433,02 | 130.934.907,86 | 36,29% |
| TOTALES | 675.703.503,49 | 533.585.799,17 | 142.117.704,32 | 78,97% |

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: El valor total de obligaciones para la vigencia 2015 fue de \$533.586 millones. Dentro del "saldo no ejecutado", de 142.117 están los \$114.711 millones correspondientes al valor de la Reserva Presupuestal. Es decir, el "valor real no ejecutado" fue de \$27.406 millones, que corresponde al valor no comprometido. Cabe mencionar que el porcentaje total de ejecución presupuestal en compromisos fue del 95,94%.

La explicación fundamental del valor de las Reservas presupuestales por valor de \$114.711 de los proyectos de inversión fueron sustentadas en este documento fundamentalmente por los proyectos de infraestructura de Buga, Ibagué, Ipiales, Tuluá, Girón y Espinal.

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Funcionamiento | 470.184.162,61 | 463.930.937,26 | 6.253.225,35 |
| Inversión | 205.519.340,88 | 184.366.192,81 | 21.153.148,07 |
| TOTAL | 675.703.503,49 | 648.297.130,07 | 27.406.373,41 |

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: El valor total de compromisos para la vigencia 2015 fue de \$648.297 millones, es decir, el 95,94%.

Los \$6.253 millones no comprometidos en el rubro de Funcionamiento corresponden a sobrantes en nómina porque la planta de personal en la vigencia 2015 estuvo conformada por 508 cargos, de los cuales estuvieron ocupados 378 y vacantes 130; además se debe tener en cuenta los sobrantes en los contratos de alimentación para internos teniendo en cuenta que se hace con base a proyecciones y el número de la población carcelaria es volátil; por último se declaró desierto el proceso de adquisición de partes para vehículos del INPEC.

Respecto al rubro de inversión, las apropiaciones sin compromiso corresponden a:

Del proyecto de Construcción y Ampliación de Infraestructura para la Generación de Cupos en los Establecimientos de Reclusión de Orden Nacional se presentaron:

- * Adiciones presupuestales de Tuluá, Buga, Espinal e Ibagué las cuales no fueron realizadas o se desarrollaron de manera parcial (por menores cantidades de obra)
- * Contratación de las dotaciones de Tuluá, Buga y Espinal, que finalmente no se desarrollaron, debido a que los porcentajes de avance físico de las obras no justificaban aún adelantar los procesos de contratación de estas obras.

* En el programa de rehabilitación de cupos la programación establecida para adicionar los contratos de Combita y Cúcuta no se alcanzaron a desarrollar para dic de 2015.

* Contratación prevista para la construcción de una réplica de pabellón en el establecimiento de Neiva, la cual no fue posible concretar.

Por otra parte en lo que respecta al proyecto de Mantenimiento, Mejoramiento y Conservación de la Infraestructura Física de los ERON, a través de las Resoluciones 788 del 15 de septiembre de 2015 y

| <p>Nº Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 Observaciones</p> <p>1 Aún se presentan limitaciones para dar cumplimiento al régimen de contabilidad pública. Registros automáticos que afectan conceptos contables que no corresponde a las cuentas contables establecidas en el régimen de contabilidad pública.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: No existe en el aplicativo SIF Nación II, los módulos de Nomina, Almacén, Conciliación Bancaria y retención en la fuente, por la cual es necesario reclasificar de manera manual y constantemente estas cuentas.</p> <p>B. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- Cuenta 111005: La Unidad de Servicios Penitenciarios y carcelarios realizó las conciliaciones bancarias, excepto algunas partidas conciliatorias del mes de diciembre de la cuenta corriente N° 031-842136- 73 – gastos de personal, Banco de Colombia por valor de \$69.226.568 originados por documentos de recaudo por clasificar y por no terminar el proceso de órdenes de pago extensivas en SIF que se ajustan en la vigencia 2016.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: No dieron ninguna explicación al respecto.</p> <p>- Cuenta 111005: El incremento de \$53.779, corresponde a documentos de recaudo por clasificar y por no terminar el proceso de órdenes de pago extensivas en SIF al Fondo Nacional del Ahorro, por el área responsable, aunque efectivamente se canceló.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Corresponde a documentos de recaudo por clasificar, por no terminar el proceso de orden de pago extensiva en SIF, al fondo Nacional del Ahorro; esto fue corregido en la vigencia 2016.</p> <p>Actualmente se realiza conciliación entre el movimiento de la cuenta y los procesos pendientes en el área responsable.</p> <p>- Cuenta 142012: La cuenta deudores está integrada por los saldos contables transferidos por el Ministerio de Justicia y del Derecho correspondiente al Convenio 366 de 2010 celebrados con FONADE, recursos entregados en administración a FONDECUN, pendientes de trasladar al INPEC y por anticipos a los diferentes contratistas e incapacidades reportadas en la nómina mensual por el grupo de administración de personal.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Es preciso aclarar que la cuenta mencionada para el Convenio 366 de 2010 celebrado con FONADE y los recursos en administración con FONDECUN no están en la cuenta 142012- Anticipos para la adquisición de bienes y servicios, estos saldos corresponden a la cuenta 142402- recursos entregados en administración.</p> <p>La cuenta 142012- Anticipos para adquisición de bienes y servicios, corresponde a anticipos realizados a los diferentes contratos celebrados para la construcción, mantenimiento, mejoramiento y conservación de la infraestructura del Sistema Penitenciario y Carcelario Nacional.</p> <p>La cuenta 142402- Recursos entregados en Administración, corresponde a saldos transferidos por el Ministerio de Justicia y del Derecho según contratos celebrados con FONADE, reclasificación de los contratos interadministrativos suscritos con la Agencia Logística de las Fuerzas Militares Nos. 202- 13 y 227-13 y recursos entregados en administración a FONDECUN, así:</p> <p>FONADE: 4.603 millones FONDECUN: 47.358 millones AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES: 34.631 millones</p> <p>- Cuenta 2425: Las cuentas por pagar presentan una diferencia versus las cuentas por pagar de tesorería y presupuesto por valor de \$84.152.484 miles, que corresponden a recursos dados en administración al Consorcio Fondo de Atención en Salud PPL 2015 para las personas privadas de la libertad según contrato</p> | <p>363/15 y el anticipo por valor de \$254.424 miles al Consorcio Plantas USPEC 2015, porque al realizar la obligación presupuestal en contabilidad SIF Nación no deja afectación contable, solamente cuando la Dirección del Tesoro Nacional gira el recurso al beneficiario; la afecta contablemente se visualiza hasta la vigencia 2016 en las cuentas respectivas, se registraron en cuentas de orden para el control.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Estos valores corresponden a fondos entregados en administración al Consorcio Fondo de Atención en Salud PPL 2015, para atender a las personas privadas de la libertad según contrato 363-15; y el anticipo por valor de \$254.424 miles al Consorcio Plantas USPEC, registrados en cuentas de orden, porque al efectuar la obligación presupuestal en contabilidad SIF Nación, no deja afectación contable, solamente cuando la Dirección del Tesoro Nacional gira los recursos al beneficiario, la afectación contable se visualiza en el sistema hasta la vigencia 2016 en las cuentas respectivas.</p> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p style="text-align: center;">Miles de pesos</p> <table border="1" data-bbox="594 440 667 1218"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>NOMBRE DE LA CUENTA</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>163700</td> <td>Propiedad planta y equipos no explotado</td> <td>21.143</td> </tr> <tr> <td>242524</td> <td>Embargos Judiciales</td> <td>1.700</td> </tr> </tbody> </table> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</p> <p>CATALOGO DE CUENTAS:</p> <p>- 1637 Propiedad, planta y equipo no explotado 21.143 miles Corresponde a elementos devolutivos en servicio reintegrados a la bodega de la entidad (equipos de cómputo, monitores y clientes delgados), muebles y enseres (escritorios, sillas, archivadores y foldegramas).</p> <p>- 242524- embargos Judiciales 1.700 miles Corresponde a embargo del contratista Darío Ernesto Cuellar Tovar, pendiente por consignar al Banco Agrario.</p> <p>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <p>- NOTA DE CARÁCTER GENERAL 4. Con los avances logrados en la parte operativa de parametrización contable de SIF Nación, que mejora la calidad de la información contable de la entidad, se hace necesario señalar que aún se presentan limitaciones del sistema para dar cumplimiento al régimen de contabilidad pública.</p> <p>Nota 4.1: Registros automáticos que afectan conceptos contables que no corresponden a las cuentas contables establecidas en régimen de contabilidad pública.</p> <p>Nota 4.2: Carencia en la afectación contable en el proceso de reconocimiento de bienes y servicios de la entidad, generando reclasificaciones manuales a las cuentas pertinentes de acuerdo al régimen de contabilidad pública.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</p> <p>NOTA DE CARÁCTER GENERAL 4.</p> <p>- Nota 4.1 - Nota 4.2</p> <p>No existe los módulos de Nomina, Almacén y Retención en la Fuente, por la cual es necesario reclasificar manualmente constantemente estas cuentas.</p> <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECTA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 21.143 | 242524 | Embargos Judiciales | 1.700 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|-------|--------|-----------------------------------------|--------|--------|---------------------|-------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | | | | | | | | |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 21.143 | | | | | | | | |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.700 | | | | | | | | |

Como parte de las actividades ejecutadas en el 2015 se celebró el Contrato número 229, en el mes de agosto de 2015, cuyo objeto es “Contratar la consultoría para realizar el diagnóstico y la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información, con el fin de garantizar la confiabilidad, integridad y disponibilidad de la información generada como parte de la ejecución y operación de las funciones que realiza la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios (USPEC)”.

- Como parte de este proceso se desarrollaron entre otras las siguientes actividades:
 - Análisis GAP para definir la brecha frente a los controles de la norma ISO 27001:2013.
 - Definición de activos de información
 - Definición de riesgos de seguridad de la información.
 - Plan de tratamiento de riesgos
 - Pruebas de vulnerabilidad y ethical hacking
 - Identificación y cierre de vulnerabilidades de infraestructura tecnológica
 - Definición y ejecución de plan de formación en seguridad de la información
 - Definición de procedimientos, políticas y formatos
 - Modificación de la política de seguridad de la información
 - Definición de la declaración de aplicabilidad
 - Ejercicio de auditoría interna
 - Plan de tratamiento para mitigar hallazgos y observaciones detectadas en la auditoría
 - Formación de Auditores Internos en la Norma ISO 27001:2013
 - Formación de Auditores Líderes en la Norma ISO 27001:2013

– Implementación de herramientas para mitigar riesgos de infraestructura tecnológica entre las cuales se encuentran: AlienVault, Sophos, Iboss, Certificados SSL, Simple DNS

Como resultado del análisis realizado por la consultoría se evidenciaron en el 2015 diversos riesgos de seguridad de la información, que han requerido la implementación de controles físicos, de acceso, recurso humano y tecnológico entre otros.

En el mes de diciembre de 2015 se llevó a cabo un ejercicio de auditoría interna con el fin de evaluar el estado del sistema de gestión de acuerdo a los controles implementados a la fecha, de la cual se generaron hallazgos que requirieron la definición de acciones correctivas para su cierre, las cuales requerían una fecha de ejecución posterior a la fecha del cierre del contrato N. 229. Adicionalmente, con el fin obtener unos resultados confiables de la consultoría se estableció en el contrato mencionado la condición de certificar los procesos Gestión de la Infraestructura, Gestión de la Comunicación Institucional y Gestión de las Tecnologías de la Información en la Norma ISO 27001:2013, esto implica que el último pago de este contrato está sujeto a la obtención de la certificación.

Por lo anterior se determinó que los tiempos para la preparación y para la ejecución exitosa de las tareas relacionadas con la Auditoría de certificación superaban el 31 de diciembre de 2015, por lo cual se hizo necesario prorrogar el tiempo del contrato.

Cabe mencionar que la contratación del ente certificador se llevó a cabo en el mes de junio de 2016, proceso que se le adjudicó a la firma ICONTEC a través del contrato N. 195. El pasado 2 de septiembre se llevó a cabo la primera fase de la auditoría de seguridad de la información.

- La formulación de los indicadores en la planeación estratégica, en algunos casos no permitió medir la gestión institucional en cuanto a la meta sinergia, así mismo, se presentó diferencia entre los objetivos y metas de los proyectos de inversión y las establecidas en la planeación estratégica, por lo cual es necesario revisar y actualizar los planes institucionales.

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Los indicadores establecidos en la planeación están conforme a lo que cada área proyecta, en cumplimiento a los objetivos estratégicos, y en aquellos que tienen que ver con metas Sinergia, se establecen de conformidad a los lineamientos establecidos desde el Departamento Nacional de Planeación, y si por alguna circunstancia tengan que ser modificados, el área correspondiente presenta la debida justificación y se realizan los ajustes de conformidad. Para el caso de la metas Sinergia,

- Debilidades en la planeación estratégica al momento de formular objetivos estratégicos para el fortalecimiento del sistema de control interno.

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Desde diciembre de 2014 se adelantó un proceso participativo con las dependencias de la entidad para la formulación de la planeación del cuatrienio 2015 – 2018 – Plan Estratégico, Indicativo y Plan de Acción -, publicada en la web institucional para el ejercicio del control ciudadano, previo a su aprobación por el Comité Directivo de la entidad y publicación definitiva el 30 de enero de 2015. Link: <http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html>

El Plan de Acción fue actualizado dos veces durante la vigencia, con el fin de incluir modificaciones aprobadas por el mismo Comité. La Oficina Asesora de Planeación realizó seguimiento trimestral a la ejecución del Plan de Acción 2015 y generó alertas con el fin que las áreas ejecutoras tuvieran claridad sobre los avances realizados y los logros por alcanzar.

Tanto los planes como su seguimiento fueron publicados oportunamente y se encuentran en la página de la entidad, link: <http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html>

Por otra parte, desde el mes de octubre de 2015 la Dirección General de la USPEC, convocó a todos los Directores, Subdirectores, Jefes de Oficina y funcionarios delegados, para la actualización del Direccinamiento estratégico y la planeación institucional, proceso el cual fue liderado por la Oficina Asesora de Planeación y Desarrollo, lo cual permitió la formulación de la Plataforma Estratégica que contiene entre otros elementos: Misión, Visión, Principio rector, Valores, Objetivos estratégicos, y de la Planeación Estratégica, los cuales, se encuentran publicados en la página web institucional, link: http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INFO_INTERES/Planes_proyectos/G1-S1-FO-09_Plataforma%20Estrategica%20V02.pdf y link: <http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html>

Finalmente, es preciso citar que el plan de acción institucional de cada vigencia contiene las metas y actividades que cada dependencia de la entidad se compromete a cumplir con el fin de alcanzar los objetivos estratégicos trazados. Quiere esto decir que existe una cadena de valor en la que cada objetivo estratégico tiene asociadas determinadas metas y cada meta tiene asociadas unas actividades específicas, de manera tal que el grado de cumplimiento de las actividades informa sobre el avance de las metas y el cumplimiento de las metas informa sobre el logro de los objetivos estratégicos.

- Las actividades programadas en los proyectos de inversión de seguridad de la información y gestión de la calidad, para la vigencia 2015, culminaron en la vigencia 2016, por prórrogas en los contratos suscritos para este fin.

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Es preciso aclarar que no es el proyecto de “gestión de la calidad” como tal, sino que fue una de las actividades contempladas, la cual consistió en todo el proceso establecido para la actualización del Direccinamiento estratégico y la planeación institucional, que abarcó el último trimestre de 2015 y el primer trimestre de 2016.

El proceso mencionado, contempló entre otras actividades, jornadas de trabajo con cada directivo para la estructuración de los objetivos estratégicos, demandando varias semanas; los productos de esta actividad, se convirtieron en insumos claves para la elaboración del mapa estratégico, de la plataforma estratégica y del plan estratégico de la Unidad.

Todo este ejercicio, finalmente permitió la formulación de la Plataforma Estratégica que contiene entre otros elementos: Misión, Visión, Principio Rector, Valores, Objetivos Estratégicos, y de la Planeación Estratégica, los cuales se encuentran publicada en la página web institucional, link: http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INFO_INTERES/Planes_proyectos/G1-S1-FO-09_Plataforma%20Estrategica%20V02.pdf y link: <http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html>

En cuanto al proyecto de inversión gestionado para implementar el Sistema de Gestión de Seguridad de la Información, mencionamos lo siguiente:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>se tramita ante el cabeza de sector (Ministerio de Justicia y del Derecho), para que sea aprobado por el Departamento Nacional de Planeación.</p> <p>La Oficina de Control Interno sigue considerando el indicador Sinergia establecido para el periodo 2010 -2014, como si fuese el mismo para el periodo 2014 - 2018, siendo indicadores totalmente diferentes; pues el primero era "Nuevos cupos penitenciarios y carcelarios" y el actual es "Cupos penitenciarios y carcelarios entregados", el cual reporta la sumatoria de cupos para sindicados y condenados, entregados por la USPEC en los actuales y en los nuevos establecimientos de reclusión del orden nacional a cargo del INPEC, teniendo en cuenta los programas de intervención para la generación de cupos que la Dirección de Infraestructura estableció: construcción, ampliación y rehabilitación".</p> <p>Área ejecutora:</p> <p>Cabe mencionar que adicional a lo anteriormente expuesto, han surgido imprevistos en la ejecución de las obras dentro de los cuales se resaltan los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los predios donde se consideró la construcción de algunos de los diferentes ERON presentan objeción e interferencia de la comunidad. - Consecución de actas de servidumbres con propietarios privados, como en el caso de Buga, lo cual es ruta crítica para la puesta en funcionamiento del mismo. -Definición de aspectos de seguridad y logística los cuales deben ser articulados y determinados con el INPEC. - Los establecimientos carcelarios deben liberar áreas para realizar las obras de rehabilitación; Sin embargo por la falta de espacios (dentro del mismo establecimiento o sus traslados) se presenta dificultad en la logística lo cual genera demoras y prórrogas en la ejecución de los contratos. -Restricciones de seguridad en los establecimientos carcelarios que solo permiten unas horas de trabajo diario (4-5 horas día). - Demoras al ingreso de los establecimientos, presentados en la entrada de personal y materiales a la obra, debido a los controles de vigilancia los cuales en algunos casos son dispendiosos y demorados. - Los contratistas de obra incurren en demoras e incumplimiento de obligaciones contractuales; por lo que la USPEC inicia procesos sancionatorios. • Las etapas de la planeación estratégica, requiere revisiones periódicas de la alta dirección, para generar acciones correctivas que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: El Plan de Acción fue actualizado dos veces durante la vigencia 2015, con el fin de incluir modificaciones aprobadas por el Comité Directivo, por otra parte la Oficina Asesora de Planeación realizó seguimiento trimestral a la ejecución del Plan de Acción 2015 y generó alertas con el fin que las áreas ejecutoras tuvieran claridad sobre los avances realizados y los logros por alcanzar.</p> <p>Tanto los planes como su seguimiento fueron publicados oportunamente y se encuentran en la página de la entidad, link: http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer controles en el direccionamiento estratégico, mediante indicadores de alerta de cumplimiento en el plan estratégico y plan de acción institucional con variables cuantitativas y cualitativas que permitan observar los cambios respecto el alcance de los objetivos y cumplimiento de las metas. <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: La Oficina Asesora de Planeación realizó seguimiento trimestral a la ejecución del Plan de Acción 2015 y generó alertas con el fin que las áreas ejecutoras tuvieran claridad sobre los avances realizados y los logros por alcanzar, frente a las metas e indicadores propuestos. Tanto los planes como su seguimiento fueron publicados oportunamente y se encuentran en la página de la entidad, link: http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html. • En la estrategia integrada de Gobierno en Línea, comunicaciones y rendición de cuentas no se establecieron líneas de acción propias de cada una de ellas, lo que afectó su implementación. </p> | <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: La Entidad con la Estrategia Integrada, buscó articular los elementos transversales para Gobierno en Línea, Rendición de Cuentas y Comunicaciones, con un cronograma que establece las actividades inherentes a los tres; sin embargo cada uno por separado establece su propio cronograma, al cual se le da cumplimiento de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>-GEL diseñó su cronograma de acuerdo al Manual 3.1, con sus 6 componentes, el cual estaba vigente para esa anualidad.</p> <p>- Rendición de Cuentas lo realizó de acuerdo a la Cartilla de Rendición de Cuentas del DAFF.</p> <p>- Comunicaciones lo realizó de acuerdo a los parámetros establecidos por el Archivo General de la Nación en el tema de Gestión Documental, Ley 594 de 2000, ACUERDO N° 060(30 de octubre de 2001), Decreto 2906 del 14 de diciembre de 2012, Acuerdo 042 del 31 de octubre de 2002, Acuerdo 004 del 15 de marzo de 2013.</p> <p>Es preciso citar que los cronogramas establecidos para cada uno de los requerimientos, se evalúan y aprueban en el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo.</p> <p>Por otra parte, es preciso mencionar que en el marco de la Estrategia integrada de Gobierno en Línea, comunicaciones y rendición de Cuentas, en relación con los temas de Gobierno en Línea se creó, aprobó y publicó el cronograma de actividades a realizar y se realizó seguimiento permanente.</p> <p>Las actividades desarrolladas se describen a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TIC PARA GOBIERNO ABIERTO - La entidad aplicó el esquema de publicación de acuerdo a los lineamientos de la ley de transparencia y acceso a la información pública, Ley 1712 de 2014. - Se realizó la estructuración y publicación de cuatro data set referentes al mantenimiento y conservación de la infraestructura carcelaria, la generación de nuevos cupos en los establecimientos de reclusión, bienes entregados al INPEC, servicios de salud NO POS. - De igual manera se realizó la validación del inventario de información identificado anteriormente con cada una de las dependencias, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1712. Lo anterior con el fin de emitir el índice de información pública, clasificada y reservada con que cuenta la entidad. • TIC PARA SERVICIOS - Centralización de PQRD recibidas a través de los diferentes canales, Divulgación de Información a través de redes sociales, Actualización de caracterización de usuarios, Informes de PQRD y Evaluación de la satisfacción de usuarios – PQRD. • TIC PARA LA GESTIÓN - Durante el 2015 la entidad ha iniciado con la automatización de procesos. Como parte de esta labor se diseñó e implementó una base de datos e interfaz para el manejo de la gestión contractual de la entidad y la información del área de tesorería. - Cabe mencionar que para el desarrollo de estos dos proyectos se han aplicado las diferentes fases del ciclo de vida del software: Requisitos, análisis, diseño, codificación, pruebas y puesta en producción. • SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN - Se adjudicó el proceso de contratación para realizar el diagnóstico y la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información de acuerdo a los lineamientos definidos en la norma ISO/IEC 27001:2013. • La formulación de las metas del Plan Nacional de Desarrollo para el cuatrienio 2015 - 2018, continuaron vigentes para la USPEC, heredando el rezago de entrega de productos afectando las posibilidades de su logro, entre otros factores, por deficiencia en la asignación presupuestal. <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Para el periodo 2010 - 2014, las metas del Plan Nacional de Desarrollo estaban establecidas en cuanto a la generación de infraestructura penitenciaria y carcelaria, como "Nuevos cupos penitenciarios y carcelarios", para el periodo 2014 - 2018, quedó establecida "Cupos penitenciarios y carcelarios entregados", el cual reporta la sumatoria de cupos para sindicados y condenados, entregados por la USPEC en los actuales y en los nuevos establecimientos de reclusión del</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>orden nacional a cargo del INPEC; teniendo en cuenta los programas de intervención para la generación de cupos que la Dirección de Infraestructura estableció: construcción, ampliación y rehabilitación. Área ejecutora:</p> <p>Adicionalmente es importante aclarar que se realizó una línea base con corte a diciembre de 2014 y se formuló un nuevo indicador y unas nuevas metas para el periodo 2015 – 2018, luego no es correcto afirmar que se están contemplando rezagos de entrega de productos, ya que lo que se está reportando como cumplimiento en Sinergia son los cupos efectivamente entregados por la USPEC por vigencia, sin incluir metas acumuladas de lo reportado en el cuatrenio 2010- 2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se advierte sobre la necesidad de crear el macro – proceso de gestión contractual, lo que permitiría la toma de decisiones frente al cumplimiento en la ejecución de los contratos. <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: De acuerdo con la definición del Manual de Implementación Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano - MECI 2013- (página 27). “Un Modelo de Operación se establece a partir de la identificación de los procesos y sus interacciones, y dependiendo de la complejidad de las organizaciones, es posible agrupar procesos afines en Macroprocesos.”</p> <p>En la USPEC se tiene identificado un proceso Misional denominado “Gestión Contractual”, el cual se encuentra documentado a través de la caracterización, procedimientos, manuales y formatos, los cuales describen las actividades y controles para su ejecución. Dado lo anterior es preciso anotar que el hecho de no estar denominado como Macroproceso no significa que como proceso no permita la toma de decisiones frente al cumplimiento de la ejecución de los contratos teniendo en cuenta la definición citada anteriormente.</p> <p>Así mismo, la Norma Técnica de Calidad para la Gestión Pública NTCGP1000: 2009 contempla como uno de los principios de la Gestión de la Calidad que “un resultado deseado se alcanza más eficientemente cuando las actividades y los recursos relacionados se gestionan como un proceso”. Gestionar un proceso tiene como punto de partida la caracterización del mismo, la cual consiste en la determinación de sus rasgos distintivos; esto es, cuando se identifican sus interrelaciones frente a los demás procesos de la entidad determinando sus proveedores (procesos internos o instancias externas) que entregan insumos y clientes que reciben un producto o servicio.</p> <p>La caracterización de los procesos es entonces, el esquema que permite ver en contexto de manera integral y secuencial aplicando el ciclo PHVA, la esencia del proceso frente al aporte que hace al logro de los objetivos institucionales. Entender la importancia de la operación por procesos, implica conocer con más detalle el concepto de proceso; definido como el conjunto de actividades relacionadas mutuamente o que interactúan para generar valor, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.</p> <p>Los procesos misionales: son todos aquellos que proporcionan el resultado previsto por la entidad en el cumplimiento del objeto social o razón de ser.</p> <p>En conclusión el proceso Gestión Contractual está en la capacidad de la toma de decisiones frente al cumplimiento en la ejecución de los contratos, y por tanto no es procedente elevarlo a un Macroproceso, ya que no existen procesos afines a él.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisado el mapa de riesgo institucional y por procesos no están definidos, ni identificados la totalidad de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales, lo cual se refleja en el cumplimiento de las metas misionales, de conformidad con los registros de sinergia y en el sistema de seguimiento a proyectos de inversión “SPI”. <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Para la vigencia 2015 es preciso citar que: mediante Resolución 000397 del 21 de mayo de 2015, se adoptó la Política de Administración del Riesgo. De otra parte se llevó a cabo la identificación, calificación y valoración de los riesgos por Proceso/Subproceso, aplicando la metodología establecida en el Manual de Administración del Riesgo para la elaboración del Mapa de Riesgos Institucional (acorde con la metodología establecida por el DAFP), también el establecimiento de acciones de mejora, realizando el seguimiento a las mismas en pro del cumplimiento a la Misión y Objetivos Institucionales.</p> | <p>Para la vigencia 2016, se realizaron durante el primer semestre, mesas de trabajo con los líderes de los procesos/subprocesos para la reformulación de los mapas de riesgos, identificando los eventos que posiblemente tendrán impactos negativos al cumplimiento del objetivo de cada uno de los procesos/subprocesos, los cuales están directamente relacionados con los objetivos institucionales.</p> <p>De acuerdo al Manual para la Administración de Riesgos adoptado por la USPEC, el mapa de riesgos institucional se construye a partir de los riesgos valorados en las zonas extremas y altas de cada uno de los mapas formulados por los procesos/subprocesos. Tanto el mapa de riesgos institucional como por procesos/subprocesos pueden ser consultados en la página web institucional de la entidad. Es preciso denotar que los riesgos registrados en los mapas son identificados por los funcionarios que interactúan y conocen el desarrollo de los procesos en los que ellos se encuentran vinculados.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La gestión de riesgo institucional debe estar asociada a su gestión contractual. <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: La Administración de Riesgos en la Unidad desde la primera formulación se ha hecho de una manera integral, ya que se realiza desde el enfoque por procesos, el cual involucra a todas las instancias que aportan en el cumplimiento de la misión institucional, por lo que no puede ser vista de forma aislada desde la gestión contractual.</p> <p>Así mismo la Institución, acorde con la Guía para la Administración del Riesgo del DAFP, ha adoptado su Manual para la administración de riesgos, la cual, incluso se actualizó en la vigencia 2016, cuyo objetivo es: Establecer una metodología que permita identificar, analizar, valorar y administrar los riesgos que se presentan para prevenir la ocurrencia o minimizar el impacto de eventos que puedan afectar negativamente el logro de los objetivos de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El componente de identificación del riesgo desarrollado en los procesos y procedimientos institucionales no cuenta con el contexto estratégico, dejándose de identificar factores externos que afectan negativamente el cumplimiento de su misión, los cuales no fueron analizados por la entidad para su administración. <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Desde su primera formulación se tuvo en cuenta los elementos y fases establecida por la Cartilla Guía de Administración de Riesgos del DAFP, con una socialización previa, para su posterior formulación, contemplando todo el proceso para la administración del riesgo: Contexto estratégico, Identificación del Riesgo, Analisis del Riesgo, Valoración del Riesgo y Política de Administración del Riesgo.</p> <p>Siendo este, un proceso dinámico, para la vigencia 2016 se han adelantado mesas de trabajo para la reformulación del mapa de riesgos, para lo cual se inició con la identificación del contexto estratégico según lo establecido en el Manual para la Administración de Riesgos adoptado por la USPEC, desde los siguientes factores internos y externos: social, cultural, económico, tecnológico, político y legal.</p> <p>El contexto estratégico identificado por cada proceso/subproceso puede ser consultado en la carpeta digital del SIGI administrada por la OAPLA.</p> <p>Así mismo se actualizó la Política de Administración del Riesgo, Código: G1-S3-PO-01, el 10 de marzo de 2016 y puede ser consultada en la página web, link: http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INFO_INTERÉS/SIGI-2/G1-Estrategica-organizacional/S3-Sistema-Integrado/Políticas/G1-S3-PO-01_Politica_administracion_del_riesgo_V02.pdf</p> <ul style="list-style-type: none"> • La matriz de riesgos institucional publicada en la página web de la entidad, es incompleta frente al total de los riesgos materializados y observados en las auditorías internas y evidencias en los informes de auditoría de la Contraloría General de la República y la Procuraduría General de la Nación. <p>EXPLICACIÓN DE LA USPEC: De acuerdo con el Manual para la Administración de Riesgos adoptado por la USPEC, la matriz de riesgos institucional contempla los riesgos valorados en las zonas altas y extremas, ya que son aquellos que en caso de materializarse afectan directamente los objetivos institucionales. Frente a los informes de auditoría de los entes de control, se tuvieron en cuenta para la reformulación de los mapas de riesgos tanto institucional como por procesos/subprocesos, en la vigencia 2016.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

programa de gestión documental, su implementación y la intervención de los expedientes contractuales en relación a su forma; en cuanto a los informes de supervisión e interventoría, se dispuso la actualización del manual de contratación y de supervisión de la entidad y la adquisición de un software para apoyar o fortalecer la gestión contractual.

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Con corte a 30 de junio de 2016 la entidad reportó un cierre de 30 hallazgos como avance del plan de mejoramiento correspondiente a las vigencias 2012-2013-2014, de un total de 96 hallazgos que se encontraban vigentes a esa fecha. De conformidad con el informe de auditoría allegado por la Contraloría General de la República, resultante del ejercicio auditor que se adelantó de la vigencia 2015, se determinó que las acciones para adelantar 30 hallazgos fueron efectivos y 65 acciones de los hallazgos restantes, fueron calificadas como no efectivas, generando de esta forma un replanteamiento de las metas en la formulación del nuevo plan de Mejoramiento que se genera en la vigencia 2016.

Los hallazgos relacionados con contratación, financieros, proyectos de inversión y plan de acción fueron reformulados y nuevamente tenidos en cuenta por la Entidad para incluirlos dentro del nuevo plan de mejoramiento, para ello se realizaron mesas de trabajo entre las diferentes dependencias y acompañadas de la oficina de control interno y así, replantear las acciones encaminadas a subsanar los hallazgos vigentes en el plan 2012-2014 e incluir los nuevos hallazgos que se evidenciaron en el informe de auditoría realizada por la Contraloría General de la República para el año 2015.

Dado lo anterior se formuló un nuevo plan de mejoramiento de la vigencia 2016-2017 que contiene las acciones de 138 hallazgos con sus correspondientes acciones de mejora, actividades e indicadores el cual oficialmente se transmitió en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes –SIRECI, de la Contraloría General de la República, el pasado 5 de septiembre de 2016 y cuyo plazo máximo de ejecución será a 30 de junio de 2017.

El seguimiento y control que se realizara a los avances del nuevo plan de mejoramiento serán revisados desde la oficina de control interno y constante seguimiento desde la Dirección General.

**12. MINISTERIO DEL TRABAJO.
I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.
HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.**

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|-----------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Trabajo | \$3.213.505,72 | Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones y para FOPEP por \$54.588,59 millones, para un total de \$3.213.505,72 millones, equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados COLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta “Así las cosas, es procedente constituir un rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados”, por tanto, en desarrollo de la auditoría no se |

Por otra parte la Oficina de Control Interno, no ha presentado informe de seguimiento que permita verificar la eficacia de las acciones resultado de los riesgos identificados y que hacen parte del Mapa de Riesgos Institucional.

- No se capacitó a los funcionarios de la entidad, en los temas relacionados con la administración del riesgo y MECI.

EXPLICACIÓN DE LA USPEC: Las diferentes actividades encaminadas a dar cumplimiento a lo establecido en la Norma Técnica de Calidad NTCGP 1000-2009 y el Modelo Estándar de Control Interno, se ha socializado con los funcionarios y específicamente se trabaja periódicamente con los funcionarios delegados por las diferentes dependencias y que hacen parte del Comité Operativo Calidad-MECI. Incluso cuando se hizo el análisis y evaluación del MECI se hizo participe a los citados funcionarios y se ha comunicado sus resultados a la Oficina de Planeación del Ministerio de Justicia y del Derecho. En el año 2015, se realizó igualmente capacitación a los funcionarios delegados por las dependencias en sistemas de gestión de calidad y administración del riesgo, con aplicación a los procesos institucionales.

Por otra parte, desde el mes de marzo del 2016, se realizaron mesas de trabajo en las que se capacitó a los funcionarios integrantes del Equipo Operativo Calidad MECI, en la Administración de los Riesgos, acorde con el Manual para la Administración de Riesgos adoptado por la USPEC, con el propósito de actualizar los mapas de riesgos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 30 | 28 | 2 | 3 | 93,33% | 93,33% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 22 | 11 | 11 | 11 | 50,00% | 50,00% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 71 | 71 | 19 | 52 | 26,76% | 26,76% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

En relación con las acciones incumplidas, es de anotar que se resalta la complejidad en la implementación del mecanismo de seguimiento y control sobre la gestión contractual y los anticipos, cuya acción de “Crear procedimientos para el manejo de anticipo y registro contable de acuerdo con la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación”, requiere coordinar acciones dentro del Macroproceso de gestión contractual definiendo responsabilidades en varias dependencias de la USPEC, circunstancia que está siendo definida por parte de la alta dirección, con el acompañamiento de la oficina asesora de planeación.

Los señalamientos realizados por la Contraloría sobre contratos específicos tales como 217 – 218 y 219 de 2013 y 274 de 2014, que fundamentaron varios hallazgos, se encuentran en ejecución desde la vigencia 2013, los cuales han sido prorrogados hasta el año 2016, dando continuidad a las acciones de vigilancia, supervisión y control.

Otro de los asuntos observados es el relacionado con la gestión documental, programa que se encuentra en elaboración y las tablas de retención documental están en convalidación por parte del Archivo General de la Nación.

Para subsanar el incumplimiento, la entidad desarrolló el proyecto de inversión denominado implementación del sistema de gestión de calidad en la USPEC, en el cual se dispuso el desarrollo de actividades encaminadas a optimizar la gestión documental de la entidad, desde la formulación del

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Respuesta basada en la explicación que se suministró a la CGR.

Como se explicó detalladamente en la respuesta anterior, el Ministerio del Trabajo debe acatar las directrices del Ministerio de Hacienda en materia de constitución de rezago con los recursos de pensiones. Las situaciones que se suscitan en desarrollo de la ejecución correspondiente, no dependen del Ministerio sino de los aspectos imprevistos relacionados con hechos como: (i) el comportamiento fluctuante de las nóminas del FOPEP; (ii) el cambio en la situación de fondos de algunos rubros, (iii) que la entidad TELECOM y las TELEASOCIADAS ingresaron al FOPEP a mediados de la vigencia; (iv) los saldos de recursos no ejecutados en el Contrato de Encargo Fiduciario N° 230 de 2013, suscrito con el CONSORCIO FOPEP 2013, que apenas se encuentran en proceso de liquidación, entre otros, situaciones que impidieron la ejecución total y por ende el fenecimiento de los recursos.

La Secretaría General, a través del Grupo de Presupuesto de la Subdirección Administrativa y Financiera, una vez determine al cierre de la vigencia los saldos susceptibles de quedar en rezago presupuestal, informará con dichos datos a la Dirección de Pensiones y Otras Prestaciones, la importancia de que se realice un análisis minucioso de los valores que quedarán en reserva con el fin de que no se constituyan recursos que sean susceptibles de No Ejecución.

La Secretaría General, únicamente aprobará las solicitudes de constitución de reserva presupuestal con cargo a recursos del FOPEP y FSP, que justifiquen, soporten y garanticen la mayor ejecución del rezago presupuestal, en el marco de las normas legalmente establecidas.

Se enviará en la Circular de Cierre de la vigencia 2016, énfasis en el procedimiento de constitución de reservas para los recursos de FOPEP y FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio del Trabajo | \$61.687,00 | Para la vigencia 2015 el Ministerio de Trabajo con recursos de funcionamiento, del rubro 3.2.3.6 transferir a COLPENSIONES – Administración beneficios económicos periódicos (Ley 1328 de 2009) y Decreto 604 de 2013) se presupuestaron inicialmente \$90.296,4 millones y mediante Decreto 377 del 4 de marzo de 2015 redujo \$28.609 millones, quedando una apropiación definitiva de \$61.678.0 millones equivalentes al 68% del presupuesto inicial. En junio de 2015 se firmó Convenio Interadministrativo 211 de 2015 el Ministerio de Trabajo la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES con respaldo presupuestal mediante CDP 44815 de 29 de mayo de 2015 por \$61.678,0 millones, de los cuales se obligaron \$29.000,0 millones, por modificación N° 1 del 11 de noviembre del 2015 en la cláusula primera ¿valor contrato? Equivalen al 47% del presupuesto definitivo. Mediante adición y prórroga 1 del 30 de diciembre de 2015 en la cláusula segunda adicionan el valor del convenio en \$14.000,0 millones con imputación presupuestal de vigencias futuras para el 2016 de acuerdo con lo pactado en la cláusula tercera del convenio. El Ministerio realizó pagos en el 2015 a Colpensiones por \$17.000,0 millones y quedaron en cuentas por pagar \$12.000,0 millones. Lo anterior |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|----------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 20158. |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Históricamente, los recursos correspondientes a las PENSIONES, han tenido un tratamiento especial debido a que la Nación requiere atender el pago oportuno del pasivo pensional, por lo que al cierre de cada vigencia se ha constituido en rezago el saldo de los recursos que no se han ejecutado al 31 de diciembre de cada una de ellas. Esta acción se encontraba soportada en las leyes de presupuesto; no obstante, dicha excepción dejó de aparecer en las últimas vigencias, por lo que la Contraloría emite hallazgo determinando que existen “deficiencias en el Plan de Inversiones y Plan Financiero del Ministerio y vulneración del principio de planeación establecido en el artículo 3° del Decreto 115 de 1996; por no contar con los soportes técnicos y jurídicos respectivos”.

En las vigencias 2012 al 2015, el Ministerio del Trabajo ha constituido el rezago de acuerdo con las directrices que vía correo electrónico ha emitido la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, pero dados los hallazgos al respecto, se han solicitado los soportes jurídicos y técnicos para respaldarlos tanto a la Dirección de Pensiones y Otras Prestaciones del Ministerio del Trabajo, como a COLPENSIONES, y al Ministerio de Hacienda.

Teniendo en cuenta que a partir de la solicitud remitida al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante Radicado número 1-2016-054987 del 11/07/2016, ya aparece en el Proyecto de Ley de Presupuesto General de la Nación 2017, que se encuentra en la página web del Ministerio de Hacienda, un artículo que blinda a la entidad para la constitución de las reservas para el pago de pensiones, se adelantará la verificación y acompañamiento posible, para que dicho artículo se convierta en Ley mediante su aprobación y sanción correspondiente:

“Artículo 34. Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación y que administran recursos para el pago de pensiones podrán constituir reservas presupuestales o cuentas por pagar con los saldos de apropiación que a 31 de diciembre se registren en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF - Nación para estos propósitos. Lo anterior se entenderá como una provisión para atender el pago oportuno del pasivo pensional a cargo de dichas entidades en la siguiente vigencia”.

La acción de mejora consiste en “Revisar y verificar que en la Ley de Presupuesto para la vigencia fiscal 2017, se incluya y apruebe el artículo 34 del Proyecto respectivo, que soportará y reglamentará la constitución de la reserva para el pago de las pensiones”.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|-----------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Trabajo | \$299.924,88 | De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 de diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes FOPEP, constituyen el 84,87% y el Fondo de Solidaridad Pensional el 13,73% y que sumadas corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|----------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | evidencia deficiencias en la ejecución de los recursos y debilidades en el cumplimiento del Plan de Inversiones y Plan Financiero del programa y vulnera el principio de planeación establecido en Decreto 111 de 1996, artículo 3. Planificación. |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En atención a esta observación administrativa relacionada con la ejecución de recursos para la administración de los Beneficios Económicos Periódicos en la que la Contraloría concluye: (i) deficiencias en la ejecución de recursos; (ii) debilidades en el plan de inversiones y el plan financiero del Programa y (iii) vulneración del principio de planeación establecido en el Decreto 111 de 1996 (al que se refiere el artículo 13. “El presupuesto general de la Nación deberá guardar concordancia con los contenidos del plan nacional de desarrollo, del plan nacional de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones”), debemos manifestar:

1. Que el presupuesto presentado por Colpensiones e incorporado en el del Ministerio del Trabajo fue coherente tanto en relación con el Plan Nacional de Desarrollo como con el Plan Nacional de Inversiones y el Plan Operativo Anual de Inversiones.

El Plan Nacional de Desarrollo vigente para la fecha de planeación presupuestal de la vigencia 2015 (Ley 1450 de 2011, artículo 171) establece que “El Gobierno nacional reglamentará las condiciones para el traslado y reconocimientos entre el Sistema de Beneficios Económicos Periódicos y el Sistema General de Pensiones.” Dicha reglamentación se dio a través del Decreto 604 de abril de 2013 que fue modificado por el Decreto 2983 de diciembre de 2013.

Por tanto, no se vulneraron los principios de planeación presupuestal pues se previó una suma de dinero que se destinaria a cumplir una de las obligaciones de las entidades del sector, con un alcance definido para la fecha de definición del presupuesto vigencia 2015.

2. Debilidades en el plan de inversiones y el plan financiero del Programa. La planeación del Presupuesto Nacional Sectorial tuvo como componente la planeación financiera y de inversiones para el Programa BEPS por parte de Colpensiones.

En este sentido, Colpensiones, debido al cambio de naturaliza jurídica establecido en el Decreto 4121 de 2011 que la transforma en Empresa Industrial y Comercial del Estado organizada como entidad financiera de carácter especial, se rige en materia presupuestal por lo establecido en la Resolución número 2416 de 1997, expedida por el Ministerio de Hacienda, que entre otras establece:

La Junta Directiva es la competente para aprobar el presupuesto de ingresos y gastos y sus modificaciones:

- Únicamente se aplica el principio de anualidad.
- No se aplica el principio de equilibrio presupuestal.
- Los ingresos deben estar clasificados como operacionales y no operacionales.
- Los gastos contendrán la totalidad de los gastos que se pretenden realizar, clasificados como gastos operacionales y los no operacionales, los primeros deben incluir los gastos administrativos.

En concordancia con el Acuerdo número 010 del 22 de diciembre de 2011, Colpensiones realiza la planeación a través de la Vicepresidencia de Planeación y Riesgos, articulando los instrumentos del sistema de planeación institucional, garantizando la alineación de los proyectos o iniciativas de las diferentes dependencias con el direccionamiento estratégico, la asignación del gasto y la programación efectiva del presupuesto, cumpliendo así con los principios de eficiencia, transparencia y sostenibilidad financiera que generarán la rentabilidad social.

Es por ello que a más tardar el **31 de marzo** de cada año, se reporta la provisión requerida para atender el financiamiento y pagos de los subsidios para la siguiente vigencia fiscal de BEPS, por lo cual remite

la solicitud de anteproyecto de presupuesto ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de actualizar el Marco fiscal de mediano plazo.

Con esta antelación, en marzo de 2014, Colpensiones solicitó el presupuesto necesario para garantizar los costos de operación del Programa BEPS durante 2015 y dicha suma fue incluida en el Presupuesto General de la Nación.

Colpensiones solicitó la disponibilidad fiscal BEPS ante el Consejo Superior de Política Fiscal (CONFIS) que aprueba la disponibilidad fiscal de la financiación a cargo de la Nación del incentivo periódico del 20% y sus rendimientos, ofrecido por el Gobierno nacional correspondiente al Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos BEPS.

Adicionalmente, para garantizar la sostenibilidad del mecanismo BEPS, Colpensiones obtuvo concepto previo de la Comisión Intersectorial de Pensiones y Beneficios Económicos.

Con el proceso necesario para la planeación presupuestal -que se surtió con cumplimiento total de las normas- y los ajustes necesarios como consecuencia de la reglamentación del mecanismo que en 2014 se encontró en etapa de implementación, se puede concluir que no existieron debilidades en la elaboración del plan de inversiones y el plan financiero del Programa, por el contrario, los planes elaborados buscaron siempre garantizar los recursos necesarios para el montaje y entrada en operación del Programa que, sin embargo, no pudo darse dentro del mismo 2014 por las razones que se explican en el siguiente apartado.

3. Deficiencias en la ejecución de recursos. Desde el año 2013 la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones diseñó el Modelo Operativo del mecanismo BEPS para garantizar la capacidad de prestación del servicio y disponer mecanismos de acceso que permitieran la vinculación, recaudo, administración y estimación del beneficio por cada ciudadano que llegara a hacer parte del programa.

Una vez revisados los procesos operativos para la puesta en marcha del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos - BEPS, fue necesario modificar y adicionar al Decreto 604 de 2013, para garantizar su operatividad y su adecuado funcionamiento, lo cual fue realizado a través de la expedición del Decreto 2983 del 20 de diciembre de 2013.

La Superintendencia Financiera de Colombia mediante la Resolución número 0110 de enero de 2014, adoptó las Tablas de Mortalidad para la población del Servicio Social Complementario BEPS y a través de la Circular Externa 001 del 22 de enero de 2014, impartió instrucciones relativas a los BEPS.

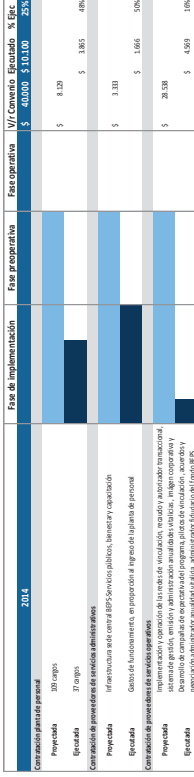
De acuerdo con lo establecido en el artículo 1 del Decreto 1872 del 30 de agosto de 2013, COLPENSIONES debe contemplar en la operación del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos la atención de dos grupos de población con las siguientes fechas de inicio:

Tabla 1- Grupos de población a los que se orienta el Programa BEPS

| Población | Fecha de inicio |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Grupo 1: Población afiliada al Sistema General de Pensiones en cualquiera de los dos regímenes, que voluntariamente decida que los recursos por concepto de devolución de saldos o indemnización sustitutiva se destinen a BEPS | A partir del 1 de diciembre de 2013 |
| Grupo 2: Población objetivo del programa, la cual debe cumplir los requisitos de acceso (Sisben I, II e III y mayores de 18 años) | A partir del 15 de enero de 2014 |

Sin embargo, apenas en octubre de 2014, mediante el Decreto 2087 se reglamentó el sistema de recaudo de aportes de los vinculados al Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos BEPS. Sin esta normatividad no fue posible iniciar los procesos de contratación de redes de recaudo de los ahorros BEPS, por lo que el presupuesto destinado a esta tarea empezó a tener ejecución cinco (5) meses después (tiempo previsto desde el plan de implementación para la salida en operación a partir de la fecha de reglamentación) de expedida la norma.

Con el fin prestar servicios a esta población, Colpensiones implementó un modelo operativo que terminó de implementarse en su etapa inicial en abril de 2015, el cual se desarrolló en varias fases a saber:



Los escenarios de gasto de administración no se ejecutaron de la forma prevista inicialmente por las siguientes razones:

- En 2013 y 2014 se realizaron los estudios que permitieron dimensionar los componentes de la operación y el modelo de gestión así como definir las metas para los primeros años. La gestión realizada durante el año 2014 estuvo centrada en la implementación y pruebas piloto del modelo operativo y la elaboración de estudios de mercado para la contratación de servicios (redes de servicios, recaudo, expedición anualidades vitalicias y seguros de vida e invalidez).
- Los decretos de la planta de personal y la estructura organizacional requerida para la atención de todas y cada una de las actividades planeadas dentro del Modelo Operativo aprobado fueron expedidos en noviembre de 2013. Sin embargo, sólo se autorizó la provisión de 37 de cargos de una planta autorizada de 109 cargos, aunque se estimaba que los cargos restantes fueran aprobados en julio, los mismos solamente fueron autorizados en noviembre de ese año mediante el Decreto 1963 de octubre 2014.
- El estudio de mercado mostró la dificultad de conseguir una Compañía de Seguros que expidiera las Anualidades Vitalicias BEPS, por lo que fue necesaria la realización de reuniones y mesas técnicas de trabajo entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Ministerio del Trabajo, Positiva Compañía de Seguros y Colpensiones para llegar a acuerdos estructurales y de costos para la contratación a través de convenio interadministrativo de la anualidad vitalicia BEP con Positiva Compañía de Seguros.
- El Convenio se suscribió en septiembre de 2014 pero no pudo entrar en ejecución sino a partir de diciembre de 2014, por cuanto fue necesario contar con la autorización de operación del Ramo del Seguro BEPS ante la Superintendencia Financiera de Colombia, situación de inicio a la expedición de la póliza de seguro BEPS a Positiva Compañía de Seguros S.A.
- Desde enero se vio la necesidad de contar con una o varias redes de recaudo que permitieran la facilidad de acceso al ahorro de los vinculados a BEPS. Por lo anterior, se adelantaron las gestiones pertinentes para la expedición y aprobación de un decreto que reglamentara el Sistema de Recaudo de Aportes de los vinculados al Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, el cual se expidió el 17 de octubre de 2014, (Decreto 2087 de 2014). La situación antes referida impidió adelantar la contratación de las redes de recaudo en los tiempos previstos para que los vinculados a BEPS pudieran hacer sus ahorros.
- Ante la imposibilidad de ejecutar los recursos proyectados para la realización de las actividades antes mencionadas, se consideró conveniente solicitar al Ministerio del Trabajo la reducción del valor del convenio de \$40.000 Millones a \$10.100 Millones.
- A inicios del año 2015 se continúa con el proceso de selección y poblamiento de la planta de personal aprobada para operar el mecanismo de BEPS. Ingresos que se realizaron de forma escalonada partiendo del mes de enero a marzo principalmente, personal que inició su ciclo de aprendizaje del programa mediante procesos inducción, capacitación y entrenamiento, por lo cual la verdadera ejecución de este rubro se presenta a partir del mes de abril de 2015.
- Una vez estructurada la estrategia para la atención de ciudadanos a través de la Red de Servicios en ciudades focalizadas, se suscribió el contrato N° 025 con EMTELCO para la instalación de la red con

a) **Fase Implementación:** Con base en la aprobación del Modelo Operativo por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia, se realizaron actividades de alistamiento operativo y de pruebas –en pequeña escala– de los componentes del modelo diseñado. Esta fase le permitió a Colpensiones realizar los estudios de mercado y seleccionar las alternativas para el funcionamiento de la Red Integral de Atención y Servicios, la Red de Recaudo, los elementos de tecnología, gestión financiera, comunicaciones y mercado, canales alternos de atención al ciudadano, expedición de las pólizas de anualidad vitalicia y sistemas de información. De la misma manera, para soportar la operación, Colpensiones contrató proveedores de sistemas de información que ha permitido recolectar, procesar, almacenar y distribuir información para controlar operaciones y apoyar a la toma de decisiones del programa, y proveedores de servicios operativos que han garantizado la prestación del servicio a los ciudadanos, vinculados, ahorradores y beneficiarios.

b) **Fase Preoperativa:** Se inició en el mes de abril de 2015, basados en la implementación del modelo realizada en la fase anterior, con el fin de realizar la pruebas controladas de todos los procesos previstos hasta el lanzamiento oficial del programa.

c) **Fase Operativa:** a partir de julio de 2015, comenzó la operación formal del Programa de Beneficios Económicos Periódicos BEPS.

Sobre el convenio suscrito entre el Ministerio del Trabajo – Colpensiones Financiación BEPS Teniendo en cuenta que el Decreto 604 de 2013 previó que la financiación del programa se realizaría a través del Presupuesto General de la Nación, se buscaron diferentes alternativas para la transferencia de los recursos a Colpensiones, se decidió que la más expedita era a través de la suscripción de un Convenio Interadministrativo cuyo fin único fuera garantizar la financiación del Mecanismo BEPS. Así las cosas, fueron suscritos los convenios N° 159 de 2014 y 211 de 2015, como instrumentos a través de los cuales Colpensiones y el Ministerio del Trabajo pactaron la unión de esfuerzos para la puesta en funcionamiento del programa BEPS. Como bien los menciona la cláusula primera la celebración del convenio permite sufragar los gastos administrativos que acarrea la puesta en funcionamiento del Mecanismo BEPS.

La presentación de las proyecciones de las estimaciones de costos de administración del Mecanismo BEPS fueron hechas con base en las expectativas generadas en el Modelo Operativo propuesto en donde el componente principal parte de la premisa de la generación del cumplimiento de lo establecido en el Decreto 604 de 2013.

Dando inicio a la operación mediante campañas de expectativa en aplicación de lo ordenado por el artículo 10 del Decreto 1872 del 30 de agosto de 2013, en donde COLPENSIONES debía contemplar en la operación del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos la atención de dos grupos de población con las siguientes fechas de inicio:

Diciembre de 2013 - Grupo 1: Población afiliada al Sistema General de Pensiones en cualquiera de los dos regímenes, que voluntariamente decidan que los recursos por conceptos de devolución de saldo o indemnización sustituitiva se destinarán a BEPS y discrimina rangos de edad para su vinculación

Enero de 2014 - Grupo 2. Población objetivo del programa la cual debe cumplir los requisitos de acceso SISBEN III o III y mayores de 18 años.

En enero de 2014, la Comisión Intersectorial de Pensiones y BEPS, aprobó los gastos de BEPS por valor de \$40.085 Millones, con un supuesto de entrada en operación de julio de ese año. Posteriormente a dicha aprobación se procedió a suscribir el Convenio Interadministrativo entre el Ministerio del Trabajo y Colpensiones para garantizar el financiamiento de los costos del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos BEPS.

La Tabla N° 2 presenta la ejecución de los recursos financiados a través del Convenio N° 159 de 2014, el cual relaciona cada uno de los rubros proyectados y su real ejecución al cierre de diciembre de 2014 por valor \$10.100 Millones.

Tabla 2- Ejecución Convenio 159 de 2014, cifras en millones

CONCLUSIÓN:

Por lo anteriormente expuesto, existe evidencia de que tanto el Ministerio del Trabajo como Colpensiones han sido consecuentes con su responsabilidad de proteger la sostenibilidad fiscal del Mecanismo BEPS, por lo cual se han realizado ajustes a la financiación con el ánimo de guardar consistencia con el verdadero desarrollo de la administración del programa y en cumplimiento de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018. "Prosperidad Para Todos".

En consecuencia, los recursos previstos y estimados para la entrada en operación del mecanismo BEPS han sido asignados de acuerdo con la identificación de cada una de las actividades planeadas y se ejecutaron mediante la realización de contratos de bienes y servicios con presupuestos vigentes debidamente aprobados, vigencias futuras con cupos debidamente autorizados, a los cuales se les ha dado el uso estricto en aplicación de los principios de racionalización y austeridad del gasto, haciendo gestión sobre los gastos estrictamente prioritarios atendiendo ordenes de tipo legal y contractual fueron desempeñados en estricto sentido por el Ministerio del Trabajo y por Colpensiones.

El compromiso conjunto de las dos entidades se consolidó a través de las acciones propuestas mediante un Plan de Mejoramiento para la Contraloría General de República presentado al Ministerio del Trabajo por Colpensiones, el día 5 de agosto de 2016 con la Acción de Mejora "Con base en el comportamiento de la operación de BEPS, durante el segundo semestre de 2015 y 2016, se hará la revisión y ajustes en las proyecciones y cálculos presupuestales Colpensiones para BEPS y las siguientes actividades 1. Ajustes en las variables e indicadores 2. Ajustes en las proyecciones al interior de Colpensiones 3. Seguimiento mensual a ejecución presupuestal.

Acción de Mejora que pretende corregir y depurar cualquier riesgo en cuanto a la ejecución presupuestal de los recursos solicitados para la operación del programa BEPS y seguir garantizando su adecuado manejo lo cuales se traducen en inversiones a mediano y largo plazo ejerciendo economías de escala que racionalicen el gasto y que atiendan plenamente los principios fiscales y así materializar el beneficio que va dar la protección en la vejez a aquellos colombianos que con esfuerzo ahorren y logren los incentivos que el Estado les ofrece para mejorar su calidad de vida en la vejez.

Marco normativo

Decreto 604 del 1° de abril de 2013.

Decreto 2983 del 20 de diciembre de 2013.

Decreto 1963 del 7 de octubre de 2014.

Decreto 2727 del 23 de noviembre de 2013.

Decreto 2728 del 23 de noviembre de 2013.

Formato formulación Plan de Mejoramiento Entidades Ministerio del Trabajo BEPS Contraloría General de la República 2016. CGR 53_000011750_20160714

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | RESUMEN DE LOS PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS |
|------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio del Trabajo | \$3.213.505,72 | Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285.20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones, y para FOPEP por \$554.588,59 millones; para un total de \$3.213.505,72 millones equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de entero y febrero de 2016 de los pensionados |

cobertura nacional, cuya implantación y salida en operación ocurrió a partir del mes de abril de 2015, en atención a los tiempos requeridos para el surtimiento de las fases precontractual y contractual, así como las fases entendimiento y operación.

- De la misma manera se da trámite a la contratación de la operación de la red de recaudo que permitiría realizar la recepción de los ahorros de los ciudadanos vinculados a BEPS, garantizando transferencias diarias de los recursos a las cuentas de Colpensiones. Su operación dio inicio en el mes de abril del mismo año.

Por el aplazamiento de las fechas previstas para este lanzamiento afectaron sendas alianzas estratégicas de tipo gubernamental necesarias para el apalancamiento de la ejecución de las actividades anunciadas o la proyección de recursos presupuestados en procesos propios de divulgación y vinculación.

En marzo de 2014, se solicitaron recursos al Ministerio de Hacienda y Crédito Público teniendo en cuenta que en el año 2015, el programa estaría operando en condiciones normales. Adicionalmente, el presupuesto inicialmente proyectado por valor de \$90.296 Millones incluía el valor de los recursos de endeudamiento para pagar a la aseguradora lo correspondiente al 20% del incentivo periódico por medio de la emisión de un título BEPS, atendiendo lo establecido en la Ley de Presupuesto por cuanto estos recursos no son pagados dentro de la vigencia.

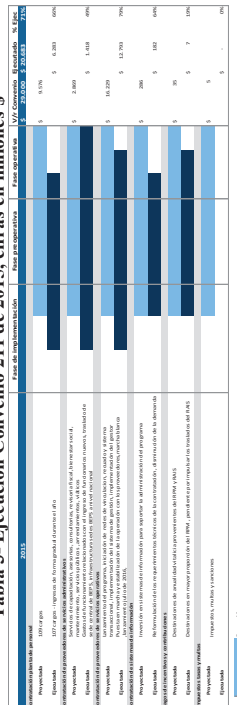
En marzo de 2015, teniendo en cuenta que para esta fecha no había sido aprobado el Modelo Operativo definitivo y no había sido lanzado de manera oficial el Programa BEPS -y en cumplimiento de los procesos de planeación financiera- se solicitó la reducción del presupuesto solicitado el año anterior, por valor de \$28.609 Millones para una apropiación definitiva de \$61.687 Millones.

En mayo de 2015, la Comisión Intersectorial de Pensiones y BEPS aprobó los costos de administración del Servicio Social Complementario de BEPS, por valor de \$67.773 Millones de los cuales \$61.687 Millones serían financiados a través del convenio interadministrativo.

Por lo anterior, el 11 de junio de 2015 se suscribió el Convenio Interadministrativo 211 de 2015 por valor de \$61.687 Millones, con un plazo de ejecución de 6 meses 22 días, por lo cual, todos los gastos asumidos en las fechas anteriores a la suscripción del convenio no fueron financiados por el mismo. Así mismo, en el mes de noviembre de 2015, se modifica la cláusula tercera del Convenio Interadministrativo N° 211 de 2015, quedando esta por la suma de veintinueve mil millones de pesos M/cte. (\$29.000 millones), y la cláusula cuarta: Forma de pago, a través de la modificación N° 1, al Convenio Interadministrativo 211 de 2015, pasando de tres (3) desembolsos inicialmente pactados, a dos (2). El primer desembolso por valor de \$17.000 millones y el segundo por valor de \$12.000 millones.

Así las cosas, el principio de planeación que se utilizó en la elaboración de la estructuración de costos para la entrada en operación del mecanismo BEPS no ha sido afectado, pues las acciones realizadas como la no ejecución de los recursos solicitados fueron impactados por la complejidad de operar el modelo operativo ideado e implementario para que garantice su adecuada ejecución y la salvaguarda de los ahorros de los vinculados a BEPS.

Tabla 3- Ejecución Convenio 211 de 2015, cifras en millones \$



2015, finalmente el fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisa S.A.) presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015, sin firmas de responsables, sin Estados Financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, Contador Público, Revisor Fiscal y su Dictamen. Por lo anterior se presentaron los Estados Financieros Consolidados a diciembre 31 de 2015 CON SALVEDAD.

- Al efectuar el seguimiento al plan de mejoramiento presentado por el Ministerio del Trabajo a la CGR, se estableció que a 31 de diciembre de 2015 no se encontraba registrada la reserva de liquidez a favor del Fondo de Pensiones Públicas para el pago de los pensionados, en situación que subsumió depósitos en instituciones financieras y capital fiscal en \$598.813 millones. Sin embargo, el Ministerio de Hacienda expuso que a mediano o a corto plazo habría que revisar el régimen de reservas para el fondo. Por lo pronto, y mientras la obligación sea exigible, la reserva de liquidez debería ser constituida.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio del Trabajo solicitó los recursos para la constitución de la reserva de liquidez del FOPEP, conforme a lo establecido en artículo 3º, numeral 1 del Decreto 1132 de 1994. En su respuesta el Ministerio de Hacienda y Crédito Público informa que ha venido garantizando desde el año 1994, los recursos suficientes requeridos para el pago de los pasivos del FOPEP, considerando así que ha venido cumpliendo con lo establecido por el numeral 1 del artículo 3º del Decreto 1132 de 1994.

El 22 de octubre de 2015, el Ministerio del Trabajo solicitó al Ministerio de Hacienda indicar los argumentos para soportar ante los entes de control el manejo de la reserva de liquidez, dado que la entidad nunca ha aprobado recursos con este fin. El 12 de enero de 2016 se recibe comunicación de la Subdirección de Operaciones del Ministerio de Hacienda donde se expone lo siguiente:

“La Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ha venido garantizando desde el año 1994, los recursos suficientes requeridos para el pago de los pasivos del FOPEP, lo que hace inexistente un faltante que deje descubierto al FOPEP en sus obligaciones ante tercero.

Esa garantía soberana con la que se respalda al FOPEP a través del Presupuesto Público Nacional, es suficiente y no permite tener una contragarantía que respalde a la Nación en el cumplimiento de su propia obligación y la razonabilidad con la que se ha manejado nos permite evidenciar la no existencia de incumplimientos sobre el mecanismo aplicado y se constituye como la mejor garantía posible.

En este mismo orden de ideas, si el Tesoro Nacional colocara en una fiducia cuantiosos recursos, lo que haría oneroso su manejo, y este recurso allí depositado funcionara como un giro anticipado, a un costo mayor, se entraría a sobre asegurar la concurrencia de los aportes, cuyo respaldo en virtud del Decreto 1132 de 1994, los garantiza la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público eliminando así el riesgo de impagos al FOPEP y de este con terceros en la práctica.

Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto Nacional, ascienden a la suma de \$598.813 millones mensuales, y son suficientes para atender las obligaciones del FOPEP. Por esta razón, y teniendo en cuenta que la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público – ha venido girando esta suma de manera mensual, consideramos que la entidad ha venido cumpliendo con lo establecido por el numeral 1 del artículo 3º del Decreto 1132 de 1994”.

- Verificados los anticipos efectuados por el Ministerio del Trabajo, se presentó una sobrestimación en anticipos para proyectos de inversión, con su efecto en capital fiscal por \$18.730,61 millones, equivalentes al 80% del saldo de al cierre de la vigencia, debido a las siguientes situaciones: a) contratos sin la amortización del anticipo; b) contratos que no se encuentran en ejecución y tienen registrados anticipos, y; c) pagos de anticipos sin estar pactados en el contrato. Lo anterior denotó deficiencias de control interno en los procedimientos establecidos para el registro y control de los hechos económicos que impactaron negativamente los estados contables de la vigencia 2015, tal como lo establecen la Ley 87 de 1993 y las Resoluciones 354 y 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio del Trabajo en la cuenta contable 1420-Avances y anticipos entregados, registro todas las erogaciones de los contratos de las adecuaciones de las sedes de las territoriales de Bolívar y Valle del Cauca de propiedad del Ministerio del Trabajo, el

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | RESUMEN DE LOS PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS |
|----------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | COLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta: “Así las cosas, es procedente constituir un rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados”. Por tanto, en desarrollo de la auditoría no se pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2015. |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: (Ver respuesta del cuadro N° 1 “RESERVAS PRESUPUESTALES”).

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | RESUMEN DE LOS PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS |
|------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio del Trabajo | \$299.924,88 | De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes Fopep, constituyen el 84,87% y el Fondo de solidaridad pensional el 13,73% y que sumadas corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral. |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: (Ver respuesta del cuadro N°2 “RESERVAS PRESUPUESTALES”).

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“Ministerio del Trabajo.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En el año 2015, el grupo de Recursos Físicos Gestión y Administración de Bienes se encontraba en el proceso de actualización la información para el manejo y control de los inventarios, entradas y salidas de los bienes muebles en bodega, activos devolutivos en servicios, materiales y suministros entre otros con su depreciación específica, por lo tanto las cifras de la cuenta de almacén no alcanzaron a quedar registradas en la contabilidad a 31 de diciembre de 2015, en el Sistema Integral de Información Financiera SIIF, dado que la información no fue presentada al grupo contable para su respectiva conciliación y registro. Estas cuentas representan aproximadamente el 27% del total del activo

Adicionalmente la depuración de los Procesos Judiciales se encuentra en Plan de Mejoramiento para el año 2016. Los Extractos y Títulos de la cuenta de Depósitos Judiciales que remite la Oficina Asesora Jurídica grupo de Cobro Coactivo fueron entregados con corte al mes de octubre de 2015, quedando pendiente noviembre y diciembre, razón por la cual no se generó la conciliación a 31 de diciembre de

reconocimiento del activo relacionado con la ejecución de las obras civiles, la interventoría y control de las mismas, hasta su culminación total de los proyectos.

En la cuenta contable 1420 Avances y Anticipos Entregados se registró el contrato 407 de 2013 con UNE EPM COMUNICACIONES S.A. de la construcción del sistema integrado de información del Ministerio de Trabajo a Nivel Nacional. En diciembre de 2013, se hizo un desembolso por valor de \$5.250.000.000, de los cuales \$729.590.400 corresponden a 900 tabletas ingresadas al almacén con la entrada E 2013003777 de diciembre 23 de 2013 y la diferencia de \$4.520.409.600 se registró en el gasto. En la auditoría de la Contaduría General de la República a los estados financieros del año 2013, en el hallazgo No 13, consideraron que estaban subestimados los anticipos, porque el contratista no ha entregado los programas funcionando y sus respectivas licencias, razón por la cual en junio de 2015 se hizo el ajuste contable debitando la cuenta 1420 avances y anticipos entregados y acreditando la cuenta 3105 de patrimonio por valor de \$4.520.409.600 con el comprobante de contabilidad 42735 de junio de 2015. En la actualidad este contrato se encuentra en proceso jurídico por incumplimiento por parte del contratista. Se indica que técnicamente se reconoció el gasto de acuerdo a la ejecución financiera reportada por los contratistas ACDI/VOCA y Centro de Innovación para la Industria de la Moda Arturo Tejada del convenio en mención, atendiendo a los hechos económicos surgidos del mismo.

Además este Ministerio solicitó a la Contaduría General de la Nación el procedimiento contable a seguir en estos convenios, se recibió respuesta el 14 de junio del presente año, mediante concepto técnico N° 20162000015871 - Tratamiento contable de convenio de asociación suscrito entre el Ministerio del Trabajo y ACDI/VOCA.

Plan de Mejoramiento:

a) Analizar y amortizar los anticipos con los informes de legalización y avance de las obras de los contratos 252 de 2014 - Hacer de Colombia Ltda., 347 De 2014 - Fondo Abierto 1525 FIDUCENTRAL - Martín Enrique Molano Venegas, y 354 De 2014 Cartera Colectiva Abierta - Unión Temporal Trabajo Bolívar - Valle 2014,

Mediante un registro contable acreditando los valores reconocidos en la cuenta 142013 - Anticipos para proyectos de inversión debitando la cuenta 161501 - Construcciones en curso, una vez estos sean terminados y entregados a satisfacción al Ministerio se trasladaran a la cuenta 1640.

b) analizar y reclasificar contablemente de acuerdo con el estado de los contratos 293/2012 y 407/2013, Mediante un análisis del estado del proceso del Ministerio contra UNE en conjunto con la Oficina Jurídica para tener claridad del avance de este, lo cual determinara la acción a seguir y los registros contables que conlleve, igualmente se verificará el ingreso de almacén de los bienes entregados del contrato celebrado con la CAMARA DE COMPENSACIÓN DE LA BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A., para realizar el registro pertinente.

c) analizar y reclasificar contablemente los valores registrados en la cuenta de anticipos de los contratos 338 de 2014 - ACDI/VOCA Y 254 de 2015 - Centro de Innovación para la Industria de la Moda Arturo Tejada Cano a la cuenta de recursos entregados en administración y posteriormente se registrará en el gasto de acuerdo al informe de avance.

Mediante un registro contable acreditando los valores reconocidos en la cuenta 142013 - Anticipos para proyectos de inversión debitando la cuenta 142402 - Recursos entregados en administración, la cual permitirá revelar y controlar el monto de dineros que se encuentran pendientes de legalizar, una vez se reciban los informes de avance del objeto pactado en el convenio se reconocerá el gasto dependiendo de la esencia económica o de la naturaleza de las erogaciones, de acuerdo con lo señalado en el Concepto Técnico para el Tratamiento contable del Convenio de Asociación 338 de 2014 - ACDI/VOCA emitido por la Contaduría General de la Nación N° 20162000015871 de fecha 14 de junio de 2016 y solicitado por el Ministerio del Trabajo.

Vale la pena informar que de acuerdo con lo conceptualizado por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio no sobreestimó la cuenta 3105 del patrimonio, por cuanto el ajuste contable que se debe realizar será entre cuentas del mismo activo, sin afectar las cuentas de los gastos y el patrimonio.

Los contratos de obra se encuentran amortizados en la cuenta contable 161501 - Construcciones en Curso, según lo señalado en las actas de avance de obra y aval de las firmas interventoras y de los supervisores de los contratos, igualmente se ha reclasificado los valores registrados en la cuenta de anticipos de los contratos en 338 de 2014 - ACDI/VOCA y 254 de 2015 - Centro de Innovación para la Industria de la Moda Arturo Tejada Cano a la cuenta de recursos entregados en administración, de acuerdo con los principios y normas técnicas del Régimen de Contabilidad Pública y Concepto Técnico N° 20162000015871 para el tratamiento contable del Convenio de Asociación 338 de 2014 - ACDI/VOCA emitido por la Contaduría General de la Nación.

- Verificado el saldo a 31 de diciembre de 2015 de bienes, muebles en bodega por \$3.250 millones, se evidenciaron saldos sin depurar que provienen desde la escisión del Ministerio de la Protección Social, correspondientes a maquinaria y equipo, equipo médico científico, muebles y enseres y equipo de oficina; además de parte del equipo de comunicación y computación desde 2013, 2014 y 2015. Esta situación sobrestimó bienes muebles en bodega por \$3.250 millones, y capital fiscal en la misma cuantía, al no poder verificar los bienes en bodega y/o almacén del Ministerio.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Al momento de la escisión del Ministerio de la Protección Social, fueron trasladados al Ministerio del Trabajo bienes, los cuales a falta del levantamiento de un inventario físico, se desconoció su ubicación, por lo que su valor fue llevado a la cuenta de almacén. A partir de entonces el Ministerio del Trabajo, reconstruyó la base de datos del programa ACT&BO, software que era la herramienta de la que disponía desde el inicio de la escisión y ha venido adelantando las acciones administrativas conducentes a la depuración de esa partida, a través de la verificación de bienes en servicio puestos a disposición de los funcionarios de la planta de personal del Ministerio. A la fecha, el valor de los bienes en bodega ha disminuido de manera sustancial. Sin embargo, el Ministerio del Trabajo sigue avanzado de manera permanente en esta depuración para lograr la razonabilidad de la información financiera, en cuanto a lo atinente a los bienes en bodega y/o en servicio. Es importante resaltar que dentro de las acciones que se adelantan, se encuentra el proceso contractual para la adquisición de un software para el manejo y control de los inventarios, entradas y salidas de los bienes muebles en bodega, activos devolutivos en servicio, materiales y suministros entre otros, con su depreciación específica, así como la implementación de las NIIF.

- Se evidenció el no ingreso de muebles, enseres y equipos de oficina por parte de almacén y, por ende, del debido reporte de almacén a contabilidad de los puestos de trabajo adquiridos con ocasión al contrato 002 del 14 de diciembre de 2011, tal como lo estableció el parágrafo único de la cláusula tercera del mismo "En caso de prórroga del presente contrato, al canon de arrendamiento deberá ajustarse a los servicios integrales realmente prestados, incluyendo los puestos de trabajo, que a partir del 20 de julio de 2014 serán del propiedad del Ministerio de Trabajo". Esta situación subestimó muebles, enseres y equipos de oficina en \$1.995,9 millones y capital fiscal en igual cuantía. Igualmente, sobrestimó cuentas de orden- bienes recibidos de terceros en \$1.995,9 millones y bienes recibidos de terceros- inventarios en la misma cuantía.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Durante los años 2014 y 2015 el Ministerio del Trabajo contaba con una herramienta para el manejo de los inventarios la cual presentó fallas técnicas, lo que impidió el registro de ingreso de la información contable de los bienes (puestos de trabajo) contenidos en el contrato número 002 de 2011.

Para reportar el ingreso de los bienes muebles, enseres y equipos de oficina del contrato 002 de 2011, el Ministerio del Trabajo, procedió a verificar la información del contrato N° 002 de 2011, y se estableció la fecha de propiedad de los bienes muebles desde el 20 de julio de 2014. Actualmente se está realizando una revisión de los bienes que se entregaron y se está cotejando con la información de los inventarios físicos que se realizaron en el Nivel Central. En la actualidad el Ministerio del Trabajo desarrolla los procesos conducentes a la inclusión de estos bienes al inventario, de tal manera que se pueda dar claridad a las cifras contables de propiedad planta y equipo, para lo cual se está gestionando la adquisición de un

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>software para el manejo y control de los inventarios, en el cual será registrado el inventario físico de esos bienes.</p> <p>- Durante la vigencia 2015 el Ministerio del Trabajo realizó bajas y transferencias de bienes muebles por \$1.317 millones, sin registro en los estados contables, que sobrestimaron muebles, enseres y equipos de oficina y capital fiscal en igual cuantía. Se presentaron deficiencias de control interno en los procedimientos establecidos para el registro y control de los hechos económicos, que impactaron negativamente los estados contables de la vigencia 2015 y se incumplió lo establecido en la Ley 87 de 1993 y las Resoluciones 354 y 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Como se explicó en la respuesta de la pregunta anterior, durante los años 2014 y 2015 el Ministerio del Trabajo contaba con una herramienta para el manejo de los inventarios, la cual presentó fallas técnicas, lo que impidió el registro oportuno de baja de bienes, de acuerdo con los actos administrativos proferidos para tal fin, en las vigencias citadas.</p> <p>A la fecha y a partir de la reconstrucción de la base de datos del programa ACT&BO, el Ministerio del Trabajo ha venido adelantando las acciones necesarias para la revisión, análisis y depuración de los bienes dados de baja durante esas vigencias, lo cual permitirá la depuración de las cifras contables de la propiedad planta y equipo del Ministerio del Trabajo, las que deberán ser registradas en el software para el manejo y control de los inventarios, que el Ministerio adquiere para su propiedad, situación que deberá ser subsanada con el inventario físico que se debe levantar antes del cierre de la vigencia en curso.</p> <p>Dentro de la gestión adelantada por el Ministerio del Trabajo, se encuentra en proceso de adquisición de un software para el manejo y control de los inventarios, propio de la Entidad.</p> <p>- Se evidenció que el 76% del valor total del saldo de recaudos por clasificar, \$1.041,5 millones, correspondió a consignaciones por identificar, entre los años 2007 a 2014 sin depuración, de conformidad con las instrucciones emitidas por la Contaduría General de la Nación en sus conceptos 20089- 118994 y 201010- 147496, entre otros. El valor señalado generó una subestimación en ajustes ejercidos anteriores y una sobrestimación de recaudos a favor de terceros.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio del Trabajo, ha realizado un plan de trabajo de depuración de partidas pendientes por identificar entre la Fiduprevsora y el Grupo de Cobro Coactivo de la Oficina Jurídica de este Ministerio. Al respecto, y como plan de mejoramiento a este hallazgo, se hará seguimiento por la firma interventora del Fondo de Riesgo Laborales, al cumplimiento del citado plan, el cual deberá verse reflejado en el informe mensual de auditoría e interventoría, en un anexo relacionado con el seguimiento del plan de trabajo de depuración de partidas pendientes por identificar. La Dirección de Riesgos Laborales verificará la gestión adelantada por la Interventoría a través de los informes presentados hasta el 31 de diciembre del presente año</p> <p>- Analizada la información suministrada por el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio 0000244 del 28 febrero 2016, en la base de datos de los depósitos judiciales al 31 de diciembre de 2015, donde figura el Ministerio del Trabajo como demandante en cobro coactivo, existían 524 títulos judiciales en estado "pendiente de pago" por \$998,28 millones (en extracto bancario emitido por el Banco Agrario se reflejaba igual valor en títulos a favor del Ministerio a 31 de diciembre de 2015), los cuales no se encontraban registrados en la contabilidad del Ministerio. Lo anterior subestimó depósitos y recursos recibidos en garantía por \$998,28 millones, al no existir ningún registro que permitiera identificar, verificar y analizar cada uno de los títulos constituidos a favor del Ministerio del Trabajo bajo su custodia.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: La Coordinación de Cobro Coactivo de la Oficina Jurídica del Ministerio del Trabajo ha remitido a la Coordinación del Grupo de Contabilidad la base de datos que esta área maneja para el control sobre los mismos, así como copia de la totalidad de los títulos y de los extractos mensuales del Banco Agrario de Colombia cuenta 110019196004 del Ministerio del Trabajo para el registro y conciliación de la información sobre los títulos de depósito judicial como ente coactivo.</p> <p>En cumplimiento de las acciones contenidas en el plan de mejoramiento suscrito y reportado a la Contraloría General de la República con vencimiento a 31 de diciembre de 2016, para subsanar este</p> | <p>hallazgo, la Coordinación de Cobro Coactivo ha aplicado a 31 de agosto de 2016, 521 títulos de depósito judicial, que incluyen los depósitos judiciales pendientes de aplicación al 31 de diciembre de 2015, operaciones que han sido reportadas a la Coordinación de Contabilidad del Ministerio del Trabajo para su consecuente conciliación y registro en los libros y estados financieros de este ente ministerial.</p> <p>- Embargos judiciales presentó un saldo de \$1.115,9 millones, donde al verificar en la oficina asesora jurídica del Ministerio de Trabajo los procesos que dieron origen a los embargos, se evidenció que cuatro de ellos, por \$519,9 millones, no se encontraban relacionados con procesos jurídicos vigentes. Lo anterior sobrestimó embargos judiciales y capital fiscal en dicha cuantía, denotando deficiencias de control interno al no existir una adecuada conciliación, control y seguimiento para los procesos jurídicos vigentes del Ministerio del Trabajo, además de incumplir lo establecido en el artículo 3º de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 de la CGN.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: La Contraloría General de la Nación como resultado de la auditoría de la vigencia 2015, anotó que cuatro embargos por \$519,9 millones no se encontraban relacionados con procesos jurídicos vigentes, y que ello tiene las implicaciones citadas en su solicitud.</p> <p>Al respecto, se informó en su momento a la Contraloría General de la Nación que el Ministerio del Trabajo "...no ha sido parte ni como demandada ni tampoco ha sido vinculada como tercero interesado en los procesos judiciales en los que se ha proferido las medidas de embargo que han afectado dichas cuentas. En consecuencia la entidad no cuenta con los expedientes judiciales que permitan generar las estrategias de defensa para proceder."</p> <p>Lo anterior, tiene sustento en que dentro de los procesos que hace referencia el ente de control, la entidad demandada es el eximto MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - GRUPO INTERNO DE TRABAJO PARA LA GESTIÓN DE PUERTOS DE COLOMBIA, y por disposición del artículo 1º del 1194 de 2012 "la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, UGPP, es la entidad encargada de recibir las solicitudes de reconocimiento pensional que estaban a cargo de la Nación, Ministerio de la Protección Social, Grupo Interno de Trabajo para la Gestión del Pasivo Social de Puertos de Colombia, relacionadas con la liquidada Empresa Puertos de Colombia y/o Foncolpuertos; tramitarlas, resolverlas, reconocer el derecho cuando haya lugar a ello y en general, adelantar las demás actuaciones y operaciones propias de tal reconocimiento." (Negrilla fuera del Texto).</p> <p>No obstante lo anterior, teniendo en cuenta que las medidas cautelares proferidas dentro de los procesos que hace referencia la Contraloría General de la Nación, afectaron las cuentas corrientes de esta entidad, el Ministerio del Trabajo confirió poder a representante judicial, quien durante el año 2016, entre otras gestiones judiciales, radicó memoriales para cada uno de los casos, en los que solicitó el levantamiento de medidas cautelares y reiteró la petición para le expedición de las copias integrales de los procesos, y eso logró con dichas gestiones el levantamiento de la medida cautelar proferida dentro del proceso instaurado por la señora Hilda Judith Toledo Pizarro.</p> <p>Así mismo, debido a la importancia que representan los embargos que recaen sobre las cuentas corrientes del Ministerio, en el mes de agosto de 2016 se designó en comisión a un Asesor de la Oficina Asesora Jurídica a la ciudad de Santa Marta, para realizar gestiones judiciales con fin de agilizar el levantamiento de las medidas cautelares y realizar vigilancia judicial de los procesos que cursan en ese circuito judicial. (Anexo relación detallada de los embargos a los que hace referencia la Contraloría General de la Nación.)</p> <p>- El Fondo de Riesgos Laborales dejó de percibir entre los meses de febrero a diciembre la suma de \$109 millones, por concepto de recaudos del 1% de los recursos cotizados por los empleadores a Colmena Seguros, realizados durante enero a noviembre de 2015. El valor señalado generó una subestimación en ingresos fiscales no tributarios - contribuciones y una subestimación en deudores ingresos no tributarios - FRL.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Es importante aclarar que la diferencia que presenta Colmena Seguros, obedece al año 2015 teniendo en cuenta que hasta ese año, se ordenó la</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

“Ministerio del Trabajo-demandado”, presentó siete títulos judiciales por \$35 millones en estado “pendiente de pago”, donde quien consignaba era el Ministerio del Trabajo; sin embargo, no se evidenciaron los registros contables mediante los cuales se pudieran verificar y analizar los asientos correspondientes, subestimando depósitos judiciales entregados en garantía y capital fiscal-Nación en la misma cuantía. Lo anterior evidenció deficiencias de control interno al no existir una adecuada conciliación, control y seguimiento; adicional al riesgo de prescripción de los derechos a favor del Ministerio del Trabajo, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 272 de 2015, incumpliendo lo establecido en el artículo 3° de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En relación con la glosa de los títulos judiciales reportados por el Banco Agrario de Colombia, en los que figura el Número de Identificación Tributaria, NIT, del Ministerio del Trabajo asociado a la información del consignante del depósito judicial, es relevante anotar que como consecuencia de la escisión del Ministerio de la Protección Social, el NIT que identificaba a la extinta entidad, fue asignado a esta cartera ministerial, de ahí que figure el Ministerio del Trabajo relacionado en la información de depósitos judiciales en los que no ha sido parte ni como demandada ni tampoco ha sido vinculada como tercero interesado en los procesos judiciales en los que se constituyeron dichos títulos.

Respecto de los siete (7) títulos judiciales que reportó la entidad financiera y que fueron sustento de las observaciones del ente de control, se realizó el registro contable del depósito judicial N° 4210-468195 por valor de TRECE MILLONES DOSCIENTOS SESENTA MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS CON CUARENTA Y OCHO CENTAVOS (\$13.260.592,48), constituido dentro del proceso instaurado por Hilda Judith Toledo Pizarro.

Por otro lado, se determinó que no proceden registros contables respecto del Depósito Judicial N° 6903 – 1253159 por valor de \$14.427.870,35, que fue constituido dentro del proceso de Radicado número 2002 – 4651, adelantado por el otrora Ministerio de Trabajo y Protección Social, en el cual mediante sentencia del 27 de febrero de 2008 se condenó a dicho Ministerio a pagar una suma de dinero. Esa cartera ministerial cumplió el crédito judicial mediante la expedición de la correspondiente resolución y realizó el pago a través de depósito judicial debido a que el beneficiario falleció. Teniendo en cuenta lo expuesto, el Ministerio del Trabajo a través de apoderado judicial solicitó al Juzgado Primero Administrativo de Cali declarar la prescripción del Depósito Judicial N° 6903 – 1253159, por valor de \$14.427.870,35 en aplicación de lo dispuesto por el artículo 5° de la Ley 1743 de 2014, a la fecha no se ha obtenido respuesta.

En lo depósitos judiciales restantes, el Ministerio del Trabajo ha venido solicitando a los despachos judiciales correspondientes, información detallada que permita determinar el beneficiario del título y el concepto por el cual fue constituido. Lo anterior, con el fin de verificar la información de los depósitos judiciales pendientes de pago reportados por el Banco Agrario de Colombia, en los cuales se encuentra relacionado el NIT 830.115.226-3 con el cual se identifica el Ministerio del Trabajo, y de responder las observaciones de la Contraloría General.

Por último, en las vigencias 2015 y 2016 el Ministerio del Trabajo suscribió Planes Mejoramiento con la Contraloría General de la República, para atender el Hallazgo N° 22 Depósitos Judiciales y Embargos, y los Hallazgos Nos. 26, 27 y 34, respectivamente, en los cuales se plantearon acciones de mejora que se encuentran en cumplimiento de acuerdo a las fechas de vencimiento acordadas con el ente de control.

- El Ministerio del Trabajo no presentó los soportes adecuados para identificar e individualizar la información relacionada con la propiedad, planta y equipo que permitiera establecer los registros reales, partiendo de un inventario a través del levantamiento físico de los bienes. Esta situación se presentó como consecuencia de la no realización de un inventario físico al momento de recibir los saldos del balance contable de la escisión en 2011.

A 31 de diciembre el Ministerio de Trabajo no dio solución a lo mencionado y por el contrario la situación tendió a agravarse, al carecer de procedimientos para el adecuado registro y control de las nuevas

aplicación de la Circular 014 del 2014 mediante la cual se ordena el reporte de información mensual sobre pago de cotizaciones, aportes al Fondo de Riesgos Laborales y empresas afiliadas al Sistema General de Riesgos Laborales. Dicha diferencia se presenta teniendo en cuenta que Colmena Seguros no tiene legalizado el 100% del recaudo por dos principales razones.

1. La Administradora Colmena informa al Ministerio del Trabajo, que tienen problemas con los operadores de información, dado que el detalle de la información, la cual es su principal fuente de suministro para reportar al Fondo de Riesgos presenta inconsistencias.

Dada la circunstancia anterior, no reportan el 1% del total recaudado y por lo tanto tienen partidas sin identificar en una cuenta por pagar y adicionalmente dicha circunstancia carece de norma.

2. Colmena, no está reportando al Fondo de Riesgos Laborales, lo correspondiente al Sistema General de Participaciones teniendo en cuenta que los hospitales y entidades que pertenecen a este situado fiscal no legalizan de manera correcta las partidas por tanto no se puede reportar el total.

Así las cosas Colmena informó al Ministerio que las partidas que se encuentran pendientes por identificar se encuentran en una cuenta por pagar denominada “*terceros no vinculados*” en la cual se registran aquellos pagos recibidos por esta administradora de riesgos laborales y los cuales no obedecen a aportes por una cotización respecto de una afiliación formalmente hecha.

PLAN DE CONTINGENCIAS: Ante el requerimiento de la Contraloría General de la Nación y la problemática de partidas sin identificar presentadas por las Administradoras de Riesgos Laborales, el Ministerio del Trabajo está realizando el siguiente plan de contingencias:

1. Se enviaron comunicaciones a las Administradoras de Riesgos Laborales el día 29 de julio del año en curso, donde se les solicita informar sobre las cuentas y el valor depositados en aquellas partidas pendientes por identificar.

2. De la información solicitada, respondieron las ARL, Positiva, Colpatria y Colmena y faltaron o no suministraron información Bolívar, La Equidad, Mapfre, Alfa, Aurora, Liberty y Sura, como se muestra a continuación:

| | ARL | Información recibida |
|----|------------|--------------------------|
| 1 | POSITIVA | 22/08/2016 |
| 2 | COLPATRIA | 19/08/2016 |
| 3 | COLMENA | 22/08/2016 |
| 4 | BOLÍVAR | Sin respuesta a la fecha |
| 5 | LA EQUIDAD | Sin respuesta a la fecha |
| 6 | MAPFRE | Sin respuesta a la fecha |
| 7 | ALFA | Sin respuesta a la fecha |
| 8 | AURORA | Sin respuesta a la fecha |
| 9 | LIBERTY | Sin respuesta a la fecha |
| 10 | SURA | Sin respuesta a la fecha |

3. De los resultados e información obtenida se solicitará la intervención de la Superintendencia Financiera que es la competente en el manejo de los recursos económicos de las Administradoras de Riesgos Laborales conforme al artículo 91 Decreto 1295 del 94 y artículo 15 Ley 1562 del 2012.

4. El Ministerio del Trabajo, al observar la ausencia de norma sobre el manejo de los recursos que recaudan las Administradoras de Riesgos Laborales sin identificar, está construyendo un proyecto de norma al respecto, que será socializado en la página del Ministerio del Trabajo para aportes de los diferentes actores.

- Al analizar la información suministrada por el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio 0000244 del 28 febrero 2016, en la base de depósitos judiciales, con corte al 31 de diciembre de 2015, categoría

En segundo lugar, es importante reiterar que el presupuesto del Ministerio del Trabajo está compuesto en un 98,9% por recursos de Pensiones. Por lo anterior, el 99,86% del SALDO NO EJECUTADO, es decir la suma de \$3.337.463.217, corresponde a Recursos de Pensiones (COLPENSIONES, FOPEP y FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL), que no se comprometen durante la vigencia, pero que de acuerdo a las directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se constituyen en reservas presupuestales o cuentas por pagar, como una provisión para atender el pago oportuno del pasivo pensional en la siguiente vigencia.

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| Funcionamiento | 18.733.571.592 | 18.500.141.674 | 233.429.917 |
| Inversión | 1.509.398.646 | 1.496.578.376 | 12.820.270 |
| TOTAL | 20.242.970.238 | 19.996.720.050 | 246.250.187 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En primer lugar es de aclarar que el porcentaje de las pérdidas de apropiación es apenas del 1,22% del Valor Total Apropriado.

El 3,45% corresponde a Recursos de Gastos de Personal no ejecutados debido a que no se encontraba provista la planta de personal al 100%.

El 0,21% corresponde a gastos generales (especialmente apropiación de impuestos y multas no ejecutada).

El 91,14% corresponde a TRANSFERENCIAS CORRIENTES de las cuales el 85% corresponde a saldos del FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DEL NIVEL NACIONAL que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda no consideró como viables para constituirse como reservas por no prever su ejecución futura y el 14,56% corresponde a recursos No ejecutados del Convenio suscrito con COLPENSIONES para la ADMINISTRACIÓN BENEFICIOS ECONOMICOS PERIÓDICOS (LEY 1328 DE 2009 Y DECRETO 604 DE 2013).

El 5,21% corresponde a Gastos de Inversión cuya principal participación corresponde a recursos del Fondo de Solidaridad Pensional No Ejecutados, Subcuenta de Solidaridad Pensional que dependen de los cobros de Colpensiones.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.341.306.721 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 183.292.664 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.524.599.386 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Como se mencionó anteriormente, debido a que el presupuesto del Ministerio del Trabajo está compuesto en un 98,9% por recursos de pensiones, por directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se constituyen en reservas presupuestales o cuentas por pagar, los saldos de recursos de pensiones no comprometidos al 31 de diciembre de 2015, por lo que el total del rezago presupuestal, el 54% corresponde a recursos de pensiones. Así mismo, de manera relevante, se hizo necesario constituir como reservas recursos para garantizar las obras de construcción y adecuación de las sedes territoriales de Valle del Cauca y Cundinamarca, así como la adquisición, implementación y parametrización de una plataforma que permita la automatización de los

adquisiciones de activos, pues no se encontraban plenamente identificadas, ni asignadas a responsables, en situación que impactó negativamente los estados contables. Lo anterior generó incertidumbre no generalizada de propiedad, planta y equipo y su efecto en la contrapartida cuenta capital fiscal.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Se está realizando un trabajo de conciliación de la información para establecer los registros reales de los años 2014 y 2015, así mismo, se estableció los procedimientos para el registro y control de los bienes muebles del nivel central y se está realizando el inventario físico a nivel Nacional, lo que le permitirá al Ministerio del Trabajo, la depuración de la información contable, obteniendo la razonabilidad en lo relacionado con la propiedad planta y equipo, para el cierre fiscal de la vigencia 2016.

Control Interno: con deficiencias*

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio del Trabajo en el mes de junio del presente año realizó un proceso de actualización de riesgos y sus controles, en cumplimiento de la nueva Guía y Política de Administración de Riesgo, esto con el fin de realizar un adecuado seguimiento a los controles y evitar la materialización de los riesgos de cada proceso.

En el momento el Ministerio se encuentra actualizando y ajustando los procedimientos de algunos procesos con el fin de realizar el adecuado registro de la información.

Además de lo anterior, el Ministerio se encuentra en la implementación del sistema documental que permitirá la consolidación y seguimiento de los archivos documentales e históricos del Ministerio.

En la actualidad el Ministerio del Trabajo siguiendo como referente a la Contaduría General de la Nación se encuentra en el proceso de incorporar, clasificar y aplicar el Nuevo Marco Normativo según el artículo 4º de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y el Instructivo 002 de la CGN; realizando un estudio detallado cuenta por cuenta contable en el proceso de la implementación de las Normas Internacionales, al igual que la incorporación de políticas, actualización de procedimientos y depuración de cuentas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

12. MINISTERIO DEL TRABAJO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropriación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 18.733.571.592 | 15.284.909.572 | 3.448.662.020 | 81,59% |
| Inversión | 1.509.398.646 | 1.369.675.629 | 139.723.017 | 90,74% |
| TOTALES | 20.242.970.238 | 16.654.585.201 | 7.037.047.057 | 82,27% |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En primer lugar es de aclarar que el valor TOTAL del SALDO NO EJECUTADO corresponde a la suma de \$3.588.385.037 y no a 7.037.047.057 (cifra que presenta un error de fórmula).

procesos de gestión documental de la entidad. Reserva constituida que cuenta con las justificaciones técnicas y económicas, así como de las aprobaciones correspondientes por parte del ordenador del gasto.
 - Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 474.723.693 | 174.798.810 | 36,82% |
| Cuentas por Pagar | 2.547.596.776 | 2.532.948.800 | 99,43% |
| TOTAL | 3.022.320.468 | 2.707.747.609 | 89,59% |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Se realizó cancelación de saldo de reservas, por diversas razones, especialmente saldos a favor de la entidad según actas de liquidación y/o formatos de último pago de los contratos, cuyo principal saldo no ejecutado corresponde a los recursos del Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional - FOPEP (84,87% - Recursos Expirados contrato 230 de 2013 y recursos expirados Nóminas FOPEP) y Fondo de Solidaridad Pensional (13,73%).
 - Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Cupos limitados para capacitación de nuevos usuarios SIIF. | Se requiere implementar capacitaciones virtuales Masivas que permita a más usuarios tomar la capacitación. |
| 2 | Dentro del aplicativo SIIF se establece al momento de crear un tercero beneficiario, una alerta sobre estas cuentas y/o se pueda generar un reporte de las bancarías vinculadas a dichos terceros, de la cual no se tiene un control en el sistema que permita alertar sobre su desvinculación. | Se requiere que el Sistema SIIF genere una alerta sobre estas cuentas y/o se pueda generar un reporte de las cuentas vinculadas a una determinada subunidad ejecutora. |
| 3 | No existe un código en SIIF II que identifique aparte los descuentos en salud y pensiones causados en la nómina por concepto de vacaciones. | Esta situación conlleva a que se presenten diferencias entre los aportes de empleados y patronales entre SIIF II y el sistema de nómina SEGEP. |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Estas limitaciones se detallan por parte del Ministerio del Trabajo, como parte de la presentación del Informe de la Comisión Legal de Cuentas. Las mismas son planteadas a la mesa de ayuda SIIF Nación en el momento de presentarse los incidentes correspondientes, pero sólo se superan con las actualizaciones realizadas al Sistema de Información Financiera SIIF Nación, las cuales dependen del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - La señora contadora del Ministerio Elsa Margot Delgado Carvajal firma los estados financieros a 31 de diciembre con **salvedad**.

Razones de la salvedad en los estados financieros: "El Fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin estados financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, contador público, revisor fiscal y su dictamen. Por lo anterior se presentan los estados financieros consolidados a diciembre 31 de 2015 CON SALVEDAD". (Subrayado y resaltado fuera de texto)

NOTA: De acuerdo con lo anterior los estados financieros del Ministerio a 31 de diciembre de 2015, tienen algún grado de incertidumbre ya que no quedaron incluidos los movimientos contables del Fondo de Riesgos Laborales.

Por último llama la atención de la certificación a los estados financieros firmada por el señor Ministro de Trabajo (E) y la señora contadora: "Los saldos de la información financiera consolidada del Ministerio del Trabajo, reportada a la Contaduría General de la Nación, con corte a 31 de diciembre de 2015, formatos CGN2005-001 y CGN2005-002, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Unidad ejecutora 36010, llevados conforme a las normas de Contabilidad Pública, los cuales reflejan la realidad financiera, económica y social de la entidad". (Subrayado y resaltado fuera de texto).

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 del Ministerio del Trabajo se incluyó y se reflejó la información y los movimientos contables del Fondo de Riesgo Laborales, sin embargo, El fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin Estados Financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, Contador Público, Revisor Fiscal y su Dictamen. Una vez reportada la información vía Sistema CHIP a la Contaduría General de la Nación El fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó la información certificada, con el dictamen del Revisor fiscal.

- La entidad reporta en el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 de la siguiente manera:

ANEXO N° 5
MINISTERIO DEL TRABAJO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)
 SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (109.391.299)
 VARIACIONES PATRIMONIALES 2014 (505.275.070)
 SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 1.973.374.789

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES
(957.980.859)

| | | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACIÓN |
|----------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
| 3105 CAPITAL FISCAL | POR | 2.104.487.91 | 1.165.705.063 | (957.980.859) |
| 3115 SUPRAVIT VALORIZACIÓN | | 9.417.559 | 12.142.146 | (2.724.587) |

DISMINUCIONES **452.705.789**

| | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACIÓN |
|---------------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------|
| 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO | 1.746.726.368 | (1.296.155.984) | 452.705.789 |
| 3128 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | (10.996.122) | (8.860.717) | 2.135.405 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>¿Cuál es la razón para que se reporten variaciones patrimoniales año 2014, cuando los estados financieros corresponden a la vigencia 2015?</p> <p>Las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015, están mal calculadas.</p> <p>NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Ministro del Trabajo (e) doctor Enrique Borda Villegas y la señora Contadora doctora Elsa Margot Delgado Carvajal.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El procedimiento para elaborar y calcular las variaciones en el patrimonio es útil al brindar razonabilidad y confiabilidad en los factores las variaciones se determinan de la siguiente manera: se suman las partidas que aumentan el patrimonio (los incrementos) y se restan las partidas que disminuyen el patrimonio (las disminuciones) para obtener el patrimonio líquido. El procedimiento se realizó reflejando el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014 frente al saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2015 con el fin de reflejar y reportar la información comparativa año a año.</p> <p>- Cuenta 1.1.10.05: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.359.700 milés. Corresponde a las cuentas bancarias del nivel central y algunas territoriales. El nivel central las cuentas bancarias N° 311004055 y 311004147 del Ministerio, se encuentran embargadas, las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2015, los valores se tomaron de los libros auxiliares del grupo de tesorería, con los extractos bancarios. En el Sistema Integrado de Información Financiera SIF, en la actualidad no están activos los auxiliares por terceros, lo cual hace difícil las conciliaciones de bancos.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: A 31 de diciembre de 2015 la cuenta contable 111005 presentó saldo por valor de \$2.359.700 milés que corresponde a las cuentas bancarias del nivel central y algunas territoriales. Vale la pena aclarar que las cuentas embargadas son: Cuenta Corriente N° 311004055 con un saldo a 31 de diciembre de \$406.773.720 y la Cuenta Corriente N° 311004890 con saldo a 31 de diciembre de \$0</p> <p>- Cuenta 8.1.20.04: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$3.970.062 milés. FOPEP, cuenta por cobrar al Departamento del Huila por intereses de mora generados en el pago inoportuno de aportes de seguridad social, cuyo origen es la orden de embargo del proceso de jurisdicción coactiva, adelantada por la gobernación contra CAJ/ANAL, su registro se hizo con fundamento al oficio DGF-12100- 6310.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El valor de \$3.970.062 milés de pesos de la cuenta por cobrar al Departamento del Huila por intereses de mora adeudados al FOSYGA, por el no pago oportuno de los aportes de salud del mes de diciembre de 2008, ocasionados por la aplicación del embargo ordenado por el Juzgado Jurisdicción Coactiva proceso 2005- 001 Decretado por el Juez Coactivo del Huila.</p> <p>Inicialmente el Ministerio registró el anterior valor en la cuenta del activo 147083- otros deudores- intereses por mora –FOSYGA y la cuenta del pasivo 244017- Impuestos Contribuciones y tasas- intereses de mora FOSYGA, según oficio 6310 del 18 de diciembre de 2009 del extinto Ministerio de la Protección Social. En junio de 2015 se reclasificó a la cuenta contable 812004 litigios y demandas. Actualmente continúa en el proceso jurídico interpuesto por el Ministerio del Trabajo contra el Departamento del Huila.</p> <p>- Cuenta 8.1.90.90: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.732.321.920 milés. El Fondo de Pensiones Públicas FOPEP, Fondo de Solidaridad Pensional, registra las cuentas por cobrar por concepto de embargos y EPS, correspondían a descuentos y aportes de pensionados fallecidos comprendidos entre la fecha de fallecimiento reportada en el certificado de defunción y el conocimiento del fallecido a través de los controles establecidos por el Consorcio, quien procede a solicitar a las EPS y a los juzgados la devolución de los aportes y descuentos respectivos.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Consorcio FOPEP realiza la solicitud mensual por concepto de devoluciones de aportes a EPS y pagos de nómina a personas pensionadas, que</p> | <p>en el periodo del mes han fallecido y los familiares recibieron el dinero y no comunicaron al consorcio de su fallecimiento.</p> <p>Actualmente se les lleva procesos civiles en juzgados a los familiares de los fallecidos, por no devolver el dinero</p> <p>En igual forma, se realiza cruce con las novedades reportadas por las entidades reconocedoras de pensión, con el fin de identificar el ingresos de pensionados sustitutos de los causantes fallecidos, con el fin de retirar de los valores pendientes de reintegro por parte de las EPS y Juzgados, por concepto de continuidad en la prestación, y el reconocimiento de la pensión, que se realiza a partir de la última mesada cobrada por el pensionado fallecido.</p> <p>- Nota 4.1:</p> <p>1. Durante el año 2015 se ha venido implementando y desarrollando para el grupo de Recursos Físicos Gestión y Administración de Bienes el software para el manejo y control de los inventarios, entradas y salidas de los bienes muebles en bodega, activos devolutivos en servicio, materiales y suministros entre otros con su depreciación específica, en la actualidad no se realizó la conciliación entre el grupo de almacén y el grupo de contabilidad razón por la cual las cifras presentadas por el grupo de contabilidad están en forma global a 31 de diciembre de 2015 en el Sistema Integral de Información Financiera SIF. El software de almacén debe brindar confiabilidad y oportunidad en la información a través del área, para el año 2016 con la implementación del NIIF se debe realizar el inventario físico real del Ministerio.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Actualmente el Ministerio está adelantando el proceso de contratación de un software con los requerimientos de las normas internacionales, para el manejo de los inventarios de propiedad planta y equipo de este Ministerio, con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 2 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>2. La depreciación para los bienes muebles se registraron en forma global.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio está realizando el Inventario Físico de todos los bienes muebles e inmuebles, para calcular la depreciación individual y cumplir con la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación</p> <p>3. La depuración de los procesos judiciales y la conciliación de los extractos y títulos de la cuenta de Depósitos Judiciales que remite la oficina asesora Jurídica Grupo Cobro Coactivo se encuentra en Plan de Mejoramiento para el año 2016.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio actualmente está adelantando el proceso de depuración de los procesos judiciales y los extractos de los títulos de la cuenta depósitos judiciales, para dar cumplimiento con la Resolución 533 de 2015 y el instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación</p> <p>5. El Fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.), presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin estados financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, contador público, revisor fiscal y su dictamen. Por lo anterior se presentan los estados financieros consolidados a diciembre 31 de 2015 CON SALVEDAD.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 del Ministerio del Trabajo se incluyó y se reflejó la información y los movimientos contables del Fondo de Riesgo Laborales, sin embargo, El fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin Estados Financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, Contador Público, Revisor Fiscal y su Dictamen. Una vez reportada la información vía Sistema CHIP a la Contaduría General de la Nación El fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó la información certificada, con el dictamen del Revisor fiscal.</p> <p>- Nota 5.1: Cambios en la aplicación de métodos y procedimientos. A partir del primero de enero de 2013, este Ministerio mediante el artículo 12 de la Ley 1562 de 2012, el presupuesto del Fondo de Riesgos Laborales no fue incluido dentro del Presupuesto General de la Nación, es decir, no se hizo la</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

este se realizó en el mes de septiembre de 2015, según consta en el informe de gestión mensual presentado por la Fiduprevisora, en calidad de Administrador Fiduciario del Fondo. Ahora bien, respecto a lo descrito en la Nota de este inciso, relacionado a que el Fondo de Riesgos Laborales presentó un balance de prueba sin firmas responsables, es importante mencionar que una vez reportada la información vía Sistema CHIP a la Contaduría General de la Nación, el Fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó la información certificada, con el dictamen del Revisor fiscal.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 16.317.989 |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | Mayor a 1 año |

NOTA: Del informe presentado por la Oficina Asesora Jurídica en cuanto a las Deudas de Difícil Recaudo retomamos lo siguiente "...El Ministerio de Trabajo adelanta las diligencias tendientes al cobro coactivo de las multas y para el efecto inicia un proceso de cobro coactivo e inicia las distintas etapas procesales en los términos del procedimiento establecido por el Estatuto Tributario facultado por la Ley 1066 de 2006, así como el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo. Que para efectos de los embargos a cuentas de ahorro de acuerdo con los límites de inembargabilidad contra personas naturales, el límite es de 525 (UVT), depositados en las cuentas de ahorros, es decir que sólo son embargables las sumas que excedan dicho monto y que limita obtener dichos recursos por esta limitante.

Que el límite de los embargos de los bienes no puede exceder del doble de la deuda más los intereses, circunstancia que también limita ostensiblemente la medida en estos bienes, dado el monto de las multas que se fija en salarios mínimos mensuales legales vigentes rara vez alcanza esta premisa".

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Lo primero que debe advertirse es que el valor total de los deudores clasificados como de difícil cobro hacen referencia a deudas mayores de un año, frente al término que tiene la Administración para realizar las diligencias tendientes al cobro coactivo que es de cinco (5) años contados desde la fecha de ejecutoria de la resolución contentiva para el cobro de la multa.

Ahora bien el término de prescripción de la acción de cobro de acuerdo con el artículo 818 del Estatuto Tributario se **interrumpe** por la notificación del mandamiento de pago determinando que "el término **empezará a correr de nuevo** desde el día siguiente a la notificación".

La razón contable por la cual la cartera se cataloga de difícil cobro mayor de un año, *dista de los efectos que se tienen dentro del procedimiento administrativo de cobro coactivo*, que mientras la obligación no esté prescrita es exigible y puede extenderse su cobro por más de cinco años, sin que ello signifique que no se adelanten las diligencias tendientes a recuperar las sumas por este medio en el entendido que se aplican para este procedimiento de cobro el Estatuto Tributario de acuerdo con las facultades otorgadas en la Ley 1066 de 2016 para las Entidades Públicas. La efectividad del recaudo depende de si prosperan las medidas de embargo.

ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR EL MINISTERIO DEL TRABAJO - GRUPO COBRIO COACTIVO PARA EL RECAUDO DE LA CARTERA

1. Aplicación de títulos de depósito judicial producto de las órdenes de embargo:

Para la recuperación de las multas se decretaron medidas de embargo y se aplicaron los títulos de depósito judicial puestos a órdenes del Ministerio del Trabajo de los deudores por la suma de \$732.481.716.45. Dentro del mismo periodo se están adelantando las acciones para aplicar los títulos de depósito embargados a los deudores por la suma \$86.244.161.95

cadena presupuestal a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF y sus recursos son manejados en encargo fiduciario (La Fiduprevisora). De acuerdo a lo anterior el ministerio por ser responsable del Fondo registro en el balance consolidado los movimientos financieros del Fondo de Riesgos Laborales durante el año 2013, 2014 y 2015, para presentarlos a los entes de control.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Parágrafo del artículo 12 de la Ley 1562 de 2012 especifica lo siguiente: "Los recursos del Fondo de Riesgos Laborales no pertenecen al Presupuesto General de la Nación, no podrán ser destinados a gastos de administración y funcionamiento del Ministerio ni a objeto distinto del fondo previsto en la presente ley serán manejados en encargo fiduciario, administrado por entidad financiera vigilada por la superintendencia financiera. En dicho encargo se deberá garantizar como mínimo, las rentabilidades prometidas que existan en el mercado financiero".

Como el Ministerio es el responsable del fondo y se debe presentar la información financiera consolidada a los entes de control no se hace la cadena presupuestal del Sistema Integral de Información Financiera SIIF, únicamente lo relacionado con los registros contables de los informes que reportan mensualmente el fondo de riesgos laborales. Así mismo, el ministerio lleva el control administrativo y financiero del fondo.

- Nota 5.4. Otros efectos y cambios significativos en la información contable: De acuerdo con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad, la información contable del Ministerio se produce con el propósito de dar reconocimiento, medición y revelación a las operaciones generadas en el desarrollo de la actividad económica y así mismo generar información que debe contener cualidades de utilidad, comprensibilidad, pertinencia, confiabilidad y comparabilidad, para un uso efectivo, convirtiéndose en una de las herramientas importantes en la toma de decisiones del Ministerio, sin embargo es importante resaltar que el Ministerio en desarrollo e implementación del software de almacén de los inventarios ha presentado deficiencias en la entrega de la información al grupo contable, por lo cual no se han podido registrar y conciliar los datos, pese a lo anterior la información contable se encuentra plenamente identificada con toda la documentación y soportes respectivos a 31 de diciembre de 2015. Las subunidades ejecutoras del Ministerio del Trabajo no presentaron otros efectos y cambios significativos en la información contable del año 2015 y años anteriores.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Con la adquisición del software de almacén con los requisitos específicos de las normas internacionales NIIF, y los inventarios físicos de los bienes muebles e inmuebles, el Ministerio solucionará lo relacionado con Propiedad Planta y Equipo y así, estaremos cumpliendo con la Resolución 533 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

- Nota 5.5: Por efectos de saneamiento contable. La oficina asesora jurídica encargada de dirigir y coordinar las actividades relacionadas con el proceso de jurisdicción coactiva del Ministerio del Trabajo presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable la información por concepto de multas impuestas por el Fondo de Solidaridad Pensional y Fondo de Riesgos Laborales a través de las direcciones territoriales de trabajo, por violación por parte de los empleadores en su condición de personas naturales o personas jurídicas tanto de derecho privado como público al Sistema Integral de la Seguridad en Pensiones y Riesgos Laborales. Por pérdida de fuerza ejecutoria jurídica se debe sanear en la contabilidad del Fondo de Solidaridad Pensional el valor de \$44.530.066, según la Resolución 3372 de agosto 28 de 2015 y en la contabilidad del Fondo de Riesgos Laborales el valor de \$406.128.700, con la Resolución 3374 de agosto 28 de 2015.

Nota: Se adjuntan los estados financieros, notas explicativas, dictamen del revisor fiscal a diciembre 31 de 2015 de los Fondos de Solidaridad Pensional y el Fondo de Pensiones Públicas – FOPEP. El Fondo de Riesgos Laborales presentó un balance de prueba sin firmas responsables a diciembre 31 de 2015, quedó pendiente los estados financieros definitivos con las notas explicativas a los mismos y el dictamen del revisor fiscal.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En relación con el saneamiento contable del Fondo de Riesgos Laborales, en cumplimiento de la Resolución número 3374 del 28 de agosto de 2015,

Se hizo seguimiento a las multas que van a prescribir en un término de seis (6) meses o menos y se adelantaron las gestiones antes de que opere la prescripción de las multas, ordenando nuevos embargos a cuentas de los deudores, fue así como se decretaron medidas de embargo de deudas mayores de un año y que se encuentran recaudadas entre los montos arriba señalados.

2. Como acción de mejora dentro del proceso de cobro coactivo la Oficina Asesora Jurídica suscribió las acciones con la Oficina de Control Interno de Gestión, las cuales quedaron definidas para su desarrollo en el **FORMATO DE DEFINICIÓN ACCIONES COMO RESULTADO DE LA EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO**.

ACCIONES A ADELANTAR: Fortalecer la gestión del control de la información del seguimiento de los acuerdos de pago a través de la conciliación con los administradores fiduciarios de los fondos, así como registrar los autos de seguir ejecución una vez en firme el auto de mandamiento de pago a fin de optimizar el impulso procesal correspondiente.

Adelantar las gestiones tendientes a la depuración de los procesos de cobro coactivo para determinar el valor del caudal líquido a recaudar para la vigencia de 2016, que permita fijar la política de recaudo que sea pertinente.

Conciliar la información que reposa en el Grupo de Cobro Coactivo con la registrada por los administradores fiduciarios de los fondos.

Gestionar ante el Comité de sostenibilidad contable de la entidad el castigo de las multas incursas en prescripción.

Fijar el procedimiento interno documentado para la Aplicación de los títulos de depósito judicial y su inclusión el Sistema Integrado de Gestión.

Gestionar la integración del Grupo de Cobro Coactivo creado mediante Resolución número 2530 del 20 de junio de 2014.

Gestionar la aprobación de un proyecto de inversión en aras del fortalecimiento del personal del Grupo de Cobro Coactivo.

El término para adelantar estas acciones se fijó para los dos semestres del año 2016.

3. Proyectos de depuración cartera de los Fondos de Riesgos Laborales y de Solidaridad Pensional.

Se está desarrollando un plan de trabajo con el administrador fiduciario del Fondo de Riesgos Laborales, desde el mes de mayo de 2016, para conciliar las multas que han prescrito y proceder a presentar las fichas técnicas ante el Comité de Sostenibilidad Contable de la Entidad que recomiende al señor Ministro del Trabajo la reclasificación en la contabilidad del Fondo del Riesgos Laborales y revertir el saldo de la cuenta contable, por concepto de multas no pagadas al favor del Ministerio.

De igual forma se va a implementar un plan con el administrador fiduciario del Fondo de Solidaridad Pensional, toda vez que el valor total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil cobro mayores de un año pertenecen a multas impuestas con destino a dichos Fondos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|---------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 171.536 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Corresponde a los valores que se retienen mediante orden judicial a los pensionados, y que deben ser girados al Banco Agrario como depósitos judiciales y/o a terceros según la orden judicial.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Durante el año 2015 no se documentaron formalmente las políticas contables para la entidad.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio en la actualidad se encuentra en la implementación de las políticas contables, de acuerdo con la convergencia de los estándares internacionales de la información financiera del sector público, con el propósito de avanzar en la rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, preparación, reconocimiento, medición, y revelación de los hechos económicos de la entidad. Según la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 y el Instructivo 002 de octubre 8 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

• No se evidenció el registro en los estados financieros de la información del inventario individualizado de bienes tanto a nivel central como territorial.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio actualmente se encuentra en el proceso de levantamiento de los inventarios físicos individuales de los bienes del nivel central como territorial, con el fin de depurar cada una de las cuentas contables de la propiedad planta y equipo.

• No se hizo periódicamente el análisis a los indicadores, lo cual impide medir la gestión desarrollada por el área contable.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio en su área contable en el año de 2015, mensualmente reportó a la Dirección de Planeación los indicadores de gestión asignados en el Sistema Integral de Gestión de la entidad.

• Las acciones correctivas derivadas del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República – CGR, no han sido eficaces.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio a través de la Oficina de Control Interno ha realizado y reportado a la Contraloría General de la República Todas las acciones correctivas de los Planes de mejoramiento de los años 2012,2013 y 2014, en lo relacionado con el Grupo de contabilidad. Actualmente estamos en el proceso de depuración contable de los hallazgos encontrados por la auditoría a los estados financieros del año 2015.

• Falta mecanismos que garanticen la elaboración oportuna de las conciliaciones bancarias.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: El Ministerio a diciembre 31 de 2015 elaboró todas las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes del ministerio y la de sus fondos de solidaridad pensional, Fondo de Pensiones Públicas- FOPEP y fondo de riesgos laborales.

• No se ha efectuado una adecuada gestión del riesgo al proceso gestión financiera que contempla riesgos específicos para el área contable.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En el proceso de gestión financiera, en el área contable existe un riesgo materializado presentado en los inventarios de propiedad planta y equipo. Con la compra del software y el levantamiento de inventarios físicos individuales, y la implementación de controles, se minimizará el riesgo en la parte contable.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDA A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| Auditoría de proceso de escisión Ministerio de la protección social - vigencia 2011. | 10 | 17 | 2 | 0 | 88.24 | 0.12 |

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| Actuación especial de fiscalización de fondo de solidaridad pensional vigencia 2012. | 1 | 2 | 1 | 1 | 0 | 50.00 | 0.50 |
| Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013 (mayo 2014). | 42 | 61 | 57 | 4 | 0 | 93.44 | 0.07 |
| Auditoría especial efectuada a la vigencia pública nacional de equidad de género. | 1 | 6 | 5 | 1 | 0 | 83.33 | 0.17 |
| Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013. | 26 | 43 | 39 | 4 | 0 | 90.70 | 0.09 |
| Auditoría regular efectuada a la vigencia 2014 (junio 2015) | 23 | 58 | 21 | 34 | 3 | 36.21 | 0.59 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Es de aclarar que la Oficina de Control Interno brinda la información sobre el cumplimiento o no de las acciones planteadas, así como las modificaciones que en cada vigencia se efectuaron por aprobación de la Señora Ministra, sin embargo, es obligación de la Administración que explique el por qué se solicitaron las reprogramaciones o ajustes acá descritos.

Auditoría proceso de escisión Ministerio de la Protección Social – vigencia 2011:
 El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 88.24% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que dos (2) de estas fueron reprogramadas para ser realizadas hasta el 31 de enero de 2016 y al 30 de junio de 2016, tales acciones son las siguientes:
 - Realizar conjuntamente entre la Oficina Asesora Jurídica y la Subdirección Administrativa y Financiera la verificación y conciliación antes de cada cierre contable trimestral de la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica respecto de los procesos judiciales contra los libros auxiliares y reportes de SIF NACIÓN. – entregable: 3 Actas de reunión (2015/06/30 – 2016/01/31).
 - Verificar la documentación y situación legal del inmueble para su posterior entrega a la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas. – entregable: Acto Administrativo (2016/01/01-2016/06/30).
 En el seguimiento realizado en junio de 2016, la Subdirección Administrativa y Financiera entregó los soportes de su realización y se encuentran “Cumplidas”.

Actuación especial de fiscalización fondo de solidaridad pensional vigencia 2012:
 El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 50.00% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que una (1) de estas se encuentra en proceso y tiene como fecha de terminación hasta el 30 de noviembre de esta vigencia, tal acción es la siguiente:
 2- Recuperación de Recursos sobre el pago de subsidios a quienes no cumplieron requisitos – Entregable Informe (2015/01/20 – 2016/11/30).

Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013 (mayo 2014):

El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 93.44% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que una (1) de estas se encontraba programada para ser terminada en enero de 2016, tal acción es la siguiente:
 - Evaluar trimestralmente la actualización del plan de acción – Entregable 4 Reportes de evaluación trimestral (2015/04/01 - 2016/01/15).
 En el seguimiento realizado en junio de 2016, La Oficina Asesora de Planeación entregó los soportes de su realización y se encuentran “Cumplida”.

Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013 (diciembre 2014):
 El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 90.70% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que cuatro (4) de estas se encontraban programadas para ser terminadas en enero, febrero y julio de 2016, tales acciones son las siguientes:
 - Verificación de las acciones adelantadas por el Administrador Fiduciario de acuerdo con lo previsto en el Plan de Mejoramiento, por parte de la Firma Interventora. Entregable: 1 Informe (2015/04/06-2016/02/28)
 - Reporte proceso de nóminas de CBAS en el cual se identifiquen beneficiarios programados que se encuentran retirados por fallecimiento cuya fecha de deceso es posterior al día 10 de cada mes, soportado con certificado de defunción o registro civil de defunción. Entregable: 5 Reportes bimestrales entregados a la Interventoría (2015/04/01 – 2016/02/28)
 - Implementar un sistema de monitoreo del registro de novedades por parte de las regionales del Consorcio, una vez se reporte la novedad por el CBAS. Entregable: 6 Resultados del monitoreo incluidos en el informe de gestión mensual (2015/05/01- 2016/01/31).
 - Reintegro de recursos vía compensación previo aval de interventoría. Entregable: 1 Informe de reintegro (2015/06/01- 2016/07/31)
 En el seguimiento realizado en junio de 2016, la Dirección de Pensiones entregó los soportes de la realización de las tres (3) primeras y se encuentran “Cumplidas”, quedando pendiente la última que por tener fecha de cumplimiento con corte a julio de la vigencia 2016, se le hará seguimiento en el mes de octubre de 2016.

El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 93.44% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que dos (2) de estas fueron reprogramadas y dos (2) fueron creadas, para ser realizadas hasta 31 de diciembre de 2016, tales acciones son las siguientes:
 - Conciliación entre los grupos de Tesorería, Grupo de contabilidad y la Oficina Jurídica, sobre los embargos y depósitos judiciales. Ajuste y depuración contable. Entregable: 1 comprobante de contabilidad (2017/07/03 – 2016/12/31)
 - Determinación de las estrategias de defensa (Solicitud de desembargo de las cuentas o la devolución de los depósitos judiciales y remanentes o demás acciones judiciales que sean pertinentes). Entregable: Estrategia implementada (2015/02/27 - 2016/12/31).
 - Para la categoría demandante y demandado, verificar en los despachos judiciales el estado de los depósitos judiciales reportados por el Banco Agrario y solicitar copia de las piezas procesales a fin de continuar con el trámite respectivo. Entregable: 1 Informe (2015/11/01 – 2016/12/31). (Acción Nueva)
 - Para la categoría demandante y como ente coactivo, verificar en el Ministerio Salud y Protección Social, Fondo de Solidaridad Pensional, Fondo de Administración de Riesgos Laborales y en la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio del Trabajo la información sobre depósitos judiciales reportados por el Banco Agrario de Colombia. Entregable: 1 Informe (2015/11/01 – 2016/12/31) (Acción Nueva)
 Es de Aclarar que la Oficina de Control Interno brinda la información sobre el cumplimiento o no de las acciones planteadas, así como las modificaciones que en cada vigencia se efectuaron por aprobación de la Señora Ministra, sin embargo, es obligación de la Administración que explique el por qué se solicitaron las reprogramaciones o ajustes acá descritos.

Auditoría especial efectuada a la política pública nacional de equidad de género:
 El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 83.33% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que una (1) de estas se encontraba programada para ser terminada en enero de 2016, tal acción es la siguiente:
 - Evaluar trimestralmente la actualización del plan de acción – Entregable 4 Reportes de evaluación trimestral (2015/04/01 - 2016/01/15).
 En el seguimiento realizado en junio de 2016, La Oficina Asesora de Planeación entregó los soportes de su realización y se encuentran “Cumplida”.

Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013 (diciembre 2014):
 El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 90.70% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que cuatro (4) de estas se encontraban programadas para ser terminadas en enero, febrero y julio de 2016, tales acciones son las siguientes:
 - Verificación de las acciones adelantadas por el Administrador Fiduciario de acuerdo con lo previsto en el Plan de Mejoramiento, por parte de la Firma Interventora. Entregable: 1 Informe (2015/04/06-2016/02/28)
 - Reporte proceso de nóminas de CBAS en el cual se identifiquen beneficiarios programados que se encuentran retirados por fallecimiento cuya fecha de deceso es posterior al día 10 de cada mes, soportado con certificado de defunción o registro civil de defunción. Entregable: 5 Reportes bimestrales entregados a la Interventoría (2015/04/01 – 2016/02/28)
 - Implementar un sistema de monitoreo del registro de novedades por parte de las regionales del Consorcio, una vez se reporte la novedad por el CBAS. Entregable: 6 Resultados del monitoreo incluidos en el informe de gestión mensual (2015/05/01- 2016/01/31).
 - Reintegro de recursos vía compensación previo aval de interventoría. Entregable: 1 Informe de reintegro (2015/06/01- 2016/07/31)
 En el seguimiento realizado en junio de 2016, la Dirección de Pensiones entregó los soportes de la realización de las tres (3) primeras y se encuentran “Cumplidas”, quedando pendiente la última que por tener fecha de cumplimiento con corte a julio de la vigencia 2016, se le hará seguimiento en el mes de octubre de 2016.

Auditoría regular efectuada a la vigencia 2014 (julio 2015):

El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 36.21% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que treinta y cuatro (34) de estas se encuentran programadas para ser terminadas en enero, marzo, junio, julio, septiembre, octubre y diciembre de 2016 y dos (2) se encuentran vencidas, estas últimas se relacionan a continuación:

- Depurar, trasladar y actualizar los inventarios. Entregable. 1 Informe (2015/08/15- 2015/12/31).
Nota: Sobre el No cumplimiento de esta acción la Alta Dirección debe manifestar el por qué no se le ha dado cumplimiento.

- Registrar el suministro de mobiliario del contrato 220 de 2013. 1 Comprobante de Contabilidad (2015/08/15- 2015/12/31)- Sobre esta acción se entregó el soporte de su cumplimiento y ya se encuentra "Cumplida".

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no remite las debilidades y fortalezas del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: Frente a la observación relacionada con el informe Ejecutivo Anual de Control Interno – MECI 2015, la Oficina de Control Interno del Ministerio del Trabajo informa que el reporte de respuestas diligenciadas en la encuesta, dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública, no incluye las debilidades y fortalezas del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno, no obstante lo anterior, la Oficina de Control Interno conserva el registro del cumplimiento, mediante pantallazo. Sobre el particular, cabe señalar que se transmitió el pasado 26 de febrero de 2016 y se reportó cuatro (4) fortalezas y dos (2) debilidades.

**13. SUPERIOR CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN PARA LA JUSTICIA – CIJ.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | Definitivo Apropiación definitiva | |
| Funcionamiento | 18.652.784 | 10.473.185 | Funcionamiento | 18.652.784 |
| Inversión | 3.501.000 | 20.346 | Inversión | 3.501.000 |
| TOTALES | 22.153.784 | 10.493.531 | TOTALES | 22.153.784 |

NOTA: En el informe sobre el buen manejo presupuestal la Institución informa lo siguiente:

“Comportamiento ejecución presupuestal: De los recursos asignados la CIJ ejecutó \$12010.292 miles, que representa el 54,21%, se efectuaron obligaciones por \$10.493.531 miles y pagos por \$10.245.107 miles.

Tabla N° 5

| Rubro | Apropiación | Comprometido | Sin Ejecutar | | Ejecución % |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|--|----------------|
| | | | Ejecutar | | |
| Gastos de Personal | 12.687.461 | 9.311.718 | 3.375.743 | | 73.99% |
| Gastos Generales | 5.924.326 | 2.575.677 | 3.348.649 | | 43.48% |
| Transferencias | 40.998 | 29.967 | 11.031 | | 73.09% |
| Inversión | 3.501.000 | 92.930 | 3.408.070 | | 2.65% |
| Total | 22.153.785 | 12010.292 | 10.143.493 | | 54.21%* |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 18.652.784 | 11.917.363 | 6.735.421 |
| Inversión | 3.501.000 | 92.930 | 3.408.070 |
| TOTAL | 22.153.784 | 12010.293 | 10.143.491 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.516.761 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 248.424 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.765.186 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Contabilidad de Costos | El régimen General de Contabilidad Pública (RGCP), exige a las entidades de educación superior manejar contabilidad de costos, sin embargo el SIIIF Nación no contempla esta exigencia, lo cual representa que las entidades incurran en costos adicionales de todo tipo en la entidad. |
| 2 | Centros de Costos en negocio de contabilidad | En el ambiente contable la administración tiene una herramienta gerencial denominada Centros de Costos, a través de la cual verifica el desempeño de las diferentes líneas de negocio (comparando los ingresos y gastos), con base en las cuales se toman decisiones gerenciales. El SIIIF no permite crear centros de costos desde el negocio contable, sino desde el presupuestal (se crean subunidades y no centros de costos), lo cual genera una carga administrativa excesiva. En el sector |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | privado este tipo de herramienta se crea desde el negocio contable y no desde el presupuestal. |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **N.1.2 – RÉGIMEN JURÍDICO:** La Ley 1769 de noviembre 24 de 2015 – Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y Ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016, no asignó presupuesto a la CIJ para la vigencia 2016, situación que generó que el Consejo Directivo en sesión hecha en la última semana del mes de diciembre de 2015 tomara la decisión de suprimir los cargos y no prestar en el año 2016 servicios académicos; no obstante esto, no existe ley que ordene la liquidación o supresión de la entidad, motivo por el cual a partir del mes de enero se delegó en un directivo de la Fiscalía General de la Nación la representación legal de la CIJ. (Subrayado fuera de texto).

- **N2.1 – APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP:** Ausencia de un sistema informático integrado para el manejo de los bienes, ya que el SIF Nación no tiene esta herramienta. El SIF a nivel contable no maneja de manera automática la distribución de erogaciones en gasto y costo, lo cual genera actividades adicionales en el área contable para hacer las reclasificaciones a través de comprobantes manuales de reclasificación del gasto al costo.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A la Institución Universitaria no le fue asignado presupuesto para la vigencia 2016, siendo necesaria la supresión de 124 empleados de la CIJ a partir del 1º de enero de 2016 y por consiguiente no contó con el personal necesario para culminar sus procesos y dar continuidad al objeto para el cual fue creada con el Decreto 036 de 2014, fundamentado en que no se obtuvieron los ingresos esperados.
- La CIJ no cuenta con un aplicativo o software propio que integró la información administrativa y financiera.
- No se tienen indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.
- La institución universitaria no tiene Mapa de Riesgos en el año 2015.
- En el proceso contable no se cumple de manera expresa con el archivo de los documentos, conforme a los criterios técnicos definidos en la Ley 594 de 2000.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

• No existe este informe, teniendo en cuenta que el Congreso de la República decidió no incorporar en la Ley 1769 de 2015 (Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016), las partidas presupuestales necesarias para que la Institución Universitaria atendiera sus gastos en la vigencia 2016, motivo por el cual el Consejo Directivo de la Institución en sesión realizada el día 28 de diciembre de 2015, se vio obligada a suprimir los cargos de la planta de personal existente a esa fecha.

I4. UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.434.300 | 11.237.258 | 197.042 | 98,28% |
| Inversión | 10.934.000 | 10.913.628 | 20.372 | 99,81% |
| TOTALES | 22.368.300 | 22.150.886 | 217.414 | 99,03% |

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 11.434.300 | 11.237.258 | (197.042) |
| Inversión | 10.934.000 | 10.913.628 | (20.372) |
| TOTAL | 22.368.300 | 22.150.886 | (217.414) |

NOTA: Esta Auditoría considera que la operación realizada por la entidad sobre las pérdidas de apropiación vigencia 2015, es incorrecta, el cálculo correcto es el siguiente:

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 11.434.300 | 11.237.258 | 197.042 |
| Inversión | 10.934.000 | 10.913.628 | 20.372 |
| TOTAL | 22.368.300 | 22.150.886 | 217.414 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | - |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 884.316 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 884.316 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El aplicativo SIF no cuenta con módulos de bienes y de nómina. | Se realizan registros manuales para contar con información contable completa |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(33.354) miles.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

• Se reitera la observación frente a los avances que se han hecho en torno a las políticas de operación al interior de la CGN; esto con el fin de continuar con su desarrollo de una manera más ágil y así generar mayor claridad frente a la estructuración de los procesos, por cuanto se trata de un elemento fundamental para el direccionamiento estratégico de las operaciones internas, así como del cumplimiento de los objetivos misionales y estratégicos de la CGN.

• De acuerdo con la Guía para la Administración del Riesgo, se observa que esta no está siendo aplicada en los diferentes procesos de la CGN.

15. INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL – INCODER EN LIQUIDACIÓN. A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 56.058.141 | 54.629.189 | 1.428.951 | 97% |
| Servicio de la | | | | |
| Deuda | 51.029 | 49.913 | 1.116 | 98% |
| Inversión | 491.288.525 | 408.035.340 | 83.253.185 | 83% |
| TOTALES | 547.397.695 | 462.714.442 | 84.683.252 | 85% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|---------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 56.058.141 | 54.786.024 | 1.272.117 |
| Servicio a la deuda | 51.029 | 49.913 | 1.116 |
| Inversión | 491.288.525 | 477.615.018 | 13.673.506 |
| TOTAL | 547.397.695 | 532.450.955 | 14.946.740 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 18.483.516 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 140.499.062 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 158.982.578 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL | REZAGO PRESUPUESTAL | % de EJECUCIÓN REZAGO |
|-------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | |

- **NOTA 3 DE CARÁCTER GENERAL:** Se mantienen las anotaciones relacionadas con la integridad del Sistema SIF en lo relativo a la interoperabilidad con los sistemas de gestión auxiliares empleados por la entidad, administrar procesos como el de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración del almacén, así como para causación de obligaciones laborales desde su estimación.

De otra parte y aunque no se trata de un proceso que limite o genere deficiencias al proceso contable de la entidad es importante mencionar que la retundancia en el proceso de reconocimiento de obligaciones a proveedores, originado en:

- a) Registro de documentos soportes o cuenta por pagar y
 - b) Registro de la obligación presupuestal.
- En esencia se diligencia la misma información para los dos procesos, situación que incrementa los tiempos de trámite de las obligaciones a cargo de la entidad.

En cuanto al módulo de ingresos del Sistema SIF, en algunas ocasiones existen demoras injustificadas, entre la fecha de consignación de recursos provenientes de rendimientos financieros y de reintegros, frente a la fecha del reporte, impidiendo el reconocimiento oportuno de los denominados ingresos por imputar.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 72.565 |

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La entidad opera para el proceso contable en el Sistema SIF, en el cual registra sus operaciones, sin embargo, los procesos de almacén y de nómina, los maneja a través de los aplicativos SOA (Sistema en Línea Administrativo) y SARA (Sistema de Administración de Recursos Humanos) y sus movimientos son incorporados manualmente en el SIF, lo cual genera potencial riesgo de errores y demoras en la obtención de datos.
- El Manual de Políticas Contables relacionado con las depreciaciones, al evaluarse se observó la posibilidad de replantearse, con el ánimo de que esté en armonía con la Norma Técnica Contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo.
- No se realizan toma de inventarios previos al cierre contable y las conciliaciones corresponden a un informe presentado a partir de los saldos del sistema auxiliar de almacén.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El aplicativo SIGI que integra la medición y seguimiento de los indicadores en el cumplimiento de planes operativos y estratégicos de los procesos, esta no cuenta con un alto grado de confiabilidad en sus resultados parciales.
- La gestión de los planes de mejoramiento por parte de algunos líderes de procesos es deficiente.
- En relación con el elemento “Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos”, no se evidencian cambios ni mejoras a los principios y valores establecidos que permitan conocer la realidad de la entidad frente al clima laboral y el comportamiento de los servicios públicos.
- No se tienen identificados los factores externos de riesgos, que en desarrollo de la misión institucional puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 133.853 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 109.885.780 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 617.796 |

- Cuenta 147090 – Otros Deudores, por valor de \$297.089.350 miles: Saldos no definidos en las cuentas específicas del grupo 14; saldo a cargo de la DTN por Fondos de Acreedores sujetos a devolución, otros acreedores, estos últimos y que son susceptibles de cancelar contra la cuenta de gastos y contra pasivos corrientes previo análisis.

- Cuenta 191004 – Dotación Trabajadores, por valor de \$1.710 miles: Error en el registro de bienes en el aplicativo ERP, el cual se subsana en la vigencia 2016.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se presenta debilidad en el proceso de conciliaciones bancarias por cuanto no se identifican los ingresos de los recaudos.
- El aplicativo SIIF Nación no cuenta con algunos módulos tales como: Almacén e Inventarios, Cartera, Compras, Conciliaciones Bancarias para que haya una información integral financiera.
- No existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público sean debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte.
- Los Bienes Inmuebles, no se encuentran controlados mediante aplicativo SIIF Nación, el Aplicativo de Contabilidad, no efectúa la depreciación de Bienes Inmuebles.
- No se evidencia una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable tanto a Nivel Territorial como oficina central.
- Los inventarios de la entidad deben ser conciliados periódicamente.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

I. CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN

TALENTO HUMANO

Planes, Programas y proyectos: No siempre los Planes de Mejoramiento son incluidos en los planes de acción de la entidad. Fallas en la planificación de los procesos.

Planes de Inducción y Reinducción: A pesar de que la entidad cuenta con estos planes, documentados y publicados, se presentan algunas fallas en cuanto a la periodicidad y obligatoriedad, ya que la asistencia del personal a estas actividades es baja, tanto en personal directivo como operativo en el nivel central; así mismo, en los funcionarios de planta nuevos (provisionales) la entidad no siempre aplica el requisito de la inducción previo al inicio de labores, y por el lado de los contratistas la rotación es alta, durante toda la vigencia se presentan nuevos contratistas y los cronogramas de inducciones y reinducciones son limitados (por lo general a comienzos de cada vigencia).

Los Directores Territoriales vinculados al Incoder, a pesar de cumplir con el proceso de meritocracia, para su vinculación, no se les realiza inducción a la entidad, y en los casos del personal de nivel medio y operativo tanto de planta como contratistas tampoco existen evidencias de que se realice inducción y reinducción.

La Evaluación de Desempeño: Se cumple en la entidad pero con algunas deficiencias, desde la concertación de objetivos, ya que aunque se han realizado capacitaciones en este tema, solo asisten los

| CONSTITUIDO a | EJECUTADO A | PRESUPUESTAL |
|-------------------------|-------------|--------------|
| 31-12-14 | 31-12-15 | a 31-12-15 |
| Reservas Presupuestales | 19.595.058 | 17.312.706 |
| Cuentas por Pagar | 191.145.455 | 151.614.221 |
| | | 88% |
| | | 79% |

NOTA: Al verificar la información enviada por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural Incoder, para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 616; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 18.515.322 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 140.499.062 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 159.014.385 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(33.580.479.00) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(28.884.774) miles.

- **Informe del total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

| DETALLE | VALOR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 147006 Arrendamientos | |
| Cartera correspondiente a los Contratos de Arrendamiento de los predios de Islas del Rosario, contiene arriendo e IVA, No aplica rotación de cartera. | \$847.355 |

Contiene el saldo a favor o a cargo de 117 contratos celebrados con ocupantes o poseedores del archipiélago, según detalles en informe de la Dirección Técnica de Procesos Agrarios DTPA

| DETALLE | VALOR |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 147078 Enajenación de Activos | |
| Cartera cedida por la Unidad Nacional de Tierras, correspondiente a la venta de distritos de riego ASOJUNCAL, SAMACA, ABOSEVILLA, ASOPORVENIR, ASOCOELLO, ASOSALDAÑA, plazo promedio 10 años | \$5.855.140.00 |

La información presentada es suministrada por la Coordinación Financiera y no contempla en su informe deudas de difícil cobro, lo que impide la clasificación desde el punto de vista contable

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

funcionarios y los directivos desconocen el uso correcto de esta herramienta por lo que en cada evaluación no se hace una calificación objetiva y a conciencia.
Medición de Clima Laboral: en el 2015 no se realizó.

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Indicadores: La entidad tiene establecidos los indicadores en cada proceso, así como indicadores de cumplimiento de los planes; sin embargo, la debilidad se presenta en el reporte oportuno de la información para el seguimiento de las metas, ya que no es clara la fuente de datos o ruta de reporte (Diversidad de Aplicativos, Matrices) y los ciclos de reporte, lo que limita la veracidad y oportunidad de la información, en tiempo real.

Procedimientos: La entidad tiene establecidos los procedimientos, y están en permanente ajuste, sin embargo, la responsabilidad y Autoridad en cada una de las actividades y de los controles no es suficientemente clara. (No hay claridad en la segregación de funciones). Así mismo no hay suficiente claridad o no está bien definido el flujo de información entre los procesos.

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

Riesgos: A pesar de que la entidad tiene documentados los riesgos por procesos en los Mapas de Riesgos, el análisis, y ajuste es asumido en su mayoría por personal del nivel operativo. El nivel directivo puede conocer algunos de los riesgos de sus procesos, pero desconocen otros, así como los controles, ya que en la mayoría de los casos no se tiene claridad de estas herramientas para su administración efectiva.

2. CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Sistema Interno de Información: A pesar de que la entidad cuenta con el SIDERMAIL para la administración de la correspondencia, el cual permite la captura, procesamiento, almacenamiento, trazabilidad y difusión de información, se ha evidenciado múltiples fallas a nivel nacional, tanto en los controles del sistema como en los controles de los procedimientos manuales complementarios a cargo del personal. A pesar de que el aplicativo ha sido ajustado varias veces, y de que se realiza seguimiento se siguen presentando fallas en el funcionamiento del sistema interno de información en cuanto a veracidad y oportunidad, lo que ha llevado a que la entidad permanentemente sea objeto de tutelas y fallos judiciales.

De igual forma la entidad cuenta con diversidad de aplicativos de apoyo al manejo de la información en la mayoría de los procesos de la entidad, sin embargo, estos sistemas son independientes y no se comunican ya que tienen lenguajes diferentes, por lo que la entidad no cuenta con un Sistema Único de Información. La información de estos aplicativos no es confiable, no es integral, los aplicativos no fueron institucionalizados de manera oficial y la mayoría de los procedimientos no establecen controles efectivos para garantizar el uso correcto de estos aplicativos y garantizar la exactitud y veracidad de la información.

En los últimos años se han invertido recursos importantes en diversos aplicativos, y a la fecha no se tiene calculado el beneficio real de estos frente al costo de adquisición o desarrollo e implementación de estos. La comunicación interna a nivel institucional presenta deficiencias entre el nivel central y las territoriales. A pesar de que la entidad ha venido implementando la Ley de Transparencia y Acceso a la Información, se presentan situaciones que dificultan el acceso oportuno a la información sobre todo a nivel interno de la entidad.

La comunicación externa presenta un altísimo volumen de requerimientos de entes de control, derechos de petición de ciudadanos, tutelas, solicitudes de información, quejas y reclamos (PQRs), lo que demanda muchas horas hombre de trabajo, teniendo en cuenta además la dificultad en el acceso a la información. Gestión Documental: Los controles establecidos para la seguridad de la información no son efectivos, ya que se han presentado pérdidas importantes de información; en parte debido a la alta rotación de contratistas. No todo el Inventario de Gestión se encuentra inventariado con el FUID (Formato Único de Inventario Documental).

Los Estados Financieros y Contables: Se publican trimestralmente en la página web de la entidad. La entidad documentó durante la vigencia el Manual CICO (Control Interno Contable) que define una política contable, pero requiere actualización.

Estructura Organizacional: El Decreto 3759 de 2008 que modifica la estructura del Incoeder y establece las funciones de las dependencias no define claramente responsabilidad frente a algunas funciones como por ejemplo la administración de la cartera y la administración de los predios del Fondo Nacional Agrario (FNA), y solo fueron definidas internamente en la vigencia evaluada algunas relacionadas con la administración de la cartera.

Los controles establecidos en algunos procedimientos para la reducción de los riesgos presentan algunas debilidades en su análisis y diseño ya que no siempre son efectivos, y tampoco hay claridad de los responsables de su ejecución, y la periodicidad de estos en los procedimientos, por lo que se evidencia materialización de algunos riesgos durante las auditorías internas. No obstante vale aclarar que en algunos casos se establecen controles proporcionados por entidades externas, de quienes tenemos alto grado de dependencia.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DEHALLAZGOS POR LA CUR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORAMIENTO SUSCRITAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORAMIENTO SUSCRITAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORAMIENTO SUSCRITAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORAMIENTO SUSCRITAS | CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS | AVANCE EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 220 | 557 | 0 | 8 | 96.77% | 96.77% | 96.77% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 90 | 247 | 0 | 10 | 95.2% | 95.2% | 95.2% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 166 | 361 | 314 | 23 | 8% | 8% | 8% |
| Auditoría Especial Comités de Vigilancia y Curvarado VIGEN | 3 | 14 | 0 | 2 | 89.49% | 89.49% | 89.49% |
| Auditoría Especial Proceso FNUC del 03-044 - Capital Semilla, VIGENCIA 2009-2010 | 14 | 30 | 0 | 1 | 96.77% | 96.77% | 96.77% |
| Auditoría Especial "Adquisición de Tierras a Comunidades Indígenas del Cauca" Decreto 886 VIGENCIA 2012 - 2013 | 8 | 9 | 7 | 2 | 83.61% | 83.61% | 83.61% |
| Actuación Especial sobre la Acumulación de predios baldíos en la Altiplano Colombiana VIGEN CIA 2012 | 3 | 9 | 4 | 5 | 88.77% | 88.77% | 88.77% |
| Actuación Especial Política Pública: Restricción de Tierras Despojadas y Abandonadas Nivel Central VIGENCIA | 3 | 7 | 6 | 1 | 98.97% | 98.97% | 98.97% |
| Actuación Especial sobre la Política de Administración de | 5 | 8 | 2 | 6 | 48.20% | 48.20% | 48.20% |

| CONCEPTO | Nº DEHALLAZGOS POR LA OSOR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORAPACT ADAS | ACTIVIDADES DE ACCIONES DE MEJORACUMPLIDAS 31-12-14 | ACTIVIDADES DE ACCIONES DE MEJORAREN PROCESO 31-12-14 | ACTIVIDADES DE ACCIONES DE MEJORANCI MPILDASA 31-12-14 | CUMPLIMD EL PLANDEMEJ ORAMLASE 12-14 | AVANCD EL PLANDEM EORAMA 31-12-14 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Baldíos y el cumplimiento de los planes de desarrollo Nacional de Desarrollo y Atención de Demandas sobre la Adjudicación y la Acumulación de Predios Baldíos en los Departamentos de Antioquia, Cauca, Córdoba, Vichada VIGENCIA 2014 | 37 | 38 | 19 | 14 | 5 | 43% | 43% |
| Actuación Especial Políticas de dotación y legalización de implementación de proyectos productivos y fortalecimientos institucional social y comunitarios de comunidades indígenas, negras y afrocolombianas a cargo de la Dirección Técnica de Asesoría Financiera del INCODER VIGENCIA 2011 - 2015 | 13 | 26 | 3 | 0 | 23 | 22% | 22% |
| Actuación Especial "Estudio de Caso: Desplazo y Asesoría Financiera en el Municipio de Magüipán - Meta" VIGENCIA 2014 | 12 | 23 | 0 | 0 | 23 | 0% | 0% |
| Actuación Especial Políticas Públicas Zonas de Reserva Campesina (ZRC) y Zonas de Desarrollo Empresarial (ZDE), Fortalecimiento de la Política de Desarrollo Rural VIGENCIA 1997-2014 | 8 | 24 | 0 | 16 | 8 | 0% | 0% |
| Actuación Especial Acumulación de UAF - Denuncia Presentada Por Wilson Naber Arica VIGENCIA 2015 | 5 | 8 | 0 | 6 | 2 | 0% | 0% |

Así mismo, los incumplimientos de los Planes de Mejoramiento de las Actuaciones especiales, están relacionados con actividades que dependen de la gestión de terceros, tales como:

(8) Casos de Acumulación de Unidad Agrícola Familiar (UAF): Vigencia 2015 – suscrito el 12 de junio 2015; depende de la información entregada por la Superintendencia Notariado y Registro, Cámara de Comercio, Notarías, Superintendencia de Sociedades, entre otras.

Adquisición de Tierras a Comunidades Indígenas del Cauca: Vigencia 2012 – 2013 suscrito 10 de diciembre 2013; entrega de los documentos del predio por parte de los dueños; en los casos de tierras para comunidades indígenas, depende de la entrega de los documentos completos de los predios que deben ser entregados por las comunidades.

Zonas de Reserva Campesina (ZRC) y Zonas de Desarrollo Empresarial (ZRE), Instrumentos de la Política de Desarrollo Rural: Vigencia 1997 – 2014 – suscrito 27 de marzo 2015 depende de la Política del Gobierno nacional.

Los incumplimientos de los Planes de Mejoramiento que están relacionados con problemas estructurales, se refieren a:

- La entidad no cuenta con la estructura adecuada y necesaria para atender las funciones asignadas por Ley; la planta de personal es insuficiente, y entre otras es la causa para que se acuda a la contratación de personal por prestación de servicios, sin embargo muchos contratistas tampoco tienen los perfiles adecuados.
- Contratistas dedicados a labores misionales, sumado a la alta rotación de contratistas.
- Funciones: El Decreto 3759 de 2011 que establecen funciones a las áreas internas presentan vacíos y no está reglamentado internamente temas como el cobro de la Cartera y la administración de los predios del Fondo Nacional Agrario; así mismo, no se tiene claridad de la Responsabilidad y Autoridad en cada uno de los procesos y no hay segregación de funciones; de igual forma, se presenta concentración de funciones en el nivel central.

Los Manuales de Funciones no contemplan funciones de control, seguimiento o supervisión en los mandos medios.

Así mismo, los hallazgos mencionados en los últimos informes de la Contraloría General de la República, que refieren problemas estructurales son:

Auditoría Vigencia 2012:

- Hallazgo 6: Funciones Direcciones territoriales del Incoder
- Hallazgo 7: Estructura Organizacional Grupos Internos de trabajo
- Hallazgo 12 de la DT Antioquia: Grupos de Trabajo
- Hallazgo 68: Causación y Abono de cartera

Evaluación del Sistema de Control Interno Contable (pág. 164) De acuerdo con la complejidad del Instituto en términos de su estructura organizacional y de las operaciones que desarrolla, no cuenta con una estructura contable suficiente en el Nivel Central y Direcciones Territoriales que permita la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable.

Auditoría vigencia 2014:

- Hallazgo N° 5 DT Antioquia (página 30): Actividades Misionales
- Hallazgo N° 8 DT Risaralda: (página 33): Planes Programas y Proyectos por falta de personal.

De acuerdo con lo anterior, esta oficina de control interno promueve un ejercicio de revisión de los Planes de Mejoramiento pendientes a la fecha, con el fin de identificar las acciones y actividades que hayan perdido competencia en el Incoder en Liquidación, por el traslado de facultades a las Agencias recientemente creadas por el Gobierno nacional, y que por lo tanto deban ser asumidas por las nuevas agencias; con el fin de dar traslado a las mismas y que el Incoder en Liquidación se quede únicamente a cargo de las acciones de mejora de los planes correspondientes al proceso liquidatorio.

F. OTRAS OBSERVACIONES

- La entidad no envió los documentos en físico como fue requerido por la Comisión Legal de Cuentas.
- En el CD no se encuentran incluidas las Notas de Carácter General.

16. UAE DE AERONAUTICA CIVIL – AEROCIVIL.

I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil. | \$782.900,00 | Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%, la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015, adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas. |

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:

- De una apropiación final en el presupuesto de inversión por \$782.900 millones de pesos se comprometió el 96%, equivalente a \$749.893 millones. De dichos compromisos, la entidad alcanzó a "pagar" un total de \$326.219 millones, equivalentes al 42%, sin embargo, al 31 de diciembre de 2015 se "obligaron" cuentas por \$593.159 millones por bienes y servicios efectivamente prestados. Lo anterior significa que quedaron "obligaciones" recibidas a satisfacción sin pago por \$266.939 millones y "compromisos" sin recibir a satisfacción por \$156.735 millones como "reserva presupuestal".
- Las reservas por \$156.735 millones en inversión superaron el 15% de la apropiación, debido a:
 - Causas imprevistas y ajenas a la voluntad de los contratistas y de la entidad, que afectaron la ejecución de los contratos;
 - Causas de fuerza mayor (fenómenos naturales como el fenómeno de la niña y del niño) que generaron inconvenientes en el transporte de materiales en algunas regiones del país, como en el caso de San Andrés;
 - Problemas de orden público que impidieron el ingreso de materiales y personal en diferentes aeropuertos y estaciones aeronáuticas; y
 - Atrasos en obras previas que afectaron la instalación de equipos de telecomunicaciones.
- La no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en el año 2014, obedeció a:
 - Los atrasos en los cronogramas de la contratación, generados por las demoras en la aprobación de los cupos de vigencias futuras;
 - La declaración de desierto de varios procesos de contratación, por limitaciones de proponentes o falta de propuestas; y
 - La adjudicación por menor valor en algunos procesos de contratación, debido a menores valores de las ofertas de los proponentes seleccionados.
- La no ejecución (pago) de la totalidad de las reservas presupuestales constituidas en el 2014 se presentó por:
 - Los saldos sobrantes que quedaron sin ejecutar en algunos contratos, y que no pudieron ser reducidos sino hasta el momento en que se generaron las actas de liquidación; y

b) El cumplimiento de las obras pactadas por parte de algunos contratistas, impidiendo efectuar el pago ante el no recibo a satisfacción por parte de la entidad.

II. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Con salvedades.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La opinión negativa dada por la Contraloría General de la República sobre los estados financieros del año 2015 se basó en el porcentaje de las salvedades que tomadas en conjunto superaron el 10% del total de los activos, de acuerdo con la Guía de Auditoría de dicho órgano de control. Tales salvedades, cuyo monto asciende a \$2.216.711,9 millones de pesos equivalente al 17% de los activos, corresponden a:

| Valor (millones) | Hallazgo | % | Concepto |
|------------------|----------|-------|--------------------------------------------------------------------|
| 4.821,4 | H85 | 0,22 | Deudores por contraprestación concesiones aeroportuarias |
| - 382,4 | H85 | - | Deudores por contraprestación concesiones aeroportuarias |
| 1.495,3 | H87 | 0,07 | Deudores prestación servicios aeronáuticos |
| 3.945,7 | H88 | 0,18 | Documentos soportes servicios de transporte |
| 385.153,9 | H89 | 17,38 | Construcciones en curso edificaciones |
| 1.766.788,8 | H90 | 79,70 | Bienes de uso público en construcción concesiones |
| 13.943,0 | H91 | 0,62 | Desembolso aportes otrosí 7 de 2012 contrato 6000169-OK |
| 4.872,7 | H92 | 0,22 | Bienes de uso público en servicio (terrenos pendientes de costear) |
| 1.560,4 | H94 | 0,07 | Pasivos estimados y provisiones para contingencias |
| 34.513,1 | H96 | 1,56 | Ingresos por imputar |
| 2.216.711,9 | | 100 | Valor Total de las Inconsistencias |

De las anteriores salvedades, las de mayor impacto (97,08%) corresponden a los hallazgos H89 “Construcciones en curso edificaciones” (17,38%) y H90 “Bienes de uso público en construcción concesiones” (79,7%), las cuales en si no representan un mayor o menor valor de los activos sino un tema de “reclasificación” dentro de los mismos activos de la entidad, a saber:

- El hallazgo H89 “Construcciones en curso edificaciones” por \$385.153,9 millones de pesos se debe a que la entidad tiene registradas las obras de construcción de aeropuertos propios dentro de la cuenta 16 “Propiedades, planta y equipo” y para la Contraloría dichas obras deben estar registradas en la cuenta 17 “Bienes de uso público e históricos y culturales”. Dicho manejo se da por cuanto en el plan de cuentas del SIIF la cuenta 170515 “Red aeroportuaria” no se encuentra habilitada; y
 - El hallazgo H90 “Bienes de uso público en construcción - concesiones” por \$1.766.788,8 millones de pesos obedece a que la entidad no ha podido trasladar este valor a la cuenta de “Bienes de uso público en servicio - concesiones” ante la falta del valor final de las obras realizadas por los concesionarios. Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas.
- Deudores- ingresos no tributarios concesiones se encontró subestimada por \$4.439 millones, correspondiente a la diferencia en la causación de las contraprestaciones de las concesiones

aeroportuarias del contrato 6000169 OK y del concesionario Grupo Aeroportuario del Caribe S.A., situación que subestimó ingresos- concesiones en la misma cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Tal y como se le informó a la Contraloría, la entidad registra las causaciones de las contraprestaciones por las concesiones en el módulo de cartera, con base en estimados y acorde con lo establecido en el procedimiento de verificación y proyección de la contraprestación de concesiones, lo que implica necesariamente ajustes a las cifras una vez se conoce el valor real por parte del concesionario y previas las revisiones correspondientes.

Ahora bien, para no afectar la gestión de cartera al finalizar el año se optó por cerrar este módulo a mediados de enero de 2016, mientras que el módulo contable se cerró a mediados febrero (fecha límite establecida por la Contaduría General de la Nación). En dicho lapso de tiempo (15 de enero a 15 de febrero) se conoció el valor efectivo de las contraprestaciones que comparado con las causaciones realizadas en el módulo de cartera generaron una diferencia de \$4.439 millones de pesos, procediéndose a realizar el ajuste contable tanto en las cuentas por cobrar como en los ingresos, sin generar una subestimación como lo afirma el órgano de control. Si bien es cierto que en el módulo de cartera con respecto a la contabilidad quedó tal diferencia, la misma fue ajustada en el mes de enero del presente año.

- Deudores- deudas de difícil recaudo prestación de servicio se encontró sobrestimado en \$1.495 millones, debido a las diferencias presentadas con el grupo de cartera, correspondientes a servicios aeronáuticos aeroportuarios, lo que sobrestimó provisión para deudores- prestación de servicio en el mismo valor.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Para la entidad no existen tales diferencias, dado que en el reporte del Grupo de Cartera correspondiente a "Servicios aeronáuticos y aeroportuarios" se presenta un saldo de \$42.292,3 millones de pesos y en los registros contables se presentan saldos por \$31.922,6 millones de pesos en la cuenta 140702 "Servicios Aeronáuticos y Aeroportuarios", y \$10.922,5 millones de pesos en la subcuenta 147509 "Deudas de Difícil Recaudo". Ahora bien, el total de la subcuenta 147509 a diciembre 31 de 2015 era de \$11.865 millones de pesos, de los cuales \$10.922,5 millones correspondían a Deudas de Difícil Recaudo de Servicios Aeronáuticos y Aeroportuarios y \$1.495 millones a Deudas de Difícil Recaudo por concepto de Sanciones.

Por lo tanto, la supuesta diferencia reportada por la Contraloría como hallazgo corresponde a las Deudas de Difícil Recaudo por concepto de Sanciones, y por ende no existe tal sobrestimación.

- Deudores- prestación de servicios se encontró sobrestimada en \$3.946 millones, por causa de las inconsistencias encontradas entre los registros y documentos soportes de la cartera por servicios de transporte a los clientes Avianca, Aires y World Atlantic Airlines, situación que sobrestimó ingresos- servicios de transporte por igual cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Si bien en la auditoría realizada por la Contraloría se evidenció esta diferencia entre los registros contables y los documentos soporte (facturas) de la cartera adeudada por AVIANCA, AIRES y WORLD ATLANTIC AIRLINES, por valor de \$3.946 millones de pesos, la entidad procedió a entregarle copia de las facturas faltantes al doctor Raúl Cayetano Montes, funcionario delegado de la Contraloría, el día 6 de mayo de 2016 en atención al requerimiento hecho por él mediante oficio 20160015551 del 27 de abril de 2016. Con los soportes entregados se demostró que no existía tal diferencia; sin embargo, tal explicación no fue tenida en cuenta por el órgano de control al momento de emitir el informe final.

- Propiedades planta y equipo - construcciones en curso se encontró sobrestimado en \$385.154 millones, correspondientes a obras desarrolladas para torres de control, centro de aeronavegación, obras de pista y calles de rodajes en diferentes aeropuertos, situación que subestimó bienes de beneficio y uso público en construcción red aeroportuaria en el mismo valor.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La supuesta sobreestimación por \$385.154 millones en la cuenta 161515 "Propiedades, planta y equipo - Construcción de aeropuertos propios" se debe a que la entidad tiene registradas las obras de construcción de aeropuertos dentro de la cuenta 16

"Propiedades, planta y equipo", y para la Contraloría dichas obras deben estar registradas en la cuenta 17 "Bienes de uso público e históricos y culturales". Dicho manejo se da por cuanto en el plan de cuentas del SIIIF la cuenta 170515 "Red aeroportuaria" no se encuentra habilitada ni parametrizada en el plan de cuentas.

Por lo tanto, con el fin de subsanar este hallazgo, el cual no afecta la razonabilidad de los estados financieros por tratarse de una reclasificación dentro de los activos fijos, se solicitará al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a la Contaduría General de la Nación la respectiva parametrización en el Sistema SIIIF de la cuenta 170515 "Red aeroportuaria", a fin de efectuar las reclasificaciones correspondientes.

- Bienes de beneficio y uso público en construcción- concesiones red aeroportuaria se encontró sobrestimada en \$1.766.789 millones, correspondiente a inversiones en el aeropuerto ElDorado, de infraestructura terminada, en servicio y entregada en administración a la ANI, situación que subestimó bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales entregados en administración en igual cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Este hallazgo H90 "Bienes de uso público en construcción - concesiones", por \$1.766.788,8 millones de pesos es el más representativo dentro de las valoraciones que hizo la Contraloría para emitir un dictamen negativo a los estados financieros de la entidad, y obedece a que la entidad no ha podido trasladar este valor a la cuenta de "Bienes de uso público en servicio - concesiones" ante la falta del valor final de las obras realizadas por los concesionarios.

Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas.

Si bien los débitos efectuados en la cuenta de "Bienes de uso público en construcción - concesiones" se realizaron con base en los informes suministrados por las fiducias, de acuerdo con el párrafo tercero del artículo 9º de la Resolución 237 de 2010 de la Contaduría General de la Nación, la misma debía ser acreditada con el valor de las obras terminadas y trasladado a la cuenta de "Bienes de uso público en servicio - concesiones" con base en las actas definitivas de entrega, información que no ha sido posible obtener de los concesionarios y que no quedó expresamente plasmada como una obligación contractual. Tal situación obligó a la entidad a presentar una demanda contra OPAIN ante un Tribunal de Arbitramento para que se obligue al concesionario a la entrega de dicha información. Como resultado de esta demanda, la cual hoy está a cargo de la ANI, se vienen generando mesas de trabajo entre la ANI, OPAIN y la AEROCIVIL, para definir el detalle de la información y de los soportes contables requeridos, como parte del ánimo conciliatorio existente.

Así mismo, en los meses de mayo y agosto de este año se recibió la información del concesionario Nororienté, para su análisis e incorporación en la contabilidad de la AEROCIVIL.

Se espera que antes de finalizar el presente año se tenga la información del valor de las obras terminadas por parte de OPAIN, para poder realizar las reclasificaciones contables dentro de los activos fijos de la entidad y superar así este hallazgo.

- Bienes de uso público en construcción se encontró sobrestimada en \$13.943 millones, correspondientes a obras ejecutadas, a pesar de haberse trasladado a la cuenta del patrimonio autónomo, situación que subestimó deudores-encargo fiduciario en el mismo valor.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Tal hallazgo corresponde al último desembolso por \$13.943 millones de pesos que quedó registrado en la contabilidad de la AEROCIVIL en la cuenta 170605 "Construcciones en curso", cuando debía haber quedado en la cuenta 142404 "Patrimonio autónomo", y cuya reclasificación ya fue efectuada en la presente vigencia. Este valor permanecerá en esta cuenta hasta que OPAIN realice las obras y el interventor envíe la certificación técnica, tal y como lo indica el otroSI 17 del contrato de concesión 6000169- OK.

- Bienes de beneficio y uso público- en servicio se encontró sobrestimada en \$4.873 millones, correspondiente a terrenos del aeropuerto de Providencia y Yopal, pendientes de costear en el módulo de

inmuebles hasta tanto no se encuentre toda la documentación y trámite legal completo para su activación, situación que sobrestimó bienes entregados en concesión en igual cuantía.
EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Este hallazgo ya fue solucionado con la inclusión de los siguientes activos dentro del módulo de inmuebles:

| Descripción Activo | Vendedor | SopORTE Creación | Valor |
|---------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Terreno Providencia | RANKIN JAY FRANCISCO ALBERTO | BATCH N° 985520 - Tipo (O) | \$1.600.746.750 |
| Terreno Providencia | TAYLOR JACINTO DOMINGO | BATCH N° 987065 - Tipo (O) | \$472.716.750 |
| Terreno Providencia | NEWBALL ARCHBOLD ALEX AMRI | BATCH N° 986015 - Tipo (O) | \$1.710.537.000 |
| Terreno Providencia | RANKIN JAY FRANCISCO ALBERTO | BATCH N° 986018 - Tipo (O) | \$11.252.650 |
| Terreno Yopal | MARTÍNEZ PÉREZ CARMEN ISABEL | BATCH N° 986017 - Tipo (O) | \$411.684.334 |
| Terreno Yopal | MERCHAN JOSÉ HERNANDO | BATCH N° 986020 - Tipo (O) | \$665.828.913 |
| Terreno providencia | BRYAN FERNÁNDEZ HARRY ENO | BATCH N° 1002510 - Tipo (G) | \$10.968.000 |
| Total | | | \$4.872.777.365 |

Sin embargo, es necesario aclarar que la partida no se encontraba sobrestimada en la contabilidad de la AEROCIVIL por cuanto correspondía efectivamente a predios adquiridos por la entidad, pero que no habían sido registrados en el módulo de inmuebles por la falta de algunos documentos.

- Pasivos estimados - provisiones para contingencias litigios se encontró subestimado en \$1.560 millones, a causa de procesos fallados en primera instancia en contra de la entidad no registrados, situación que subestimó gastos- provisiones para contingencias- litigios en el mismo valor.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La supuesta subestimación de \$1.560 millones de pesos en la cuenta "Pasivos estimados - provisiones para contingencias litigios" corresponde al proceso de Reparación Directa N° 05001233100019950065501 que se encontraba ante el Consejo de Estado y cuyo fallo de segunda instancia revocó la sentencia condenatoria del 25 de marzo de 2004 proferida por el Tribunal Administrativo de Antioquia y en su lugar denegó las suplicas de la demanda. En tal sentido, en el mes de octubre de 2015 se reportó dicha novedad al área contable y se procedió a efectuar el registro correspondiente excluyendo dicha provisión; sin embargo, al momento de enviar a la Contraloría General de la República el formato F9 SIRECI en el mes de febrero de 2016 este proceso quedó incluido, generándose de esta forma la inconsistencia indicada en el hallazgo. En ese orden de ideas, el error del registro se encuentra en el reporte F9 más no en la contabilidad, por lo que no existe subestimación alguna.

La entidad viene realizando procesos permanentes de conciliación entre la información que maneja la Oficina Asesora Jurídica y lo registrado en la contabilidad, a fin de mantener al día la información sobre la valoración de los procesos judiciales, acorde con los parámetros señalados para tal fin y conforme a las novedades presentadas.

- Ingresos recibidos por anticipado- ventas presento incertidumbre por \$2.222 millones, debido a que los ingresos individuales de prepagos por clientes presentaron diferencia con el reporte del estado de cartera y con el registro contable, con efecto en deudores- prestación de servicios en igual cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Tal y como se le manifestó a la Contraloría, se aclara que si bien al 31 de diciembre de 2015 quedó pendiente de efectuar la aplicación de varios prepagos realizados por las compañías aéreas, no existen inconsistencias en la información presentada ni se afectan los ingresos del Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental, toda vez que una vez aplicados los prepagos solo se afecta la cuenta del activo (sub- cuenta deudores) y la cuenta del pasivo (subcuenta ingresos recibidos por anticipado).

- Otros pasivos- recaudos por clasificar se encontraron subestimados en \$34.513 millones, debido a los saldos por imputar de ingresos presupuestales del SIFJ Nación que se encuentran en proceso de depuración, situación que sobrestimó deudores- prestación de servicios en el mismo valor.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Esta situación se generó por la transición de los registros entre el aplicativo JDEDWARDS y el SIFJ, por lo cual la entidad está haciendo la verificación de esta partida para efectuar la depuración correspondiente, con el acompañamiento del Ministerio de Hacienda. Es necesario aclarar que si bien existe esta diferencia, la misma no es una sobreestimación de la cuenta de deudores, por cuanto todos los ingresos del 2015 fueron registrados y aplicados a través del módulo auxiliar del JDEDWARDS.

- **Control interno: con deficiencias.** Se encontraron falencias en la gestión e identificación plena de la cartera, identificación efectiva de los bienes de uso público terminados, provisión de demandas, depuración de ingresos por identificar, causación y reclasificación de registros.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Este hallazgo es el resultado de los hallazgos antes relacionados, de los cuales algunos no tienen incidencia en la razonabilidad de los estados financieros y otros ya fueron superados. En todo caso, en el plan de mejoramiento se tomaron los correctivos y se hará el seguimiento con el ánimo de subsanar estos hallazgos.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

16. UAE DE AERONÁUTICA CIVIL – AEROCIVIL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTAD O obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 302.230.279 | 291.866.536 | 10.363.743 | 97% |
| Servicio de la Deuda | 1.380.451 | 1.380.451 | 0 | 100% |
| Inversión | 782.900.207 | 593.158.507 | 189.741.700 | 76% |
| TOTALES | 1.086.510.937 | 886.405.494 | 200.105.443 | 82% |

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: El saldo no ejecutado en el cuadro anterior corresponde en realidad al valor "no obligado" (no facturado), debiendo aclararse que la ejecución presupuestal se da a través de compromisos (registros presupuestales que se originan en su gran mayoría mediante la celebración de contratos) y que dichos compromisos a su vez se ejecutan a través de obligaciones (facturación). Por tanto se aclaran los saldos no ejecutados según el cuadro anterior, en los siguientes términos:

I. Los gastos de funcionamiento (que incluye gastos de personal, gastos generales, transferencias

por vía fluvial – fenómeno del niño (Aeropuerto de Leticia); y ii) dificultades externas de trámites ambientales – licenciamiento ambiental (Aeropuertos de San Andrés y Providencia). Dichos inconvenientes ocasionaron la modificación de los plazos contractuales de los proyectos de mantenimiento y conservación, evitando la ejecución normal de dichas obras;

c) \$1.960 millones del proyecto “Adquisición, instalación, calibración, prueba y puesta en servicio de equipos para los sistemas aeroportuarios” correspondiente a los contratos de suministro e instalación de aires acondicionados en los aeropuertos de Cartagena, Neiva y Cali; y

d) \$2.282 millones del proyecto “Adquisición, instalación, calibración, prueba y puesta en servicio de sistemas de iluminación” correspondiente a los contratos de iluminación de aproximación en las pistas de los aeropuertos de Cúcuta e Ibagué por problemas en la fabricación e importación de los equipos.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 302.230.279 | 293.305.561 | 8.924.718 |
| Servicio de la Deuda | 1.380.451 | 1.380.451 | 0 |
| Inversión | 782.900.207 | 749.893.533 | 33.006.674 |
| TOTAL | 1.086.510.937 | 1.044.579.545 | 41.931.392 |

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: El saldo no ejecutado en el cuadro anterior corresponde al valor no comprometido, el cual obedece a:

1. Los \$8.924,7 millones de gastos de funcionamiento (que incluye gastos de personal, gastos generales, transferencias corrientes y gastos de comercialización) corresponden a:
 - a) \$7.425,5 millones de gastos de personal (nómina);
 - b) \$958,2 millones de gastos generales;
 - c) \$187,5 millones de transferencias corrientes (corresponde a los recursos que quedaron bloqueados en el rubro “Provisión para gastos institucionales y/o sectoriales contingentes - previo concepto DGPPN”); y
 - d) \$353,5 millones de gastos de comercialización (corresponde a saldos de seguros operacionales que no se requirieron).
2. Los \$33.006,7 millones de gastos de inversión corresponden a:
 - a) \$2.400 millones del proyecto de “Mejoramiento, mantenimiento, adecuación, remodelación y ampliación en el marco de contrato plan y acuerdos de desarrollo nacional” (debido a que la adición de presupuesto fue aprobada por el Ministerio de Hacienda el 25 de junio del 2015, fecha en que empezó a regir la ley de garantías lo que ocasionó que no se pudieran realizar los convenios interadministrativos con los municipios);
 - b) \$3.926 millones del proyecto “Adquisición de equipos y repuestos para sistemas aeroportuarios a nivel nacional”;
 - c) \$2.210 millones del proyecto “Adquisición de equipos y sistemas de energía solar y comercial a nivel nacional” (debido a que los procesos administrativos de contratación para la adquisición de subestaciones en los aeropuertos de San Andrés y Barranquilla fueron declarados desiertos o declinados);
 - d) \$10.496 millones del proyecto “Mantenimiento y conservación de la infraestructura aeroportuaria”;
 - e) \$1.870 millones del proyecto “Construcción de infraestructura aeroportuaria a nivel nacional”;
 - f) \$2.506 millones del proyecto “Adecuación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura ambiental aeroportuaria” (debido a demoras en los procesos precontractuales que conllevaron más tiempo del requerido, conduciendo a una limitación de tiempo para la ejecución de los recursos

corrientes y gastos de comercialización) se obligaron (facturaron) en un 97%, quedando un saldo sin obligar de \$10.363,7 millones de pesos, de los cuales \$8.924,7 millones no fueron comprometidos realmente, a saber:

- a) \$7.425,5 millones de gastos de personal (nómina);
 - b) \$958,2 millones de gastos generales;
 - c) \$187,5 millones de transferencias corrientes (corresponde a los recursos que quedaron bloqueados en el rubro “Provisión para gastos institucionales y/o sectoriales contingentes - previo concepto DGPPN”); y
 - d) \$353,5 millones de gastos de comercialización (corresponde a saldos de seguros operacionales que no se requirieron).
- Los restantes \$1.439,1 millones de pesos si fueron comprometidos pero no obligados, quedando como reserva presupuestal, con el siguiente detalle:

- a) \$10,5 millones de gastos de personal (servicios personales indirectos); y
 - b) \$1.428,6 millones de gastos generales.
2. Los gastos de inversión se obligaron (facturaron) en un 76%, quedando un saldo sin obligar de \$189.741,7 millones de pesos, de los cuales \$33.006,7 millones no fueron comprometidos realmente, a saber:
 - a) \$2.400 millones del proyecto de “Mejoramiento, mantenimiento, adecuación, remodelación y ampliación en el marco de contrato plan y acuerdos de desarrollo nacional” (debido a que la adición de presupuesto fue aprobada por el Ministerio de Hacienda el 25 de junio del 2015, fecha en que empezó a regir la ley de garantías lo que ocasionó que no se pudieran realizar los convenios interadministrativos con los municipios);
 - b) \$3.926 millones del proyecto “Adquisición de equipos y repuestos para sistemas aeroportuarios a nivel nacional”;
 - c) \$2.210 millones del proyecto “Adquisición de equipos y sistemas de energía solar y comercial a nivel nacional” (debido a que los procesos administrativos de contratación para la adquisición de subestaciones en los aeropuertos de San Andrés y Barranquilla fueron declarados desiertos o declinados);
 - d) \$10.496 millones del proyecto “Mantenimiento y conservación de la infraestructura aeroportuaria”;
 - e) \$1.870 millones del proyecto “Construcción de infraestructura aeroportuaria a nivel nacional”;
 - f) \$2.506 millones del proyecto “Adecuación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura ambiental aeroportuaria” (debido a demoras en los procesos precontractuales que conllevaron más tiempo del requerido, conduciendo a una limitación de tiempo para la ejecución de los recursos programados durante el periodo 2015);
 - g) \$1.851 millones del proyecto “Adquisición de terrenos para construcción y ampliación de aeropuertos” (debido a que la adquisición de predios depende de la voluntad de un tercero para vender su bien inmueble quien dependiendo del valor del avalúo acepta o no la oferta de compra que le hace la entidad); y
 - h) \$2.084 millones del proyecto “Ampliación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura aeroportuaria - Aeropuertos Comunitarios”.

Los restantes \$156.735 millones de pesos si fueron comprometidos pero no obligados, quedando como reserva presupuestal, a saber:

 - a) \$48.885 millones del proyecto “Mantenimiento y conservación de la infraestructura aeroportuaria”, correspondiente a contratos de obra pública donde se presentaron atrasos por: i) problemas de orden público (Aeropuertos de Tame y Arauca), ii) dificultades de acceso por vía fluvial – fenómeno del niño (Aeropuerto de Puerto Asís); y iii) dificultades externas de trámites ambientales – licenciamiento ambiental (Aeropuertos de San Andrés y Providencia). Dichos inconvenientes ocasionaron la modificación de los plazos contractuales de los proyectos de mantenimiento y conservación, evitando la ejecución normal de dichas obras;
 - b) \$57.821 millones del proyecto “Construcción de la infraestructura aeroportuaria a nivel nacional” correspondiente a contratos de obra pública donde se presentaron atrasos por: i) dificultades de acceso

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Adquisición de bienes y servicios y gestión de bienes y servicios | Realizamos registros manuales para incorporar la información a SIIIF y para reclasificar cuentas, pero debido al volumen de información es muy dispendioso y desgastante. |
| 2 | Costos de producción y costos de ventas | En SIIIF no se pueden afectar directamente las cuentas de costos de producción al momento que se genera la obligación. En el sistema PAF afectamos directamente de acuerdo con los centros de costos (Unidades de Negocio), las cuentas de costos de producción y al final de cada mes por proceso automático los trasladamos a costos de ventas. Humanamente no es posible realizar este tipo de registros con comprobantes manuales en SIIIF, debido al volumen de información. |

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Esta observación corresponde a la explicación dada por nosotros en las notas a los estados financieros, con el fin de dar mayor claridad a los lectores de los estados financieros.

- Teniendo en cuenta que SIIIF II, no tiene los módulos de facturación y cartera, gestión de bienes y servicios, adquisición de bienes y servicios, estamos realizando comprobantes manuales para cargar la información de estos procesos, además de muchas más reclasificaciones de subcuentas contables de balance, con el fin de tener saldos de estas subcuentas cuadradas con nuestro aplicativo PAF; además en las cuentas de resultado (gastos), nos es humanamente imposible reclasificar manualmente las cuentas de gastos a costos de producción y luego a costos de ventas.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad ha venido dando cumplimiento a lo previsto en el párrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012, que señala: "Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación". Por lo tanto, para el año 2015 fue necesario realizar ajustes contables en el SIIIF NACIÓN II a fin de incorporar la información de los activos fijos muebles e inmuebles que se encuentra registrada en el aplicativo PAF JDEDWARDS que funciona como auxiliar del SIIIF, así como se realizaron reclasificaciones de subcuentas. A partir del 1° de enero de 2016, la entidad tomó la decisión de suspender cualquier registro contable, presupuestal o de pagos en el aplicativo auxiliar, cumpliendo con las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda.

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - **Depósitos Judiciales.** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.310.443 miles, representado en dos expropiaciones realizadas en Leticia \$934.342 y Corozal \$86.119. El saldo de esta subcuenta corresponde a títulos judiciales de dineros pendientes de recuperar al 31 de diciembre de 2015

programados durante el periodo 2015);
 g) \$1.851 millones del proyecto "Adquisición de terrenos para construcción y ampliación de aeropuertos" (debido a que la adquisición de predios depende de la voluntad de un tercero para vender su bien inmueble quien dependiendo del valor del avalúo acepta o no la oferta de compra que le hace la entidad); y
 h) \$2.084 millones del proyecto "Ampliación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura aeroportuaria - Aeropuertos Comunitarios".
 - **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 158.153.038 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 69.267.099 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 227.420.137 |

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: No dieron ninguna explicación al respecto.
 - **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 17.046.665 | 14.777.100 | 87% |
| Cuentas por Pagar | 218.278.131 | 217.565.914 | 99% |
| TOTAL | 235.324.796 | 232.343.014 | 98% |

NOTA: Los saldos reportados en el Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014 no corresponden a los reportados en la vigencia 2014, según consta en la Gaceta N° 928 de 2015, página 284, los saldos son:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 69.280.035 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 69.677.268 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 138.957.303 |

¿Cuál es la razón para que presente este cambio después del cierre contable?
EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Verificadas las cifras en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIIF, las cifras correctas del rezago presupuestal del año 2014 son:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 69.280.035 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 69.677.268 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 138.957.303 |

La diferencia entre la información inicialmente reportada y publicada en Gaceta 928 del 2015 obedeció a un error involuntario al momento de reportar la información, y no a un cambio después del cierre contable.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Esta observación corresponde a la explicación dada por nosotros en las notas a los estados financieros, con el fin de dar mayor claridad a los lectores de los estados financieros.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 11.865.074 | Deudas mayores a 5 años |

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La AEROCIVIL ha venido implementando medidas para evitar el envejecimiento de esta cartera, tales como:

- a) La constitución de cauciones a cargo de las compañías aéreas, para garantizar el pago de las obligaciones derivadas de sus permisos de operación;
 - b) La suspensión del crédito a las empresas que registren mora superior a 60 días;
 - c) La negación de planes de vuelo a aeronaves cuyos propietarios registren mora en el pago de los servicios y que no atienden los requerimientos persuasivos de cobro;
 - d) La negación de autorización de sobrevuelos a aeronaves que registren facturación vencida; y
 - e) El control semanal de las deudas de los usuarios frente a las garantías y la revisión mensual de la cartera por cánones de arrendamiento y servicios públicos.
- Sin embargo, gran parte de esta cartera está concentrada en los servicios aeronáuticos prestados a empresas no comerciales extranjeras que sobrevuelan el espacio aéreo colombiano y que al momento de solicitar la autorización suministran información errada o incompleta que impide la comunicación para el respectivo cobro. Para ello, la entidad está trabajando en una alternativa de cobro previo a los sobrevuelos, a fin de evitar a futuro este tipo de situaciones.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---------------|----------------------------|--------------|
| 242.524 | Embargos Judiciales | 48.386 |

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Este saldo de 48,4 millones de pesos corresponde a los valores descontados por concepto de embargos a los salarios del mes de diciembre de algunos funcionarios, y los cuales quedaron pendientes de giro a 31 de diciembre de 2015.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 3: "...En el SIIIF Nación II, se realizaron ajustes contables manuales para incorporar la información de activos fijos muebles e inmuebles y realizar reclasificaciones de subcuentas con el fin de tener saldos de cuentas de balance conciliadas con el aplicativo PAF (JD Edwards).

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad ha venido dando cumplimiento a lo previsto en el párrafo del artículo 6º del Decreto 2674 de 2012, que señala: "Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación". Por lo tanto, para el año 2015 fue necesario realizar ajustes contables en el SIIIF NACIÓN II a fin de incorporar la información de los activos fijos muebles e inmuebles que se encuentra registrada en el aplicativo PAF JDEDWARDS que funciona como auxiliar

producto de cuentas bancarias embargadas y sobre las cuales la oficina Jurídica adelanta las gestiones para la recuperación de los dineros.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Dentro de la cuenta de "depósitos judiciales", cuyo saldo era de \$1.310,4 millones de pesos al 31 de diciembre de 2015, se tenían registrados dos (2) títulos judiciales constituidos por la entidad y puestos a disposición de la autoridad judicial competente para amparar el pago de dos (2) predios que se encontraban en proceso de expropiación judicial, por valor de \$934,3 millones (predio en Leticia) y \$86,1 millones (predio en Corozal).

Al respecto se debe tener en cuenta que la expropiación implica el ejercicio de una potestad, de la cual es titular el Estado Social de Derecho, que le permite, con el cumplimiento de los requisitos constitucionales, quitar la propiedad individual sobre un determinado bien del beneficio del interés colectivo. De conformidad con los preceptos fundamentales, la expropiación común u ordinaria solo se aplica si el legislador, por vía general, ha señalado los motivos de utilidad pública o de interés social, si se ha adelantado un proceso judicial y si se ha pagado previamente la justa indemnización a la que tiene derecho el afectado (Sentencia C-358 del 14 de agosto de 1996).

Así las cosas, la Constitución Política en su artículo 58 y su desarrollo legal en la Ley 9ª de 1989, Ley 388 de 1997, Código General del Proceso, Ley 1682 de 2013 y Ley 1742 de 2014, establecen la obligatoriedad para los jueces de entregar de manera anticipada los bienes inmuebles declarados de utilidad pública, para lo cual, la entidad de forma previa deberá consignar a órdenes del juzgado el valor establecido en el avalúo aportado, en la cuenta de depósitos judiciales.

No obstante lo anterior, también se debe consignar a órdenes del Juzgado y a título de indemnización el valor que corresponda una vez proferida la sentencia de expropiación.

En tal sentido, los valores que se consignan en la cuenta de depósitos judiciales del Despacho que conoce el proceso judicial de expropiación corresponden a medidas cautelares (entrega anticipada) o a indemnizaciones (sentencia), por lo que esos dineros permanecerán en las cuentas respectivas del juzgado hasta tanto el Juez de conocimiento decida sobre su disposición a favor de la persona objeto de expropiación.

De otra parte, existe un saldo de \$290 millones de pesos que corresponde a los siguientes títulos judiciales generados como consecuencia de medidas de embargo aplicadas sobre las cuentas de la entidad:

CUADRO DEPOSITOS JUDICIALES

| DESCRIPCIÓN | CUENTA CORRIENTE | CUANTIA |
|---------------------------------|------------------------------------|-------------|
| Departamento de Bolívar | Banco agrario Cta- 0-0850-030943-3 | 1.350.000 |
| Departamento de Valle del Cauca | Banco agrario Cta- 0-0850-030943-3 | 222.662.738 |
| Jimenez Castro Víctor Manuel | Banco agrario Cta- | 65.968.757 |
| TOTAL | | 289.981.495 |

Sobre el particular, la entidad se encuentra adelantando las acciones correspondientes a fin de lograr la recuperación de estos valores.

- Deudores por ingresos de concesión: La Aereocivil aclara que las causaciones de OACN S.A., por valor de \$2.436.279 miles, quedaron registradas directamente en la contabilidad y no por el módulo de cartera debido a que la información para el registro fue suministrada después del cierre del módulo.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Esta observación corresponde a la explicación dada por nosotros en las notas a los estados financieros, con el fin de dar mayor claridad a los lectores de los estados financieros.

- Deudores por servicio de transporte: Informan que a 31 de diciembre se tiene saldo por valor de \$31.922.551 miles, correspondientes al acumulado de la cartera por cobrar a clientes por concepto de servicios Aeronáuticos, Aeroportuarios y arrendamientos prestados por la entidad desde los diferentes aeropuertos o centros de control en el territorio nacional, estas deudas tienen una antigüedad que no supera los cinco años.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>del SIIIF, así como se realizaron reclasificaciones de subcuentas. A partir del 1° de enero de 2016, la entidad tomó la decisión de suspender cualquier registro contable, presupuestal o de pagos en el aplicativo auxiliar, cumpliendo con las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debitidades:</p> <p>IDENTIFICACIÓN</p> <p>Ingresos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Como resultado de las auditorías al proceso financiero, practicadas en las dependencias del Nivel Central, Direcciones Regionales y aeropuertos adscritos, se observó que los procesos generadores de ingreso, no tienen contemplado en sus procedimientos actividades de seguimiento y control sobre la causación, consolidación y recaudo, situación que genera incertidumbre sobre los ingresos generados. <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Todo procedimiento levantado en el proceso financiero, además de tener un numeral específico de puntos de control, tiene redactadas las actividades de seguimiento y control para su cumplimiento por parte de las regionales y aeropuertos. Adicionalmente, en el Nivel Central se consolida la información en el aplicativo especializado para la generación de los causación y posterior recaudo. Así mismo, las regionales y aeropuertos tienen delegado el control de los registros que generan los ingresos, en coordinación con el Nivel Central. <ul style="list-style-type: none"> • Los procedimientos de las dependencias generadoras de ingreso como la Oficina de Registro, Licencias, Transporte Aéreo etc., incluyen el paso a paso de los trámites respectivos, pero nada relacionado con el seguimiento y comprobación del pago. <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La finalización de los procedimientos que adelantan estas oficinas es la validación del comprobante de pago, el cual es el soporte para culminar el trámite solicitado. La entidad tiene establecidas mediante Resolución las tarifas de los trámites relacionados, con el fin de que estas áreas realicen el seguimiento y verificación al pago. Es necesario mencionar que estas áreas regularmente consultan al proceso financiero sobre las tarifas a aplicar. <ul style="list-style-type: none"> • Adicionalmente a lo anterior, se evidencia que la facturación de los servicios como es el caso de la Tasa Aeroportuaria, se hace tomando como fuente de información lo reportado por las empresas aéreas comerciales en los respectivos informes de peso y balance. Igualmente, se observaron recibos provisionales de caja que no registran adecuada y completamente el concepto del ingreso, por lo que no es posible verificar que el concepto y valor cobrado en el recibo provisional corresponda realmente al servicio prestado. Es de resaltar, que en informes anteriores se reportaron estas novedades, pero se observó, que no se aplicaron las acciones de mejora para subsanarlas. <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Los formatos de recibos provisionales ya fueron actualizados, incorporando una estructura que permite claramente establecer el concepto de recaudo, guardando homogeneidad con lo parametrizado en el aplicativo especializado de recaudos. Es necesario mencionar que los pagos realizados por los clientes de la entidad, en un alto porcentaje, se realizan a través del canal de pagos electrónicos.</p> <p>Política de Operación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Durante las auditorías adelantadas en las diferentes dependencias del Nivel Central, Direcciones Regionales y aeropuertos a nivel regional, encargadas de surtir la información para el proceso contable de la entidad, se estableció, que no se ha adoptado una política de operación que garantice el flujo de información hacia el proceso contable de la entidad. <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad viene adelantando una revisión sobre las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación, con el fin de incluir las políticas de operación que garanticen el flujo adecuado de información y que se armonicen con las políticas de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); sin embargo, dentro de los procedimientos del proceso financiero se tienen actividades tendientes a garantizar el registro de todas las operaciones que generan ingresos y egresos para la entidad. </p></p></p> | <ul style="list-style-type: none"> • Los soportes contables de los registros se archivan en la unidad generadora del hecho económico, sin embargo, se evidencian durante las auditorías al proceso financiero, que la totalidad de los documentos no se encuentran archivados de manera cronológica y organizada, especialmente en las Direcciones Regionales y aeropuertos del nivel regional, encargados del control de la documentación correspondiente a las fajas de progreso, manifiesto de peso y balance entre otros. <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad ha venido divulgando en forma periódica las políticas y los cambios relacionados con la ley de archivo, para que sean aplicadas por ser tenidas en todas las áreas.</p> <p>Los registros que sirven de insumo para la generación de ingresos, por política de archivo, deben permanecer en la unidad generadora, para el caso de las fajas de progreso se guardan de manera diaria, para el caso de los manifiestos de peso y balance estos hacen parte del total de la documentación que entrega la aerolínea y se archiva de esta manera, por lo cual llevan su referencia documental y su cronología respectiva.</p> <p>REGISTRO Y AJUSTES.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se observa que la entidad de manera periódica realiza contablemente las conciliaciones, los cruces de pasivos estimados, los reportes de integridad y la conciliación de activos fijos. No obstante se evidenció la falta de cruce de información con áreas diferentes a la financiera, como el estado de los bienes muebles que origina el grupo de almacén de la Dirección Administrativa. <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Si bien la entidad realiza las respectivas conciliaciones con las diferentes dependencias, también genera los reportes de integridad de información de los diferentes módulos auxiliares del JDEDWARDS que no tiene el SIIIF, con lo cual se logra garantizar la razonabilidad de la información contable; sin embargo, para la presente vigencia se están adelantando acciones adicionales para levantar actas de conciliación a nivel de inventarios (cuentas de consumibles) para su depuración y posterior reclasificación bajo las normas internacionales. <ul style="list-style-type: none"> • Por la operatividad del aplicativo SIIIF – Nación, en la actualidad los procesos que confluyen a la contabilidad, no se encuentran integrados, situación que origina la duplicidad de registros contables como el caso de la información presupuestal. Así mismo, se dispone de módulos alternos para las operaciones de facturación y cartera. Sin embargo vale resaltar que se tiene acciones de mejora para la actual vigencia 2016, con el propósito de lograr la integración de la información financiera y contable en el SIIIF. <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad ha venido dando cumplimiento a lo previsto en el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012, que señala: “Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación”. Por lo tanto, para el año 2015 fue necesario realizar ajustes contables en el SIIIF NACIÓN II a fin de incorporar la información de los activos fijos muebles e inmuebles que se encuentra registrada en el aplicativo PAF JDEDWARDS que funciona como auxiliar del SIIIF, así como se realizaron reclasificaciones de subcuentas. A partir del 1° de enero de 2016, la entidad tomó la decisión de suspender cualquier registro contable, presupuestal o de pagos en el aplicativo auxiliar, cumpliendo con las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda.</p> <p>Adicionalmente, la entidad viene trabajando en el rediseño de los sistemas de información financiera y contable que deben interactuar con el SIIIF para mejorar el registro automático de la información, para lo cual se espera adelantar en el año 2017 el proceso de adquisición de una solución que integre aquellos módulos auxiliares con que no cuenta el SIIIF.</p> <p>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El proceso contable cuenta con los indicadores respectivos para medir e interpretar el resultado periódico de la información financiera, económica y social. Sin embargo, durante la auditoría no se pudo consultar la medición y el seguimiento efectuado por el área en el aplicativo ISOLUCIÓN del Sistema Gestión de Calidad. </p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad viene adelantando desde el segundo semestre de 2015 un proceso de redefinición de los procedimientos financieros, con el fin de implementar indicadores que permitan medir e interpretar de mejor manera el resultado periódico de la información financiera, económica y social, así como los controles efectivos sustentados en el Manual de Calidad, lo cual ha afectado la publicación de los resultados en el aplicativo. Por consiguiente, con el rediseño de los procedimientos e indicadores se espera continuar con un adecuado seguimiento y control a las actividades financieras de la entidad.</p> <p>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</p> <p>Acciones Implementadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El sistema financiero y contable de la entidad, tiene debidamente identificados los posibles riesgos que puedan afectar la consolidación de la información financiera, contable y la elaboración de los estados financieros. Durante el proceso de auditoría, se evidenció que estos se encuentran desactualizados, debido a la falta de seguimiento y control. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad viene adelantando desde el segundo semestre de 2015 un proceso de redefinición de los procedimientos financieros, con el fin de implementar indicadores que permitan medir e interpretar de mejor manera el resultado periódico de la información financiera, económica y social, así como los controles efectivos sustentados en el Manual de Calidad, lo cual ha afectado la publicación de los resultados en el aplicativo. Por consiguiente, con el rediseño de los procedimientos e indicadores se espera continuar con un adecuado seguimiento y control a las actividades financieras de la entidad. • La entidad tiene constituido el Comité de Sostenibilidad Contable, para efectos de la depuración de la cartera de difícil cobro. En las Actas del citado comité, no se evidencian acciones que indiquen que además, funciona como una instancia asesora del área contable que procure por la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Si bien el Comité de Sostenibilidad Contable tiene funciones como instancia asesora del área contable, estas se han limitado a la revisión y aprobación de ajustes contables relacionados con la depuración de la cartera mediante la vía de la remisibilidad. Sin embargo, con la implementación de las normas internacionales, la entidad deberá acudir ante esta instancia con el fin de realizar acciones adicionales en procura de generar información financiera de mayor relevancia y representación. • En el manual de calidad se tienen identificados los controles asociados al proceso financiero, pero en desarrollo de la auditoría no se evidenciaron las autoevaluaciones periódicas. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad viene adelantando desde el segundo semestre de 2015 un proceso de redefinición de los procedimientos financieros, con el fin de implementar indicadores que permitan medir e interpretar de mejor manera el resultado periódico de la información financiera, económica y social, así como los controles efectivos sustentados en el Manual de Calidad, lo cual ha afectado la publicación de los resultados en el aplicativo. Por consiguiente, con el rediseño de los procedimientos e indicadores se espera continuar con un adecuado seguimiento y control a las actividades financieras de la entidad. • En la actualidad la entidad se rige por los lineamientos generales de la Contaduría con respecto a la política contable. Con relación a las políticas de operación internas, se evidenció que no se tienen definidas de tal manera que se garantice la interacción de los diferentes procesos que confluyen hacia el área contable. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad viene adelantando una revisión sobre las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación, con el fin de incluir las políticas de operación que garanticen el flujo adecuado de información y que se armonicen con las políticas de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); sin embargo, dentro de los procedimientos del proceso financiero se tienen actividades tendientes a garantizar el registro de todas las operaciones que generan ingresos y egresos para la entidad. | <ul style="list-style-type: none"> • El Sistema de Gestión de Calidad incluye los procedimientos relacionados con la ejecución del proceso financiero, pero evaluado el aplicativo ISOLUCIÓN se evidenció que estos se encuentran desactualizados. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Por un tema de eficiencia administrativa, los seis (6) procesos que existían en la Dirección Financiera se consolidaron en un solo proceso. La dinámica que mantiene un proceso como el financiero, permite que constantemente evolucionen sus procedimientos ante los diferentes cambios de normatividad y reglamentación, como lo ha sido la adaptación al Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, normas internacionales, cambios organizacionales y demás. De allí que a la fecha se estén actualizando conforme a la operatividad del SIIF. • Se evidenció que ante los cambios de representante legal, se realiza el empalme correspondiente y se presenta el respectivo informe de gestión. Observando que el anterior contador no efectuó empalme, ni entregó informe de gestión requerido. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: El cambio del contador se efectuó en enero del 2014, ante el retiro por pensión de la titular. Si bien no se entregó un informe de gestión si se realizó una entrega del área a la funcionaria que recibió la coordinación, quien venía laborando en el mismo Grupo de Contabilidad desde hace 19 años. • A pesar que los soportes contables se archivan en la unidad generadora del hecho económico, se evidenció durante las auditorías al proceso financiero que la totalidad de los documentos no se encuentran archivados de manera cronológica y organizada (fajas de progreso, manifiesto de peso y balance). EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad ha venido divulgando en forma periódica las políticas y los cambios relacionados con la ley de archivo, para que sean aplicadas por ser tenidas en todas las áreas. Ante este tipo de situaciones, se han formulado planes de mejoramiento por parte de las áreas responsables a fin de subsanarlas. E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> Debilidades: <ul style="list-style-type: none"> • Se requiere un mayor desarrollo de la gestión de administración del riesgo para que se convierta en una herramienta permanente para la toma de decisiones. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad ha venido desarrollando una serie de acciones encaminadas a generar un mayor desarrollo de la gestión de administración del riesgo, a saber: <ol style="list-style-type: none"> a) Mediante la Resolución 912 del 6 de abril de 2016 se actualizaron las políticas de gestión de riesgos y de corrupción, dictando directrices para su administración y gestión; b) Anualmente se realiza una revisión general al Mapa de Riesgos de Gestión como de Corrupción, así como un monitoreo trimestral en las reuniones denominadas "Equipo de Gerencia", en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 5466 de 2008; c) Se dispone de un equipo de trabajo denominado MECI-CALIDAD, que busca entre otros lograr una mayor apropiación del MECI en los servidores públicos; y d) Se tienen diseñadas estrategias a desarrollar en el año 2017 para fortalecer las competencias del Equipo MECI-CALIDAD, así como para conseguir un mayor grado de apropiación del MECI en los servidores públicos de la entidad. • Se avanza en lograr una mayor interacción de la cultura de control interno para el mejoramiento y articulación de los procesos de la entidad. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: No dieron ninguna explicación al respecto. • El sistema de gestión de calidad ha sido implementado gradualmente dando prioridad al nivel central siendo un tema transversal a toda la entidad, lo que incide en la implementación del MECI. EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: No dieron ninguna explicación al respecto. <p>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| CONCEPTO | Nº DE BARRAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL | 352 | 558 | 49 | 20 | 97,43% | 92,58% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La Entidad Informa:

VIGENCIA 2015.

(1) Estudios de Cargas Laborales. (F). (D).

Razones del incumplimiento: Para el 2015 se tenía previsto la modificación de la estructura organizacional y la planta de personal de acuerdo con las directrices que se impartieron por parte del Gobierno en materia presupuestal.

Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: La Dirección de Talento Humano adelanta la consecución de los recursos y la depuración de la planta de personal y cargas laborales, con el propósito de establecer el número de cargos en vacancia definitiva o con nombramientos en provisionalidad, para iniciar el proceso de celebración de los concursos que permitan proveer los cargos con personal en carrera administrativa.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La Entidad para el año 2014 planteó y realizó la primera fase del rediseño organizacional, con un estudio de ampliación de planta de 797 empleos, de los cuales con el Decreto 2159 de 2014 se crearon 200 empleos para la primera fase, de acuerdo con las directrices impartidas del señor Presidente de la República y la Dra. María Lorena Gutiérrez Botero, Secretaria General de la Presidencia, en reunión de octubre de 2013 donde se estableció el rediseño de la Aeronáutica Civil en tres fases por temas presupuestales del Gobierno nacional.

Para el año 2015, por recorte presupuestal de todo el estado colombiano no se pudo adelantar la fase II y III del rediseño institucional; sin embargo, el Gobierno nacional junto con las agremiaciones fijaron un compromiso en el parágrafo 6° del Capítulo I “plantas de empleo” del Acuerdo Nacional Estatal del 2015, para continuar con el rediseño de cinco (5) entidades, dentro de las cuales se encuentra la AEROCIVIL.

Para el año 2016 la entidad se encuentra adelantando un estudio para determinar las necesidades reales de la planta, lo que permitirá continuar con el proceso del rediseño institucional de la fase II y III.

En cuanto a los concursos para proveer los empleos de carrera definitiva, están en cabeza de la Comisión Nacional del Servicio Civil. Pese a los intentos que ha realizado la entidad ante la Comisión para que se haga la convocatoria pública, esto no ha sido posible toda vez que se deben cumplir una serie de etapas previas que implican un trabajo minucioso, como lo es: a) rediseñar la planta de personal de la entidad; b) actualizar los manuales de funciones; c) actualizar el registro público de carrera administrativa; d) enviar la oferta pública de empleos OPEC; y e) contar con la apropiación de los recursos suficientes para llevar a cabo dicha convocatoria pública.

(2) Procedimiento para Provisión de Encargos. (A)

Razones del incumplimiento: A partir de las evaluaciones de los diferentes entes de control la Aeronáutica Civil no estaba aplicando los parámetros establecidos en la Ley 909 de 2004

Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Se le está dando aplicación a la Ley 909 de 2004 artículo 24 y 25 y el decreto 790 de 2005 en el artículo 23 en el que se está realizando los estudios de verificación para proveer las vacantes de acuerdo con las necesidades de la entidad mediante encargo o nombramiento provisional.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Se debe precisar que los empleos de la planta de personal de la entidad que se encuentren en vacancia definitiva, se deben proveer mediante el concurso público, el cual debe adelantarse la Comisión Nacional del Servicio Civil, de conformidad con lo establecido en el artículo 125 de la Constitución Política de Colombia. Mientras se realiza el concurso para estos empleos, se podrán proveer transitoriamente mediante la figura del encargo o excepcionalmente mediante nombramiento provisional, para lo cual se aplicará estrictamente lo establecido en los artículos 2 y 23 del Decreto-Ley 790 de 2005, el artículo 2.2.20.1.2 del Decreto 1083 de 2015, supletoriamente los artículos 24 y 25 de la Ley 909 de 2004 y los artículos 2.2.5.9.8 y 2.2.5.3.3 del Decreto 1083 de 2015.

Es por esa razón que para la provisión de los empleos que se encuentren en vacancia definitiva o temporal en la entidad, se aplicará primero la figura del ENCARGO con personal ESCALAFONADO que cumple los requisitos y perfil establecidos en el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales, vigente para la entidad para el determinado empleo específico a proveer, como garantía de la protección del derecho preferencial con que gozan los funcionarios de carrera administrativa; agotada esta situación, y en el evento en que ya no exista funcionario de carrera administrativa que reúna requisitos para dicho empleo, se puede proceder a proveer mediante la figura de nombramiento provisional.

En cuanto a los criterios de verificación para el correspondiente estudio, estos corresponden a los parámetros establecidos en los artículos 2 y 23 del Decreto-Ley 790 de 2005, el artículo 2.2.20.1.2 del Decreto 1083 de 2015 y supletoriamente la Ley 909 de 2004, así:

1. *Primer criterio:* Se verificará el cargo titular inmediatamente inferior, con lo cual se garantiza el principio de gradualidad y secuencialidad, establecido por la norma específica.
2. *Segundo Criterio:* Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales vigente para la Entidad y el perfil exigido para el ejercicio.
3. *Tercer Criterio:* No haber sido sancionado disciplinariamente en el último año.
4. *Cuarto Criterio:* Por el resultado de la última Evaluación del Desempeño Laboral Definitiva la correspondiente al periodo 2014-2015, de acuerdo a lo establecido por el Decreto-Ley 790 de 2005.

En caso de empate entre dos o más servidores de carrera, se recurrirá a los siguientes parámetros, para dirimir:

- a) *La gradualidad establecida en el Sistema Tipo de Evaluación del Desempeño Laboral que adoptó la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil, mediante Resolución número 00299 del 11 de febrero de 2015:* i) Por el Nivel Obtenido; Sobresaliente; Destacado; Satisfactorio; ii) Por el Porcentaje Obtenido; Establecido por la escala de cumplimiento de los compromisos laborales; que llega hasta el 100% del cumplimiento de los compromisos y en forma descendente; y iii) Por los Factores Alcanzados: Establecidos por literal b) del numeral 4.2.2. del artículo 4° del Acuerdo 137 de 2010 emitido por la CNSC, y en estricta concordancia con los parámetros determinados en el literal h) del artículo 10 de la misma norma.

Estos son los parámetros normativos establecidos para realizar el estudio correspondiente para la provisión transitoria mediante la figura del encargo o excepcionalmente del nombramiento provisional. Por consiguiente, con el propósito de subsanar este hallazgo, la entidad adoptó mediante la Resolución 937 de 11 de abril de 2016 un procedimiento para proveer transitoriamente, mediante la figura de encargo y nombramiento en provisionalidad, los empleos de carrera que se encuentren vacantes de manera definitiva o temporal.

(3) HI03: Incorporación sin los respectivos avalúos (A).

Razones del incumplimiento: Algunos concesionarios como OPAIN, alegan que no tienen la obligación de entregar la información relacionada con los avalúos correspondientes a las nuevas obras, por no estar pactada esta actividad en el contrato de concesión.

Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Se trasladó a la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), la demanda ante el Tribunal Arbitramento, quien dirimirá OPAIN informe al concedente los valores de las inversiones en el aeropuerto El Dorado. (Mediante Oficio número 1000-15-

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>201519997del 4 de junio 2015, se solicitó conciliación estudio hallazgos vencidos) 30-11-15 En espera del fallo del tribunal.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas. Tal situación obligó a la entidad a presentar una demanda contra OPAIN ante un Tribunal de Arbitramento para que se obligue al concesionario a la entrega de dicha información. Como resultado de esta demanda, la cual hoy está a cargo de la ANI, se vienen generando mesas de trabajo entre la ANI, OPAIN y la AEROCIVIL, para definir el detalle de la información y de los soportes contables requeridos, como parte del ánimo conciliatorio existente.</p> <p>Así mismo, en los meses de mayo y agosto de este año se recibió la información del concesionario Nororient, para su análisis e incorporación en la contabilidad de la AEROCIVIL.</p> <p>Se espera que antes de finalizar el presente año se tenga la información de las obras terminadas por parte de OPAIN, y se puedan realizar las reclasificaciones contables dentro de los activos fijos de la entidad para superar este hallazgo.</p> <p>(4) H6 Inventario bienal (A).</p> <p>Razones del incumplimiento: Algunos concesionarios como OPAIN, alegan que no tienen la obligación de entregar la información relacionada con los avulsos correspondientes a las nuevas obras, por no estar pactada esta actividad en el contrato de concesión.</p> <p>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Se presentó la demanda arbitral contra OPAIN del Contrato - 60001690K- 2006 Controversias el 21- oct- 13.</p> <p>Se ha citado para audiencia de designación de árbitros en ene-14.</p> <p>Mediante oficio 1070.092.2015030687 del 3 de noviembre de 2015, se informa que el hallazgo no puede establecerse fecha de cumplimiento porque depende de un tercero (árbitros)</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas. Tal situación obligó a la entidad a presentar una demanda contra OPAIN ante un Tribunal de Arbitramento para que se obligue al concesionario a la entrega de dicha información. Como resultado de esta demanda, la cual hoy está a cargo de la ANI, se vienen generando mesas de trabajo entre la ANI, OPAIN y la AEROCIVIL, para definir el detalle de la información y de los soportes contables requeridos, como parte del ánimo conciliatorio existente.</p> <p>Así mismo, en los meses de mayo y agosto de este año se recibió la información del concesionario Nororient, para su análisis e incorporación en la contabilidad de la AEROCIVIL.</p> <p>Se espera que antes de finalizar el presente año se tenga la información de las obras terminadas por parte de OPAIN, y se puedan realizar las reclasificaciones contables dentro de los activos fijos de la entidad para superar este hallazgo.</p> <p>(5) H53 Incertidumbre cuenta Bienes de Uso Público en Construcción(A).</p> <p>Razones del incumplimiento: Porque la acción de mejora debe ser adelantada por la Agencia Nacional de Infraestructura - ANI.</p> <p>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Dado que esta gestión contractual actualmente no se encuentra en cabeza de la Aerocivil, se dio traslado de este hallazgo a la ANI mediante oficio 1070- 2014030941 de 07/07/14 para que esa Agencia ejecute la acción correctiva. (Mediante Oficio número 1000- 15- 201519997del 4 de junio 2015, se solicitó conciliación estudio hallazgos vencidos) 30-11-15 se reportara avance en 1er trimestre 2016.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas.</p> | <p>Tal situación obligó a la entidad a presentar una demanda contra OPAIN ante un Tribunal de Arbitramento para que se obligue al concesionario a la entrega de dicha información. Como resultado de esta demanda, la cual hoy está a cargo de la ANI, se vienen generando mesas de trabajo entre la ANI, OPAIN y la AEROCIVIL, para definir el detalle de la información y de los soportes contables requeridos, como parte del ánimo conciliatorio existente.</p> <p>Así mismo, en los meses de mayo y agosto de este año se recibió la información del concesionario Nororient, para su análisis e incorporación en la contabilidad de la AEROCIVIL.</p> <p>Se espera que antes de finalizar el presente año se tenga la información de las obras terminadas por parte de OPAIN, y se puedan realizar las reclasificaciones contables dentro de los activos fijos de la entidad para superar este hallazgo.</p> <p>(6) H1. (A)(D) Mínima exploración del subrelo.</p> <p>Razones del incumplimiento: La acción de mejora depende de actividades que deben adelantarse por terceros.</p> <p>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Se adelanta proceso contra INECO. Además, se encuentran en revisión las resoluciones adelantadas en contra de los consorcios Colombo Español- CGAC e INECO- Torre de Control.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Mediante oficio 4400- 373- 2016032604 de fecha 24 de agosto de 2016, dirigido a la Interventoría del proyecto Torre de Control – CGAC, se solicitó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • “...Se allegue la documentación soporte en la cual se identifiquen claramente las fallas u omisiones que se presentaron en los diseños iniciales, y su cuantificación económica la cual debe establecerse en valor presente. • Realizar evaluación e identificar el presunto perjuicio económico que presentó para la entidad las fallas en los diseños, dicho costo de conformidad como lo dice la Dirección Administrativa de la Entidad, no puede establecerse por el aumento en el presupuesto de obra que significó el rediseño, toda vez que eran gastos en los que obligatoriamente debía incurrir la entidad para satisfacer el interés general y dar cumplimiento al objeto contractual, sino, primero por el costo en la realización del rediseño y segundo por el presunto perjuicio económico que representó para la entidad haber ejecutado la obra 2 años después a lo que inicialmente debió realizarse, es decir, establecer la diferencia económica en valor presente de lo que a partir del rediseño representó para la entidad la ejecución de las obras en 2015 - 2016 y no en 2014, las mayores cantidades de obra, la inclusión de ítems no previstos, la mayor permanencia en obra reclamada por el contratista y los perjuicios económicos ocasionados a la entidad por el retraso en la terminación de las obras...” <p>De acuerdo con lo anterior, la entidad se encuentra a la espera del pronunciamiento por parte del Interventor para definir las acciones a seguir.</p> <p>(7) H-2, (A) (D) En los planos de diseño de la estructura envolvente de la torre de Control.</p> <p>Razones del incumplimiento: La acción de mejora depende de actividades que deben adelantarse por terceros.</p> <p>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Se adelanta proceso contra INECO. Además, se encuentran en revisión las resoluciones adelantadas en contra de los consorcios Colombo Español- CGAC e INECO- Torre de Control.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Mediante oficio 4400- 373- 2016032604 de fecha 24 de agosto de 2016, dirigido a la Interventoría del proyecto Torre de Control – CGAC, se solicitó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • “...Se allegue la documentación soporte en la cual se identifiquen claramente las fallas u omisiones que se presentaron en los diseños iniciales, y su cuantificación económica la cual debe establecerse en valor presente. • Realizar evaluación e identificar el presunto perjuicio económico que presentó para la entidad las fallas en los diseños, dicho costo de conformidad como lo dice la Dirección Administrativa de la Entidad, no puede establecerse por el aumento en el presupuesto de obra que significó el rediseño, toda vez que eran gastos en los que obligatoriamente debía incurrir la entidad para satisfacer el interés general y dar cumplimiento al objeto contractual, sino, primero por el costo en la realización del rediseño y segundo por el presunto perjuicio económico que representó para la entidad haber ejecutado la obra 2 años por el retraso en la terminación de las obras...” |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>después a lo que inicialmente debió realizarse, es decir, establecer la ejecución económica en valor presente de lo que a partir del rediseño representó para la entidad la ejecución de las obras en 2015 - 2016 y no en 2014, las mayores cantidades de obra, la inclusión de ítems no previstos, la mayor permanencia en obra reclamada por el contratista y los perjuicios económicos ocasionados a la entidad por el retraso en la terminación de las obras...</p> <p>De acuerdo con lo anterior, la entidad se encuentra a la espera del pronunciamiento por parte del Interventor para definir las acciones a seguir</p> <p>(8) H6 (A) (D) El pliego de condiciones de licitación para construcción Torre de Control, Razones del incumplimiento: Falta del concepto previo del uso del predio.</p> <p>Acciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: El Grupo de Inmuebles de la Secretaría General, expedirá concepto previo de uso del predio para las construcciones futuras y la Dirección de Desarrollo Aeroportuario solicitará los planos respectivos a ese grupo.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Se realizó una reunión interdisciplinaria entre las áreas competentes dentro de la Aeronáutica Civil, en la cual se llegó a la conclusión de incluir en los futuros procesos de contratación de los proyectos que se presenten ante la Dirección de Desarrollo Aeroportuario el concepto previo del Grupo de Inmuebles sobre uso del predio, como requisito previo para iniciar el trámite precontractual, por lo que jurídicamente se están realizando las gestiones pertinentes para incluir este ítem.</p> <p>(9) H7-(A) (D) En el Contrato Adicional 01 del 24 de diciembre de 2013, se contempla la aprobación de las obras complementarias.</p> <p>Razones del incumplimiento: Falta del concepto previo del uso del predio.</p> <p>Acciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: El Grupo de Inmuebles de la Secretaría General, expedirá concepto previo de uso del predio para las construcciones futuras y la Dirección de Desarrollo Aeroportuario solicitará los planos respectivos a ese grupo.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Se realizó una reunión interdisciplinaria entre las áreas competentes dentro de la Aeronáutica Civil, en la cual se llegó a la conclusión de incluir en los futuros procesos de contratación de los proyectos que se presenten ante la Dirección de Desarrollo Aeroportuario el concepto previo del Grupo de Inmuebles sobre uso del predio, como requisito previo para iniciar el trámite precontractual, por lo que jurídicamente se están realizando las gestiones pertinentes para incluir este ítem.</p> <p>(10) H8 - (A) (F) (D) en el contrato 1000252- OK- 2012 se planteó por parte del contratista la existencia de una reclamación presentada a la Aerocivil relacionada con mayores cantidades en el ítem 3, 2,1.</p> <p>Razones del incumplimiento: Liquidación del contrato de construcción de la Nueva Torre de Control – ElDorado, para establecer una posible ejecución de una mayor cantidad de obra.</p> <p>Acciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Liquidar el contrato de construcción de la Nueva Torre de Control – ElDorado.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La entidad recibió el pasado 29 de agosto de 2016 un concepto remitido por Despacho Legal RJR Limitada, firma contratada para prestar su asesoría a la entidad en el proceso de reclamación presentado por el Consorcio Torre Muisca. Este informe, junto con la posición técnica de la entidad, se encuentra actualmente en proceso de revisión, para finalmente adoptar una posición institucional con respecto a las pretensiones económicas por parte de dicho consorcio.</p> <p>(11) H12 - (AF) (D) Precio no previsto - 003 red de drenaje, deficiencias en la consultoría para los Estudios y Diseños de la Torre de Control y deficiencias en la construcción de la obra.</p> <p>Razones del incumplimiento: La acción de mejora depende de actividades que deben adelantar terceros.</p> <p>Acciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Se adelanta proceso contra INECO. Además, se encuentran en revisión las resoluciones adelantadas en contra de los consorcios Colombo Español- CGAC e INECO- Torre de Control.</p> | <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Mediante oficio 4400- 373- 2016032604 de fecha 24 de agosto de 2016, dirigido a la Interventoría del proyecto Torre de Control – CGAC, se solicitó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • "...Se allegue la documentación soporte en la cual se identifiquen claramente las fallas u omisiones que se presentaron en los diseños iniciales, y su cuantificación económica la cual debe establecerse en valor presente. • Realizar evaluación e identificar el presunto perjuicio económico que presentó para la entidad las fallas en los diseños, dicho costo de conformidad como lo dice la Dirección Administrativa de la Entidad, no puede establecerse por el aumento en el presupuesto de obra que significó el rediseño, toda vez que eran gastos en los que obligatoriamente debía incurrir la entidad para satisfacer el interés general y dar cumplimiento al objeto contractual, sino, primero por el costo en la realización del rediseño y segundo por el presunto perjuicio económico que representó para la entidad haber ejecutado la obras 2 años después a lo que inicialmente debió realizarse, es decir, establecer la ejecución económica en valor presente de lo que a partir del rediseño representó para la entidad la ejecución de las obras en 2015 - 2016 y no en 2014, las mayores cantidades de obra, la inclusión de ítems no previstos, la mayor permanencia en obra reclamada por el contratista y los perjuicios económicos ocasionados a la entidad por el retraso en la terminación de las obras..." <p>De acuerdo con lo anterior, la entidad se encuentra a la espera del pronunciamiento por parte del Interventor para definir las acciones a seguir.</p> <p>(12) (Hallazgo) La Aerocivil en el 2005, construyó el edificio del SEI en el aeropuerto de Proviencia (CTO5000353- OJ y la ubicación se encuentra dentro de la superficie de transición).</p> <p>Razones del incumplimiento: La realización de la consulta previa.</p> <p>Acciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: El proyecto de ampliación del aeropuerto donde se ve el impacto de la estación SEI se encuentra atado al proceso de Consulta Previa el cual está en curso por parte del Ministerio de Interior.</p> <p>Se evaluará dentro del proceso de diseño que se tiene para la expansión del aeropuerto por parte de Aerocivil.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Este hallazgo depende de una nueva estructuración por parte de la ANI para la entrega de los aeropuertos en concesión, de conformidad con los Decretos 4164 y 4165 de 2011. Actualmente la ANI se encuentra adelantando la Etapa de Factibilidad a una oferta de Iniciativa de Asociación Público Privada, sin recursos públicos, para la concesión de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla de San Andrés y el Embrujo de Proviencia. En consecuencia, la AEROCIVIL le ha solicitado a la ANI incluir dentro de las obligaciones la reubicación del cuartel de bomberos.</p> <p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: "Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embrujo la Agencia aprobó al Origmador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Proviencia factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses."</p> <p>(13) (Hallazgo) El concesionario en el contrato, tiene obligación de elaborar la actualización Plan Maestro por lo menos cada 5 años base en el Plan Maestro del 29/07/2005.</p> <p>Razones del incumplimiento: Subrogación del contrato de concesión del aeropuerto de San Andrés y Proviencia.</p> <p>Acciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: El Grupo de Planes Maestros apropiará los recursos para la actualización del Plan Maestro de San Andrés y Proviencia, toda vez que los aeropuertos están siendo operados por la Aerocivil.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Para el cumplimiento del 100% de este hallazgo, actualmente cursa un proceso de Consulta Previa con el acompañamiento del Ministerio del Interior, por lo que el resultado y la decisión depende de un órgano judicial (acción popular) vs consulta previa.</p> <p>Ahora bien, de conformidad con los Decretos 4164 y 4165 de 2011, se reasignaron parcialmente unas funciones de la AEROCIVIL al INCO (hoy ANI), en especial las correspondientes a estructuración.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>celebración y administración de los contratos de concesión. A la fecha, por determinación de la ANI en la terminación anticipada del contrato de concesión, los Aeropuertos de San Andrés y Providencia se encuentran administrados y operados por la Aeronáutica Civil.</p> <p>Actualmente la ANI se encuentra adelantando la Etapa de Factibilidad a una oferta de Iniciativa de Asociación Público Privada, sin recursos públicos, para la concesión de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla de San Andrés y el Embrujado de Providencia. En consecuencia, la AEROCIVIL le ha solicitado a la ANI incluir el resultado de las decisiones de la consulta previa y la acción popular en el nuevo Plan Maestro, el cual lo elaborará y ejecutará el nuevo concesionario.</p> <p>De otra parte, mediante Oficio número 1070.092.2016018784 del 8 de mayo de 2016, la AEROCIVIL le informa a la Dirección de Consulta Previa del Ministerio del Interior que continuará liderando el proceso de consulta previa con el acompañamiento de la ANI.</p> <p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: <i>“Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embrujado la Agencia aprobó al Originador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Providencia adicionalmente al factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses.”</i></p> <p>(14) (Hallazgo) En el plan de inversión y modernización de la Concesión del aeropuerto de San Andrés está el desplazamiento del eje de pista en mínimo 19 m y su ampliación, obra a iniciarse en el mes 97 de la concesión, 14/02/2015 y va hasta el 14/02/2017. La obra se aplazó con el inicio de la gestión predial y la acción popular. En Comité ANI- UAEAC, solicitó concepto técnico de la Autoridad Aeronáutica</p> <p>Razones del incumplimiento: Consulta ante las comunidades rurales de la Isla de San Andrés.</p> <p>Acciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Obtención del resultado, el cual se presentó ante las comunidades rurales dentro del proceso de consulta previa. La decisión de expansión del aeropuerto se encuentra atada a la decisión de la consulta previa con las comunidades rurales</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Para el cumplimiento del 100% de este hallazgo actualmente cursa un proceso de Consulta Previa con el acompañamiento del Ministerio del Interior, cuyo resultado y decisión depende de un órgano judicial (acción popular) vs consulta previa.</p> <p>De acuerdo con el pacto de cumplimiento del año 2013 y Consulta Previa, la AEROCIVIL se comprometió con las comunidades a contratar un estudio de un experto internacional referenciado por la OACI para definir la mejor opción que permitiera certificar el aeropuerto con la menor afectación de terrenos de las comunidades (étnicas) circunvecinas; dicho estudio fue contratado por la Aeronáutica Civil a través de la OACI bajo el N° RLA/06/901 de 2015.</p> <p>El estudio elaborado por el señor Cris Van Note fue presentado a las comunidades étnicas, quienes no aceptaron las propuestas y solicitaron un estudio más detallado y especializado.</p> <p>Actualmente la ANI se encuentra adelantando la Etapa de Factibilidad a una oferta de Iniciativa de Asociación Público Privada, sin recursos públicos, para la concesión de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla de San Andrés y el Embrujado de Providencia. En consecuencia, la AEROCIVIL le ha solicitado a la ANI incluir en el pliego de condiciones el resultado de la consulta previa y la acción popular para que el nuevo concesionario ejecute y adelante las obras necesarias de certificación.</p> <p>De otra parte, mediante Oficio número 1070.092.2016018784 del 8 de mayo de 2016, la AEROCIVIL le informa a la Dirección de Consulta Previa del Ministerio del Interior que continuará liderando el proceso de consulta previa con el acompañamiento de la ANI.</p> <p>Por otro lado, la AEROCIVIL mediante Oficio número 1070.092.2016030622 del 9 de agosto de 2016 solicitó acompañamiento a la Dirección de Comunidades Étnicas, Afro ascendientes y Palenqueras del Ministerio del Interior, para realizar el levantamiento predial y catastral que se requiere para definir la alternativa propuesta por el experto de la OACI.</p> | <p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: <i>“Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embrujado la Agencia aprobó al Originador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Providencia adicionalmente al factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses.”</i></p> <p>Sobre el resultado de la acción popular y la consulta previa está sometida a los avances en cada uno de los procesos y es difícil la programación de las fechas.</p> <p>La fecha del levantamiento predial y catastral está sujeta a las acciones que adelanta la Dirección de Comunidades Étnicas, Afro ascendientes y Palenqueras del Ministerio del Interior ante las comunidades Rurales de la Isla y posterior programación de fechas para ejecutar las actividades propuestas.</p> <p>(15) (Hallazgo) Las obras de modernización del aeropuerto, algunas tendientes a la certificación internacional del aeropuerto, a oct/14 no se han realizado; llevando a que no se logre las mejoras en el servicio y se pierda la esencia del contrato de concesión, y que podía afectar el equilibrio económico del contrato por el desplazamiento de la inversión. (Se describe estado Proyecto 1, 2, 3, 4, 5 y 6) San Andrés.</p> <p>Razones del incumplimiento: El proyecto está atado a la consulta previa.</p> <p>Acciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Se proyectará oficio explicando que el proyecto está atado a consulta previa por parte de Aerocivil con concurso del Min- interior. La decisión de expansión del aeropuerto se encuentra atada a decisión de consulta previa con las comunidades rurales.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Para el cumplimiento del 100% de este hallazgo actualmente cursa un proceso de Consulta Previa con el acompañamiento del Ministerio del Interior, cuyo resultado y decisión depende de un órgano judicial (acción popular) vs consulta previa.</p> <p>De acuerdo con el pacto de cumplimiento del año 2013 y Consulta Previa, la AEROCIVIL se comprometió con las comunidades a contratar un estudio de un experto internacional referenciado por la OACI para definir la mejor opción que permitiera certificar el aeropuerto con la menor afectación de terrenos de las comunidades (étnicas) circunvecinas; dicho estudio fue contratado por la Aeronáutica Civil a través de la OACI bajo el N° RLA/06/901 de 2015.</p> <p>El estudio elaborado por el señor Cris Van Note fue presentado a las comunidades étnicas, quienes no aceptaron las propuestas y solicitaron un estudio más detallado y especializado.</p> <p>Actualmente la ANI se encuentra adelantando la Etapa de Factibilidad a una oferta de Iniciativa de Asociación Público Privada, sin recursos públicos, para la concesión de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla de San Andrés y el Embrujado de Providencia. En consecuencia, la AEROCIVIL le ha solicitado a la ANI incluir en el pliego de condiciones el resultado de la consulta previa y la acción popular para que el nuevo concesionario ejecute y adelante las obras necesarias de certificación.</p> <p>De otra parte, mediante Oficio número 1070.092.2016018784 del 8 de mayo de 2016, la AEROCIVIL le informa a la Dirección de Consulta Previa del Ministerio del Interior que continuará liderando el proceso de consulta previa con el acompañamiento de la ANI.</p> <p>Por otro lado, la AEROCIVIL mediante Oficio número 1070.092.2016030622 del 9 de agosto de 2016 solicitó acompañamiento a la Dirección de Comunidades Étnicas, Afro ascendientes y Palenqueras del Ministerio del Interior, para realizar el levantamiento predial y catastral que se requiere para definir la alternativa propuesta por el experto de la OACI.</p> <p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: <i>“Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embrujado la Agencia aprobó al Originador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Providencia adicionalmente al factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses.”</i></p> <p>Sobre el resultado de la acción popular y la consulta previa está sometida a los avances en cada uno de los procesos y es difícil la programación de las fechas.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**17. SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.
I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.
HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.**

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALORES MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA. | \$274,70 | Los Centros Tecnológicos Agroindustriales y Tecnológico de Mobiliario de la Regional Antioquia, constituyeron reservas presupuestales aduciendo que corresponden a hechos que impidieron la entrega de materiales de formación dentro del plazo contractual fijado. Con esta actuación, se excedió la vigencia fiscal y se desconoció el principio de anualidad presupuestal en el Estatuto de Presupuesto. |

EXPLICACIÓN DEL SENA: En atención a lo observado por la Comisión auditora, de la Contraloría General de la República es necesario aclarar que la reserva no se constituyó por un mayor valor al contratado, toda vez que el contrato 5421 de 2015, se suscribió por un valor total de \$9.332.749, mismo valor por el cual se constituyó la reserva presupuestal, esto puede ser verificado en el contrato y en el Registro presupuestal respectivo que se le presentó a la CGR. Adicionalmente no existe violación al principio de planeación contractual, en virtud, a que la reserva en cuestión se realizó por que las adecuaciones y las obras adelantadas en el Complejo Central, torres sur y norte de este complejo, impidieron en su momento la ejecución normal del contrato dado que el mismo se celebró efectivamente en razón a la necesidad de realizar mantenimiento a los ascensores, ya que, el transporte de materiales e insumos a los pisos superiores de las torres sur y norte de este complejo generaron problemas de funcionamiento debido a las partículas sólidas que estos materiales arrojan y que podrían ocasionar fallas en los equipos. Es bueno aclarar que se realizan mantenimientos a cuatro unidades de ascensores, dos en la torre norte y dos en la torre sur de este complejo, cuatro unidades de transporte vertical inmersas en un espacio que estaba sufriendo adecuaciones y mantenimientos necesarios para su conservación. Lo inicialmente, esperado era realizar las labores de mantenimiento, limpieza y puesta a punto a partir del día 18 de diciembre y antes del cierre de la vigencia fiscal. Lo anterior calculando las vacaciones de nuestra población flotante, aprendices, visitantes y funcionarios y cuando el flujo de movimiento del equipo hubiese bajado, igualmente se esperaba que el transporte de materiales e insumos se redujera también, como efecto de la terminación próxima de las obras realizadas en las edificaciones, obras que dado sus características técnicas y constructivas, no fueron completamente terminadas, como se refleja en las respectivas reservas de los contratos de obra que hoy conoce la Contraloría General de la República.

El contrato se celebró como consecuencia del paro de una las unidades de transporte vertical de pasajeros el día 14 de diciembre de 2015 como se deja entrever en el informe de trabajos especiales W 13 41913 de esa fecha en la cual la empresa Mitsubishi Electric de Colombia Limitada, atendió llamado urgente de la Entidad por paro de una de las unidades de la torre sur.

En el informe citado los técnicos de la empresa informaron el deterioro de algunas partes de la unidad de transporte y la limpieza de los quicios del ascensor que en últimas son las causantes de la falla y/o paro de este. Derivado de esta noticia se ve perentorio celebrar un contrato con el único proveedor en el mercado para que de manera íntegra y segura realice mantenimiento general a estas cuatro unidades de transporte vertical, para con ello garantizar el inicio del año 2016 con los equipos en perfecto funcionamiento y con condiciones de seguridad óptima. Es así, como el día 18 de diciembre de 2015 se logra el perfeccionamiento y legalización de este contrato, pero en vista, a que las obras en los pisos superiores de las torres sur y norte continuaban no se hacía viable la programación de los mantenimientos,

La fecha del levantamiento predial y catastral está sujeta a las acciones que adelante la Dirección de Comunidades Étnicas, Afro ascendientes y Palenqueras del Ministerio del Interior ante las comunidades Raizales de la Isla y posterior programación de fechas para ejecutar las actividades propuestas.

(18) (Hallazgo) En la Cabecera 06 de la pista de San Andrés, en la zona dispuesta para la nivelación y conformación de la Resa se está realizando el acopio de material proveniente del fresado del pavimento y de la demolición de plataforma.

Razones del incumplimiento: Subrogación del Contrato de Concesión.
Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: La Dirección Regional Atlántico junto con el Grupo Ambiental y la Administración del aeropuerto, definirán y controlarán la disposición de los residuos de la cabecera 06 de la pista de San Andrés.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: Dado que la Aeronáutica Civil se encuentra adelantando la repavimentación de la pista del Aeropuerto de San Andrés, se hace necesario acopiar el material de fresado que se requiere para ser utilizado como relleno en dicha obra. Tal situación fue aprobada por la ANLA en el Plan de Manejo Ambiental para dicha obra, la cual terminará en el mes de junio de 2017.

(19) (Hallazgo) Según contrato, CASYP debe pagar 20,9960% de contraprestación sobre el ingreso bruto recibido por el concesionario en el mes. Tomando los Estados Financieros de CASYP y revisados por AFA, los Ingresos facturados desde el 2007 a jun/14 son de \$114.905 millones quedando pendiente de recaudo \$1.226 millones; es decir del recaudo \$113.679 millones, la contraprestación es de \$23.868 millones.

Razones del incumplimiento: Subrogación del Contrato de Concesión.
Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: La Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), remitirá a Aerocivil informe que realizó la interventoría sobre los ingresos del concesionario y la contraprestación AEROCIVIL. Además, revisará la certificación expedida por AFA para la conformidad de la contraprestación, solicitando a ANI su ajuste en caso de que existiese algún menor valor girado a Aerocivil. Igualmente, se revisará con lo consolidado en sistema Contabilidad de Aerocivil.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La ANI entregó a la AEROCIVIL el informe que realizó la interventoría AFA a los ingresos del concesionario y a la contraprestación, el cual está siendo revisado por la entidad para la validar su conformidad con la contraprestación pactada o para solicitarle a la ANI el ajuste de la misma, si existiese algún menor valor girado a la AEROCIVIL. De requerirse algún ajuste sobre la contraprestación cancelada por el concesionario, este será reportado a la ANI para que sea incluido dentro de la liquidación del contrato de concesión. Se estima como fecha máxima de cumplimiento el 30 de noviembre de 2016

(20) (Hallazgo) Debido a que no se realizó la consulta previa que en cumplimiento al derecho fundamental que tienen los pueblos indígenas, se instauró ante el Tribunal Contencioso Administrativo de esa jurisdicción, Acción Popular en contra de la Aeronáutica Civil y la Concesión CASYP S.A. por tema de impacto predial, generando incumplimientos en la ejecución del contrato.

Razones del incumplimiento: Subrogación del Contrato de Concesión.

Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016: Resultados de la consulta previa y la decisión de los jueces en su fallo.

Doce (12) de las acciones de mejora programadas para subsanar los veinte hallazgos donde no se logró cumplir con el cierre, dependen de las acciones de terceros.

EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL: La AEROCIVIL realizó un informe relatando la actuación de la consulta previa para que la ANI tenga en cuenta dicha situación en la estructuración de la nueva concesión que actualmente adelanta dicha entidad.
Se aclara que la entidad previamente le informó a la Contraloría las razones por las cuales este hallazgo es de difícil cumplimiento, ya que su solución depende de los resultados de la consulta previa y de la decisión de los jueces en su fallo.

Que la fecha de cierre de recibos de ofertas, que según el cronograma es el día 2 de octubre de 2015 hasta las 11:30 a.m., se reciben las ofertas presentadas por los siguientes oferentes:

| | | | | |
|--------------------------------|-------------------------------------------|---------------|-----|---------------|
| BERMAR ALVAREZ MARTINEZ S.A.S. | No.1-2015-002254 del 2 de octubre de 2015 | 08:10:14 a.m. | 120 | \$315.586.028 |
| JUAN CARLOS ORTIZ BEJARANO | No.1-2015-002255 del 2 de octubre de 2015 | 09:17:02 a.m. | 127 | \$316.946.477 |
| CORPORACIÓN NUEVOS SUEÑOS | No.1-2015-002256 del 2 de octubre de 2015 | 09:59:39 a.m. | 96 | \$310.090.552 |
| OSCAR RESTREPO MOLINA | No.1-2015-002257 del 2 de octubre de 2015 | 10:33:49 a.m. | 85 | \$315.023.518 |
| CÉSAR GIRALDO ATEHORTÚA | No.1-2015-002258 del 2 de octubre de 2015 | 10:57:35 a.m. | 109 | \$315.223.664 |

Que bajo Resolución número 007050 del 21 de septiembre de 2015 se, conforma el comité evaluador quienes asignan el puntaje máximo de 1.000 puntos al oferente *Bermar Alvarez Martinez S.A.S.* en evaluación consolidada publicada en el portal SECOP el día 9 de octubre de 2015.

Se reciben observaciones al informe de evaluación de parte de *Ingesercon S.A.S.* y *Juan Carlos Ortiz Bejarano*, lo que da lugar a que se realice de nuevo la evaluación según sus observaciones, por lo que el comité evaluador emite un nuevo informe consolidado el cual se publica el 16 de octubre de 2015, habilitando con 1.000 puntos a *Juan Carlos Ortiz Bejarano*.

Que el día 19 de octubre de 2015 a través de la Resolución No.008224, se adjudica el contrato al señor *Juan Carlos Ortiz Bejarano*.

Que el 21 de octubre de 2015 se celebra el contrato N° 5032 con el señor *Juan Carlos Ortiz Bejarano* por un valor total de trescientos dieciséis millones novecientos cuarenta y seis mil cuatrocientos setenta y siete pesos (\$316.946.477), recursos apropiados a través del CRP N° 163215 del 21 de octubre de 2015. Que el contratista aporta las pólizas solicitadas en el contrato las cuales fueron expedidas por Liberty Seguros S.A. Los amparos de cumplimiento, calidad del servicio, pago de salarios y prestaciones sociales y estabilidad y calidad de la obra N° 2581810 del 23 de octubre de 2015 y de responsabilidad civil extracontractual N° 559631 del 23 de octubre de 2015. Dichas pólizas fueron aprobadas según acta del día del 28 de octubre de 2015, fecha en la que el contratista hizo entrega de los documentos con plazo de ejecución de hasta sesenta (60) días.

Se designa al señor José Nicolás Arbeláez García, coordinador académico del Centro como supervisor del contrato según comunicación con Radicado número 2-2015-002207 del día 9 de noviembre de 2015. Encontrándose en ejecución el contrato, se tramita ante contabilidad un primer pago por valor de cincuenta y nueve millones cuarenta y ocho mil ciento veintiocho pesos (\$59.048.128) correspondiente a lo ejecutado a la fecha 24 de noviembre de 2015 bajo radicado No: 2-2015-002503, recibido a estera satisfacción por parte del supervisor.

Que el día 3 de diciembre de 2015 se adiciona por primera vez el contrato por valor de tres millones cincuenta y tres mil quinientos veintitrés pesos (\$3.053.523), por lo que el valor total del contrato se modifica a trescientos veinte millones de pesos (\$320.000.000). Realizada esta modificación, el

los cuales implican la suspensión del servicios de los carros de los ascensores, solo hasta el día 29 de diciembre de 2015 se pudo lograr la programación con la empresa contratante y se realizaron los mantenimientos como se deja ver en el informe de mantenimiento preventivo N° 61909 de esa fecha, que se anexa, en donde se refleja el mantenimiento de los cuatro ascensores y su puesta a punto.

Como se desprende de lo comunicado hasta el momento, a 29 de diciembre de 2015, ya no era viable la facturación por parte de una empresa cuya sede de negocios principal es la ciudad de Bogotá, lo que obliga a realizar una reserva para poder tener el presupuesto disponible al momento de la respectiva facturación, la cual por manejo contable de la empresa contratante solo se podía realizar dentro de las fechas comprendidas para la vigencia fiscal 2016

Es por ello, que no se viola la planeación contractual al contrario se enardece este al realizar una puesta a punto de unas unidades de transporte vertical de pasajeros que funcionan desde antes de las 6 a. m. hasta las 10 p. m. de lunes a viernes y sábado medio día, de manera continua, y que transporta un alto número de personas por día y que se encontraban sometidas a situaciones extremas de transporte de material particulado como son las arenas, cementos y similares, los cuales con seguridad hubiesen detenido su operación en los momentos en que los procesos de formación se encontraban a plenitud, es decir a partir del día 20 de enero de 2016, lo que se planeo fue tener nuestros ascensores a punto y seguros para el inicio de las labores del año 2016.

Se anexan los informes de la empresa contratante los cuales se encuentran en original dentro de las minutas de mantenimientos y servicios de los ascensores que reposan bajo la guarda de la empresa de vigilancia de nuestras instalaciones.

Ortiz Bejarano Juan Carlos: Que el 11 de septiembre de 2015 se publica el aviso de convocatoria del proceso de selección abreviada de menor cuantía N° CTGL_005 de 2015 el cual tiene por objeto "Contratar las adecuaciones de las instalaciones físicas del Centro Tecnológico de Gestión Industrial del Sena en lo correspondiente a techos, pisos, instalaciones hidrosanitarias, arreglo de fachada, domos, entre otros incluida la Sub sede Santa Rosa de Osos" con un presupuesto oficial disponible de trescientos diecinueve millones novecientos ochenta y ocho mil setecientos cuatro pesos M/L (\$319.988.704) amparado en el CDP No.4515 de 2015 por el rubro presupuestal N° 2045110 adecuaciones y construcciones.

Que en el cronograma del proceso se convoca Mipymes a presentar sus manifestaciones de interés pues el proceso era susceptible a limitarse a esta modalidad de empresa. Una vez cumplido el plazo se recibe la solicitud de Sersolar S.A.S., Bermar Alvarez Martinez S.A.S. y Ingeodiseños Ltda., y que la misma cumple con los requisitos solicitados por lo tanto el proceso se limita en el Pliego Definitivo de Condiciones a Mipyme.

Que se establece en el cronograma como fecha limite para recibir observaciones al Proyecto de Pliego de Condiciones el día 17 de septiembre de 2015, y que estas fueron presentadas por el *Ingeniero Oscar Londoño Henao* y la empresa *Espacios Diseño y Construcción S.A.S.* El *ingeniero Londoño* solicita se aclare algunos ítems a ejecutar y la empresa *Espacios Diseño y Construcción S.A.S.* requiere se modifique un indicador financiero. Las respuestas fueron publicadas en SECOP el 18 de septiembre de 2015, cumpliéndose de esta manera el cronograma establecido para los efectos.

Que el día 21 de septiembre de 2015 se da la apertura del proceso a través de la Resolución número 007048 del 21 de septiembre de 2015. En el pliego definitivo de condiciones se establece en el Anexo N° 1 el cronograma del proceso fijándose como fecha limite para entrega de manifestación de interés para participar en el proceso el día 24 de septiembre de 2015 hasta las 3:00 p.m.; recibiendo una vez cumplido este plazo un total de 26 manifestaciones de interés. Teniendo en cuenta lo establecido para estos casos en los Pliegos de Condiciones, de conformidad con el numeral 2 del artículo 2.2.1.2.20 del Decreto 1082 de 2015; el día 29 de septiembre de 2015 a las 8:30 a.m. se realiza sorteo a través de balotas enumeradas resultando como habilitados los siguientes posibles oferentes, listado que fue publicado oportunamente en el SECOP

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>contratista se encuentra obligado a realizar el ajuste de las pólizas, lo cual se realizó oportunamente y se aprueba a través de acta del día 10 de diciembre de 2015.</p> <p>El contratista a través de comunicación escrita enviada el 9 de noviembre de 2015 solicita una adición presupuestal por valor de cincuenta y tres millones ochocientos dieciocho mil trescientos treinta y tres pesos (\$53.818.333) debido a que solo se contrataron 800 m2 de cubierta correspondiente al ítem N° 22 del contrato debido al presupuesto limitado que había inicialmente pero la necesidad real correspondía a 1.300.</p> <p>Que el supervisor del contrato solicita a la doctora Eliana Trujillo Chávez, de la Dirección Administrativa y Financiera de la Dirección General, por comunicación escrita, la adición al contrato por valor antes mencionado, y una vez se cuenta con el presupuesto, se adiciona el contrato por segunda vez el día 14 de diciembre de 2015, quedando el contrato con un valor total de trescientos setenta y tres millones ochocientos dieciocho mil trescientos treinta y seis pesos (\$53.818.336), razón por la cual el contratista amplía las garantías solicitadas y estas son aprobadas por la entidad a través de acta del día 18 de diciembre de 2015.</p> <p>Durante el periodo comprendido entre 18 de diciembre de 2015 y el 14 de enero de 2016, es necesario realizar un cambio de supervisor del contrato debido a que el señor José Nicolás Arbeláez García disfrutó durante de ese tiempo de sus vacaciones, por este motivo se designa como supervisor al señor Jaime Rafael Romero Acosta, coordinador académico de la Subsele Santa Rosa de Osos.</p> <p>El contratista solicita el día 28 de diciembre de 2015 a través de documento escrito, prorrogar el contrato por primera vez por un término de veinte (20) días, aduciendo que el tiempo de ejecución inicial del contrato es insuficiente debido al incremento en las cantidades de obra contempladas en la adición presupuestal, plazo que fue concedido por la entidad a través de comunicación con fecha del día 28 de diciembre de 2015, modificando la fecha final del contrato hasta el 18 de enero de 2016. Se realizó la aprobación de la ampliación de las garantías a través de acta del día 30 de diciembre de 2015.</p> <p>El contratista solicita el día 28 de diciembre de 2015 a través de documento escrito, prorrogar el contrato por primera vez por un término de veinte (20) días, aduciendo que el tiempo de ejecución inicial del contrato es insuficiente debido al incremento en las cantidades de obra contempladas en la adición presupuestal, plazo que fue concedido por la entidad a través de comunicación con fecha del día 28 de diciembre de 2015, modificando la fecha final del contrato hasta el 18 de enero de 2016. Se realizó la aprobación de la ampliación de las garantías a través de acta del día 30 de diciembre de 2015.</p> <p>El 18 de enero de 2016, el contratista por comunicación_ escrita solicita al Centro Tecnológico de Gestión Industrial prorrogar por segunda vez el contrato por un término de veinte (20) días más, justificando el precario estado de las tejas para su desmonte, la reconstrucción de la red hidrosanitaria - evento que se evidencia al momento de levantar el piso, red de más de 50 años de construida- y el pulido de los pisos de los ambientes de gastronomía y agroindustria en la Subsele Santa Rosa de Osos, que han dificultado la ejecución del objeto contractual.</p> <p>El Centro concede una segunda prórroga por veinte (20) días más modificando la fecha final del contrato hasta el 8 de febrero de 2016, por lo que el contratista amplió las garantías que amparan el contrato objeto, y las mismas fueron aprobadas el día 20 de enero de 2016.</p> <p>El contratista nuevamente manifiesta de manera escrita el día 5 de febrero de 2016 la necesidad de ampliar nuevamente el plazo de ejecución del contrato por quince (15) días más, toda vez que a pesar del significativo avance en los techos, aún hay espacios por intervenir que requieren sean resguardados cuidadosamente, y respecto a la ejecución de los baños, se presentaron retrasos debido a la reconstrucción de la red hidrosanitaria, la cual tomó un tiempo mayor al estimado atendiendo a que se encontraron muchas rocas y demás material que se le debió dar un especial manejo por su condición, lo cual era imprevisible. En la Subsele Santa Rosa de Osos los pisos de acceso a los ambientes de gastronomía y agroindustria requieren intervenciones posteriores a la completa instalación de los mismos y se debió instalar un piso especial mármol <i>royal beta</i>, el cual se debió fabricar a la medida, por lo que el Centro teniendo en cuenta la necesidad de finalizar a la mayor brevedad posible las obras iniciadas, concede un</p> | <p>tercer plazo adicional al contratista por el término solicitado sin superar el día 23 de febrero de 2016, obligando al contratista a ampliar las garantías inicialmente pactadas, y que las mismas fueron aprobadas el día 8 de febrero de 2016. Finalmente el señor Juan Carlos Ortiz Bejarano manifiesta que requiere un último plazo adicional por quince (15) días más para ultimar detalles y entregar la obra a entera satisfacción, por lo que se concede la cuarta prórroga modificando como fecha final del contrato hasta el día 9 de marzo de 2016, cuya aprobación de garantías fue realizada por la entidad el 23 de febrero de 2016.</p> <p>Los anteriores argumentos obedecen a situaciones no previstas inicialmente en la planificación del contrato tanto en su etapa preliminar como en su ejecución, por constituirse en hechos impredecible por las partes del contrato.</p> <p>Proyector Ingeniería S.A.S</p> <p>De este proceso a PROYECTOR INGENIERÍA COLOMBIANA S.A.S. se le adjudicó el Contrato N° 5420 del 18 de diciembre de 2015.</p> <p>Al adjudicar el 17 de diciembre de 2015, el tiempo de ejecución no se cumpliría en la misma vigencia con los estándares de calidad requeridos por la entidad. Por lo anterior se aprobó la prórroga solicitada por el contratista.</p> <p>Se considera que este proceso tuvo un procedimiento ágil y dinámico contractualmente hablando; al ser adjudicado, el proveedor solicitó ampliación del plazo del contrato señalando que por razones ajenas a ellos, el tiempo de la vigencia 2015, no sería suficiente pues se trataba de la adecuación de un espacio que para el centro en ese momento no era fácil despejar porque estaba ocupado por una maquinaria que no pertenecía al centro de formación (Programa de la media técnica), situación que requirió realizar consultas para realizar el movimiento y definir la ubicación adecuada.</p> <p>Tecnología Modular S.A.S.</p> <p>Revisando el expediente se identifica que la póliza se recibió el 8 de octubre y se aprobó el mismo día. Durante el tiempo del 4 de septiembre al 8 de octubre, de manera reiterativa se llamó al proveedor para informarle que se estaba a la espera de la póliza, acatando lo solicitado solo en la fecha señalada. El acta de inicio no se elaboró por ser un contrato de compraventa. El supervisor del contrato, cuenta con las evidencias en cuanto a las comunicaciones sostenidas con el proveedor sobre la oportuna entrega de los materiales, estos escritos comienzan el 19 de noviembre hasta el 9 de diciembre.</p> <p>El plazo superado para recibir la póliza fue apoyado por todos los intervinientes en el proceso, pues sería nefasto darlo por terminado de manera abrupta, luego de culminar con un proceso contractual, que es conocido por todos los actores - SUBASTA INVERSA- como dispendioso; además, los elementos que serían suministrados por la empresa en cuestión eran en su momento y seguían siendo, necesarios para realizar el objeto del SENA cual es la formación de aprendices de forma integral. Por tratarse de la etapa de la ejecución, el supervisor del contrato avizoró la imperiosa necesidad, luego de escuchar las razones que tuvo el proveedor para solicitar la prórroga, de admitirla y por ello la subdirección la avaló, ya que algunos elementos no correspondían a referencias comerciales, pues estos eran unos pedidos a la medida acorde al proyecto formativo y no los tuvieron para el tiempo en el que se requería dentro de la vigencia. Al percatarse de tal situación, la Subdirectora del Centro, procedió a constituir la reserva del valor adeudado al proveedor, en cuanto cumpliera con el objeto contractual.</p> <p>El contratista el día 18 de diciembre de 2015, envía una comunicación solicitando prórroga debido a que algunos de los tableros solicitados no eran de referencias comerciales pues no correspondía a la línea normal de su proceso de producción y como no era posible recibir parcialmente o por suministro un alto porcentaje de los elementos solicitados ya que esto era una compra se le aceptó la prórroga.</p> <p>El Centro de Formación acepta la prórroga al analizar que 52 fichas de diferentes programas de formación pasarían a la vigencia 2016 y estos elementos se requerían para los diferentes proyectos formativos que continuarían el día 25 de enero; atendiendo 1250 aprendices del centro.</p> <p>Metálicas Uribe S.A.S.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Este contrato fue adjudicado en un proceso de Mínima Cuantía cuyo objeto era compra de materiales de formación como herrajes para los diferentes programas del Centro Tecnológico del Mobiliario. Para el desarrollo de este proceso se dio inicio con la solicitud de precotización publicada el 13 de noviembre de 2015, <http://contratacion.sena.edu.co/solicitud.php?i=24110>

El 18 de noviembre se expidió el CDP, el 1º de diciembre de 2015, se expidieron los estudios previos y el 7 de diciembre se dio inicio al cumplimiento del cronograma especificado en la invitación pública CTM 059 de 2015. El contrato se suscribió el jueves 17 de diciembre; el viernes 18 se registró. <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=15-13-4469875>

De este proceso a METALICAS URIBE S.A.S. se le adjudicó el Contrato N° 5413 del 18 de diciembre de 2015, se nombra supervisor del contrato al Coordinador Académico y la póliza fue aprobada el lunes 21 de diciembre

El día 24 de diciembre del 2015 la Empresa Metálicas Uribe S.A.S., presenta una solicitud de prórroga aduciendo que por la época de festividades navideñas algunos proveedores de insumos para elaborar los herrajes no prestaron el servicio. Para el Centro de Formación estos herrajes eran de vital importancia para los proyectos formativos que continuarían su formación en enero de 2016.

La compra de estos materiales de formación (herrajes) para los diferentes programas de formación no se consideraron en la compra inicial y debido al cumplimiento de las metas de formación se abrieron 4 fichas de programas de formación financiados con recursos FIC para atender 64 aprendices que pasarían a la vigencia 2016 y cuyas matrículas fueron entre el tercer y cuarto Trimestre del 2015. Y se abrieron 5 fichas de otros programas financiados con recursos regulares donde se atienden 117 aprendices matriculados también entre el tercer y cuarto trimestre.

Districión Seguridad Servicios y Accesorios S.A.S.

La póliza se recibió el 17 de diciembre de 2015 y se aprobó en idéntica fecha. La Aceptación de Oferta fue suscrita y registrada el día jueves 10 de diciembre de 2015; el día viernes 11 de diciembre, se envió al proveedor al correo con que se contaba en la oficina de contratación para que adelantaran el trámite de la póliza; el día martes 15 de diciembre, se les envía nuevamente la aceptación de la oferta y finalmente el jueves 17, allega la póliza. Como se puede observar, la Entidad trata por todos los medios y de manera insistente, que los proveedores cumplan con los requisitos exigidos para dar inicio a la ejecución de los contratos, es por ello que se toma la decisión de reiterarles tanto por correo electrónico como telefónicamente. Como se resalta, son elementos indispensables para ejecutar el objeto de la Entidad.

La compra de elementos de seguridad industrial para los programas de formación que no se consideraron en la compra inicial y debido al cumplimiento de las metas de formación se abrieron 4 fichas de programas de formación financiados con recursos FIC para atender 64 aprendices que pasarían a la vigencia 2016 y cuyas matrículas fueron entre el tercer y cuarto trimestre del 2015.

El siguiente cuadro evidencia los proyectos por los cuales se financiaron las fichas de formación y da claridad del uso de fuentes FIC en este proceso contractual.

El SENA tiene la responsabilidad de cumplir con la función que le corresponde al Estado de invertir en el desarrollo social y técnico de los trabajadores colombianos; ofreciendo y otorgando formación profesional integral, para la incorporación y el desarrollo de las personas en actividades productivas que contribuyan al desarrollo social, económico y tecnológico del país, las cuales deben ajustarse a los objetivos trazados por el Gobierno nacional. Uno de sus objetivos es actualizar, en forma permanente, los procesos y la infraestructura pedagógica, tecnológica y administrativa para responder con eficiencia y calidad a los cambios y exigencias de la demanda de formación profesional integral.

Por tal motivo los procesos de contratación adelantados por este Centro de Formación van encaminados a cumplir con las metas institucionales, las cuales presentan una necesidades permanentes; al momento de realizar la reserva presupuestal no fue otra la intención de la entidad del Centro, de poder dar total cumplimiento al objeto contractual y así satisfacer una necesidad real, que contribuya a la formación integral impartida.

Desde el punto de vista de la jurisprudencia el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Consejo Ponente: Ramiro Saavedra Becerra. Bogotá, D.C., dieciséis (16) de febrero de dos mil seis (2006). Referencia: Expediente N° 13414 (R- 7186) al respecto, se observa que las figuras de la fuerza mayor y el caso fortuito son causales de justificación del incumplimiento contractual, cuando impiden de manera absoluta la ejecución de las prestaciones a cargo de una de las partes y no cuando simplemente la dificultan, por cuanto como es bien sabido, a lo imposible nadie está obligado; por otra parte, debe tratarse de circunstancias sobrevinientes e imprevisibles, es decir que no existían al momento de celebrar el respectivo contrato; es así como el artículo 1º de la Ley 95 de 1890, estipula que “Se llama fuerza mayor o caso fortuito, el imprevisto al que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los autos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.” El principio del equilibrio financiero del contrato, medular en el régimen jurídico de la contratación pública, consiste, entonces, en garantizar el mantenimiento de la igualdad o equivalencia entre derechos y obligaciones surgidos al momento de proponer o de contratar, según el caso, de manera que si se rompe por causas sobrevinientes, imprevisibles y no imputables a quien resulte afectado, las partes adoptarán las medidas necesarias para su restablecimiento, so pena de incurrir en una responsabilidad contractual tendiente a restituir al equilibrio. (...) ante la ruptura del equilibrio económico del contrato, el contratista tiene derecho a exigir su restablecimiento, pues no obstante que debe asumir el riesgo normal y propio de cualquier negocio, ello no incluye el deber de soportar un comportamiento del contratante o circunstancias ajenas que lo priven de los ingresos y las ganancias razonables que podría haber obtenido, si la relación contractual se hubiese ejecutado en las condiciones inicialmente convenidas. Ahora bien, no cualquier trastorno o variación de las expectativas que tenía el contratista respecto de los resultados económicos del contrato, constituyen rompimiento del equilibrio económico del mismo, existiendo siempre unos riesgos inherentes a la misma actividad contractual, que deben ser asumidos por él. De acuerdo con la doctrina y la jurisprudencia, la ecuación económica financiera del contrato puede verse afectada o sufrir menoscabo, por: a) Actos o hechos de la entidad administrativa contratante, como cuando no cumple con las obligaciones derivadas del contrato o introduce modificaciones al mismo - ius variandi-, sean estas abusivas o no. b) Actos generales de la administración como Estado, o “teoría del hecho del príncipe”, como cuando en ejercicio de sus potestades constitucionales y legales, cuya voluntad se manifiesta mediante leyes o actos administrativos de carácter general, afecta negativamente el contrato. c) Factores exógenos a las partes del negocio, o “teoría de la imprevisión”, o “sujecciones materiales imprevisitas”, que involucren circunstancias no imputables al Estado y externas al contrato pero con incidencia en él. En todos estos eventos surge la obligación de la administración contratante de auxiliar al contratista colaborador mediante una compensación - llevarlo hasta el punto de no pérdida. Como conclusión es importante destacar que la entidad desarrollo todas las actividades necesarias para velar por el cumplimiento del principio de anualidad, lo cual se puede evidenciar en el porcentaje de las reservas constituidas las cuales no alcanzan los topes permitidos del 2% en funcionamiento y el 15% en inversión, como se puede observar a continuación:

| | Presupuesto definitivo | Reserva constituida | %Reserva constituida | Valor máximo remitido para constituir | % Máximo Permitido |
|----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Funcionamiento | 72.329.181.294,00 | 295.761.984,86 | 0,41% | 1.446.583.625,88 | 2,00% |
| Inversión | 2.832.712.751.605,00 | 122.863.396.893,64 | 4,34% | 424.906.912.740,75 | 15,00% |
| Total reserva | 2.905.041.032.899,00 | 123.159.158.878,50 | | 426.353.496.366,63 | |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA. | \$44,10 | El SENA presenta en la programación y ejecución del gasto 2015, una apropiación inicial para el rubro presupuestal de Banca de Fomento e intereses de |

El Decreto de Liquidación del Presupuesto W.271 O del 26 de diciembre de 2014, apropió al SENA. \$156.277.240 por concepto de amortización y \$34.304.760 por intereses, valores que no tienen congruencia con la realidad de la solicitud realizada por la entidad en el anteproyecto presentado en su momento, dado que el monto que fue aprobado por concepto de intereses fue demasiado alto situación que fue evidenciada una vez realizado el pago de la cuota en el mes de marzo de 2015 por valor de \$106.270.029 (incluido el GMF), de la cual \$95.370.647 correspondía a amortización, \$10.475.995 a intereses y \$423.387 a GMF, esto puede ser detallado en el cuadro que se muestra a continuación:

PROVECCION Y PAGO DEL SERVICIO DE LA DEUDA 2015

| CONCEPTO | RESTRICCIÓN ANTIAPROPRIACIÓN DE PTO 2015 | | APROBADO DICRITO DE MARZO 2015 | VALOR PAGADO EN MARZO 2015 | PRESUPUESTO DISPONIBLE | ACIERDO 08/09/2015 | VALOR PAGADO EN SEPTIEMBRE 2015 | SALDO |
|--------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------------|------------|
| | VALOR A PAGAR | VALOR A PAGAR | | | | | | |
| AMORTIZACIÓN | 156.277.240 | 156.277.240 | 17.008.40 | 93.370.647 | 60.906.933 | 13.963.925 | 33.373.61 | 20.097.664 |
| INTERESES | 34.304.760 | 34.304.760 | 4.065.19 | 10.475.995 | 23.238.765 | (13.863.925) | 3.152.06 | 9.315.402 |
| COMISIONES | 403.31 | 403.31 | 927.613 | 423.387 | | | | 385.905 |
| GMF | | | | | | | | |
| TOTAL | 190.985.310 | 190.985.310 | 21.999.202 | 104.270.029 | 84.145.698 | 20.100.029 | 36.525.67 | 29.413.071 |

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, y una vez realizado el análisis del valor de la cuota del mes de septiembre, se estableció un déficit en amortización por valor de \$44.893.909, y un sobrante en el rubro de intereses por valor de \$13.863.925, razón por la cual en el mes de Julio se tomó la decisión de presentar al Consejo Directivo Nacional, la propuesta de trasladar \$13.863.925, del rubro de intereses al de amortizaciones y solicitarle al ministerio de Hacienda-Tesoro Nacional un crédito por valor de \$31.029.984 para completar el pago de la amortización.

| Rubro Presupuestal | Nombre Rubro Presupuestal | Razón Social | Valor Actual | Objeto del Compromiso |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B-6-1-2 | BANCA DE FOMENTO INTERESES | AGENCIA NACIONAL DE DESARROLLO AID | 95.370.647,00 | COMPROMISOS AL MES DE MARZO DE 2015. AMORTIZACIÓN E INTERESES, SEGUN COMUNICACION 1-2015-00668 USAD |
| B-6-2-2-1 | BANCA DE FOMENTO INTERESES | AGENCIA NACIONAL DE DESARROLLO AID | 10.475.995,00 | SEVICIO DE LA DEUDA PUBLICA SEPTIEMBRE 2015 COMUNICACION 8-2015-00668 USAD |
| B-6-1-2 | BANCA DE FOMENTO INTERESES | AGENCIA NACIONAL DE DESARROLLO AID | 74.092.664,00 | SEVICIO DE LA DEUDA PUBLICA SEPTIEMBRE 2015 COMUNICACION 8-2015-00668 USAD |
| B-6-2-2-1 | BANCA DE FOMENTO INTERESES | AGENCIA NACIONAL DE DESARROLLO AID | 9.883.402,00 | SOLICITUD SEGUN COMUNICACION 8-2015-00668 USAD |
| B-6-1-2 | BANCA DE FOMENTO INTERESES | UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS | 677.854,00 | GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS 41/000, VIGENCIA 2015 |
| B-6-2-2-1 | BANCA DE FOMENTO INTERESES | UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS | 81.438,00 | GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS 41/000, VIGENCIA 2015 |
| Sub-total Banca de Fomento | Subtotal Intereses | | 170.141.165,00 | |
| | TOTAL | | 190.985.000,00 | |

El Consejo Directivo aprobó las operaciones y el Ministerio directamente giro el valor faltante de acuerdo con la tasa de negociación del día que se realizó el desembolso.

1. Por lo anterior, es importante aclarar que la entidad si tuvo en cuenta las proyecciones y análisis macroeconómicos para realizar la proyección del valor a pagar por concepto de Servicio de la Deuda 2015, de acuerdo con las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual no hubo fallas de planeación, dado que finalmente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público es quien ajusta los valores de las apropiaciones aprobadas a sus proyecciones económicas. La totalidad de los recursos aprobados para los rubros de Banca de fomento e intereses fueron ejecutados y pagados en su totalidad, razón por la cual no existe pérdida de apropiación, situación que puede ser evidenciada en la ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|----------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | \$190,5 millones | realiza una adición al rubro de intereses por el mismo valor, situación que deja finalmente en el presupuesto una apropiación disponible igual a la apropiación inicial; decisión que posteriormente afecta a la entidad al verse obligada a realizar un préstamo al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$44,1 millones, para cubrir la cuota más los intereses del préstamo 514- T081B con la Asociación Interamericana de Desarrollo de los Estados Unidos. Lo anterior, debido a que la entidad realizó una proyección para el pago de la deuda, con una TRM de \$2.300 sin embargo, el primer pago en marzo de 2015 la entidad lo canceló con una TRM de \$2.577 y el segundo pago con una TRM de \$3.118, motivo por el cual lo presupuestado no alcanzó para cubrir el tercer pago de la deuda correspondiente al 2015, razón suficiente para realizar las modificaciones necesarias basadas en el alza del dólar vislumbrado desde el primer pago, ocasionando la solicitud de un préstamo al Ministerio de Hacienda, con el pago futuro de intereses para la vigencia 2016. |

EXPLICACIÓN DEL SENA: La proyección del Anteproyecto de Presupuesto para la vigencia fiscal 2015, realizada a comienzos del mes de marzo del año 2014, se efectuó tomando como base la TRM al 1° de marzo de 2014, por \$2.046.75, los estudios macroeconómicos y proyecciones de esta para las vigencias fiscales 2014, 2015 y la comunicación 2-2014-006971 del 25 de febrero de 2014 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, misma que fue radicada en la Dirección General del SENA con el número 1-2014-004271 del 26 de febrero de 2014, la cual establece en el numeral 1, el Escenario Macroeconómico 2015, y detalla las variables y los valores que deben tenerse en cuenta para efectuar las proyecciones para la vigencia fiscal 2015, que para el caso de la Tasa de Cambio fue de \$2.018.

Con base en lo anterior, la entidad tomó la decisión de calcular el valor con una Tasa de Cambio de \$2.300, como lo muestra el Formulario W5 de proyección del pago del servicio de la deuda vigencia 2015 y adicionalmente tomando los valores correspondientes a amortización e intereses, de la tabla de amortización del crédito.

Por lo anterior, la Entidad con el análisis macroeconómico realizado, proyectó los pagos tomando una Tasa de Cambio de \$2.300. Adicionalmente no solo se tomaron los valores correspondientes al pago de la amortización y los intereses, US\$74.571.93 y us\$7.675.84 respectivamente, sino que se proyectó un valor por comisiones (GMF, y el valor de las transferencias) por valor de US\$403.31

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Dirección General del Presupuesto Público Nacional

Formulario 5
ÓRGANO: SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE- SENA
PAGOS PROGRAMADOS DEUDA PÚBLICA- VIGENCIA_ 2015 (Miles de\$)

| Código de Clasificación | Descripción | Presupuesto | Comisión | Intereses | Amortización | Transferencias | Total |
|-------------------------|-------------|-------------|----------|-----------|--------------|----------------|------------|
| 501-20000 | 501-20000 | 74.571.93 | 7.675.84 | 403.31 | 3.000 | 171.150 | 156.744,08 |
| 501-20000 | 501-20000 | 74.571.93 | 7.675.84 | 403.31 | 3.000 | 171.150 | 156.744,08 |
| 501-20000 | 501-20000 | 74.571.93 | 7.675.84 | 403.31 | 3.000 | 171.150 | 156.744,08 |
| 501-20000 | 501-20000 | 74.571.93 | 7.675.84 | 403.31 | 3.000 | 171.150 | 156.744,08 |

Regional Antioquia- Centro Tecnológico del Mobiliario - Aceptación de Oferta N° 5413, contempla la compra de materiales de formación por un valor total de \$63.836.540,00, distribuidos así:

| Rubro Presupuestal | Nombre Rubro Presupuestal | Valor Actual |
|-------------------------|---------------------------------------|---------------|
| C-310-704-4-0-2040424 | MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL | 20.000.000,00 |
| C-310-704-207-0-2040424 | MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL | 43.836.540,00 |

De este gasto los \$20 millones corresponden a materiales de Formación, específicamente a herrajes para los cursos de carpintería, los cuales hacen parte del proyecto en comento.

Complejo Tecnológico para la Gestión Agroempresarial - Resolución número 10241
 Frente a los apoyos de sostenimiento por valor de \$4.832.625, la adjudicación se realiza a través del aplicativo Sofía Plus, partiendo del análisis de cumplimiento de los parámetros establecidos para ello, adicionalmente la asignación del apoyo tiene que cumplir con el requisito de estar inscrito en la ficha caracterizada como curso del Fondo Industria de la Construcción, situación que se cumple a cabalidad. Es importante tener en cuenta que como parte de los controles realizados, estos cursos se encuentran parametrizados en el sistema de información Sofía Plus, desde el inicio de los mismos y no pueden afectar un proyecto en cuya ficha no este contemplado el curso del Fondo Industria de la construcción, como se refleja en la Resolución número 10241.

Regional Caldas- Centro Pecuario y Agroempresarial - Aceptación de Oferta N° 937 por valor de \$9.600.000 para atender el suministro de fotocopias necesarias para apoyar los procesos administrativos y académicos en el Centro Pecuario y Agroempresarial del Sena Regional Caldas y su área de influencia. La citada aceptación de oferta fue distribuida en cada uno de los proyectos y para el proyecto objeto de análisis por el Fondo Industria de la Construcción se asignó la suma de \$420.000, cifra que fue determinada en atención a los cursos a realizar

| NOMBRE RUBRO | CODIGO LEY SIIF | VALOR |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|
| 951518 - C-310-704-218 (jóvenes Rurales) | 951518 - C-310-704-218 (jóvenes Rurales) | \$ 480.000 |
| 951510 - C-310-704-207 (Titulada y Complementaria) | 951510 - C-310-704-207 (Titulada y Complementaria) | \$ 6.000.000 |
| 951512 - C-310-704-207 (100 mil estudiantes) | 951512 - C-310-704-207 (100 mil estudiantes) | \$ 300.000 |
| 951511 - C-310-704-207 (Articulación con la media) | 951511 - C-310-704-207 (Articulación con la media) | \$ 600.000 |
| 951518 - C-310-704-4 (FIC) | 951518 - C-310-704-4 (FIC) | \$ 120.000 |
| 951512 - C-310-704-207 (Gastos Bimestral Alumnos) | 951512 - C-310-704-207 (Gastos Bimestral Alumnos) | \$ 1.800.000 |
| TOTAL | | \$ 9.600.000 |

Regional Amazonas - Centro para la Biodiversidad y el Turismo del Amazonas - Contrato N° 152 por \$61.804.422,00, Suscrito para atender la Compra de materiales de formación del área de miscelánea para los programas que imparte el Centro para la Biodiversidad y el Turismo del Amazonas SENA - Regional Amazonas como son Acciones Corrientes, Jóvenes Rurales Emprendedores, Desplazados, Fomento de la Innovación y Desarrollo Tecnológico y fondo para la industria de la construcción, distribuidos así:

| Rubro Presupuestal | Nombre Rubro Presupuestal | Valor Actual |
|-------------------------|---------------------------------------|---------------|
| C-310-704-4-0-2040424 | MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL | 18.700,00 |
| C-410-704-4-0-2040424 | MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL | 6.665.450,00 |
| C-310-704-206-0-2040424 | MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL | 7.382.650,00 |
| C-310-704-218-0- | MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL | 11.181.252,00 |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY. |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA. | \$24,80 | Afectó el rubro presupuestal de capacitación Sector Industrial de la Construcción, en la adquisición de materiales de formación e insumos y apoyos de sostenimiento a aprendices, para cursos o programas que no tienen nada que ver con el sector de la construcción. No se observó soporte de que estos cursos tengan correlación con el sector de la construcción. Lo anterior por falla de controles presupuestales, ocasionando disminución de los recursos del proyecto de capacitación a trabajadores del sector de la construcción, en \$24,8 millones. |

EXPLICACIÓN DEL SENA: El Proyecto C-310-704-4 Capacitación Sector Industria de la Construcción, contempla dentro de sus actividades la compra de materiales de formación y apoyos de sostenimiento, los cuales están distribuidos en los Centros de Formación Profesional para atender los cursos que se programan y el apoyo de los alumnos inscritos que están relacionados con oficios y ocupaciones del sector de la industria de la construcción.

Cada Centro de Formación maneja recursos de varios proyectos de inversión que financian actividades para la adquisición de materiales de formación, tales como:

C-310-704-206- CAPACITACIÓN PARA PERSONAS EN SITUACIÓN DE DESPLAZAMIENTO PARA MEJORAR SUS NIVELES DE EMPLEABILIDAD Y LA CESACIÓN DE SU CONDICIÓN DE DESPLAZADO A NIVEL NACIONAL

C-310-704-218- AMPLIACIÓN DE COBERTURA EN FORMACIÓN PROFESIONAL PARA MEJORAR LAS POSIBILIDADES DE EMPLEABILIDAD DE LOS JÓVENES EN DIFERENTES CIUDADES A NIVEL NACIONAL.

C-310-704-207- CAPACITACIÓN A TRABAJADORES Y DESEMPLEADOS PARA SU DESEMPEÑO EN ACTIVIDADES PRODUCTIVAS, Y ASESORÍA Y ASISTENCIA TÉCNICA EMPRESARIAL, PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ECONÓMICO Y TECNOLÓGICO, A TRAVÉS DE LOS CENTROS DE FORMACIÓN DEL SENA A NIVEL.

C-310-704-4- CAPACITACIÓN SECTOR INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN

De acuerdo a lo anterior y con el fin de minimizar los procesos contractuales y así dar oportunidad y celeridad a la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad misional, la entidad realiza procesos de contratación que contemplan diversos proyectos de inversión, a través de los cuales se adquieren los materiales necesarios para la formación de los aprendices, sin que esto implique que se viole el principio de especialidad de cada uno de estos proyectos

En relación con los apoyos de sostenimiento estos fueron contemplados en la descripción de la Ficha EBI N° 0025001060000.- Capacitación Sector Industria de la Construcción establece "...e) Apoyos de Sostenimiento es el desembolso mensual en dinero a los aprendices durante su programa de formación equivalente hasta el 30% del salario mínimo mensual legal vigente (s.m.m.l.v) durante la etapa lectiva y hasta el 60% del salario mínimo mensual legal vigente (s.m.m.l.v) durante la etapa productiva, para sufragar entre otros transporte, alimentación, herramientas y útiles de formación" Así las cosas se puede observar que este proyecto establece actividades diferentes a las determinadas en la ficha del proyecto "Administración de Capitales para Apoyos de Sostenimiento para Alumnos en Formación" ficha EBI 0250022100000.

A continuación se detalla a que corresponden los gastos observados y su relación directa con el proyecto "Capacitación sector Industria de la construcción":

| Rubro Presupuestal | Nombre Rubro Presupuestal | Valor Actual |
|-------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| 2040424 | | |
| C-310-704-207-0-2040424 | MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL | 36.556.370,00 |
| TOTAL | | 61.804.422,00 |

De acuerdo con el detalle anterior se observa que los \$18.700 del proyecto Fondo Industria de la Construcción se destinaron para adquirir los siguientes ítem, mismos que se encuentran discriminados en el citado contrato:

| Ítem | Grupo | Descripción | Unidad | Cantidad |
|------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|
| 1.1 | I. Auxiliar construcción de estructuras en concreto | Caja mascarilla desechable x 100 unidades Mascarilla contra polvos NO tóxicos, Fabricada en 100% Polipropileno, Banda elástica textil fuertemente grapada, Clip de aluminio diseñado para un fácil ajuste a la forma de la nariz. | UNIDAD | 1 |

En mérito de lo expuesto se evidencia que la entidad ha guardado observancia y cumplimiento a lo establecido en el estatuto orgánico de presupuesto en la medida en que todos los gastos se han imputado de acuerdo a lo establecido en las fichas de cada uno de los proyectos por lo que se solicita retirar esta observación.

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL. 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA.

Opinión 2015: Abstención.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

EXPLICACION DEL SENA: El SENA, a través de la comunicación con Radicado número 2- 2016-007234 de fecha 12 de agosto de 2016, remitió una petición respetuosa a Contralor General de la República, mediante la cual se solicita revisión y ajuste al Informe de Auditoría 2015, en relación con la evaluación al Componente Financiero del SENA, respecto de la cual la CGR se Abstiene de emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, acudiendo a la facultad que al Señor Contralor le confiere el numeral 3.3.5 de la Guía de Auditoría de la CGR.

La copia de la mencionada comunicación fue igualmente remitida a la Comisión Legal de Cuentas para su conocimiento y fines pertinentes. En dicha comunicación se expusieron detalladamente los argumentos para desvirtuar las seis (6) razones que dieron lugar a la Abstención, tal como a continuación se expone:

- El saldo del grupo de efectivo generó incertidumbre, debido a que se encontraron partidas conciliatorias antiguas por \$615.776,5 millones. Así mismo, se evidenciaron 837 ajustes con registros débito y crédito que disminuyeron las partidas conciliatorias de la vigencia 2015 con respecto al 2014 a \$633.381,8 millones. Sin embargo, no se encontraron los soportes que permitieran identificar la trazabilidad de la depuración realizada; donde además no se contó con la intervención del comité técnico de sostenibilidad contable, como lo indica el artículo 5° de la Resolución 2978 de 2010, expedida por el SENA.

EXPLICACION DEL SENA:

1. Incertidumbre en el Grupo de Efectivo:

• “(...) debido a que se encontraron partidas conciliatorias por \$615.776,5 millones de alta antigüedad (...).”

Si bien, las partidas conciliatorias suman el valor descrito en el Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 359), también lo es que dichas partidas se encuentran soportadas e identificadas en todas

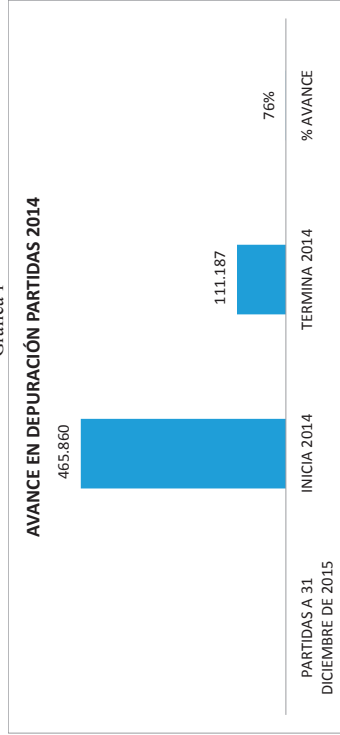
y cada una de las conciliaciones bancarias puestas a disposición del equipo auditor para su análisis y posteriores requerimientos. Debe tenerse en cuenta que el SENA, como lo ha manifestado en repetidas ocasiones, desde hace ya más de tres vigencias viene realizando una labor ardua y progresiva respecto a la depuración de las conciliaciones bancarias, en cumplimiento de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

En virtud de lo antes descrito, el SENA adelantó durante la vigencia 2015 un Plan de Acción para la Cuenta de Efectivo, que contempló las siguientes acciones:

- Diagnosticar e identificar soluciones de manera radical dentro del debido proceso, impactando la depuración de las partidas conciliatorias.
- Revisión y ajuste del proceso de conciliaciones bancarias garantizando la calidad de la información contable y financiera de la Entidad
- Identificación de las situaciones que se reflejaban en las diversas conciliaciones bancarias
- Programación y ejecución de mesas de trabajo con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para recibir orientación en el cómo solucionar situaciones atribuibles al SIF NACIÓN II.
- Asistencia a las capacitaciones programadas por SIF NACIÓN

- Integración de los equipos de trabajo de contabilidad y tesorería
El impacto de estas acciones se ve reflejado en la disminución de las partidas a depurar como se presenta a continuación:

Gráfica 1



Fuente: Grupo de Contabilidad DAF SENA

En la Gráfica se observa una disminución de 76% de las partidas conciliatorias del año 2014 a la vigencia 2015.

De igual forma el SENA, dando cumplimiento al numeral 3.1 “Depuración contable permanente y sostenibilidad”, de la Resolución 357 de 2008 de la CGN, reestructuró y mejoró los procedimientos de conciliación y depuración de las partidas correspondientes.

• “(...) Además se evidenciaron 837 ajustes con registros débito y crédito que disminuyeron las partidas conciliatorias de la vigencia 2015 respecto a la vigencia 2014 a \$633.381,8 millones, sin contar en los soportes de ajustes con la respectiva “descripción”, situación que no permitió identificar la trazabilidad para la verificación de la depuración realizada por la entidad; (...).”

Al respecto, nos permitimos informar que la disminución de los \$633.381, 8 millones, ocurrida en la vigencia 2015 se realizó mediante el registro de más de cincuenta mil (50.000) ajustes, y no solo en

los 837 ajustes referenciados por el equipo auditor, lo que indica que esta muestra es menos del 1,7% del total de los registros de ajustes realizados y que permitieron reducir las partidas por depurar, tal y como se le pudo evidenciar al equipo auditor en los archivos entregados, de los cuales, **casi en su totalidad cuentan con la descripción requerida para identificar a qué corresponde cada partida ajustada y depurada.**

• **“(–) estas actuaciones no contaron con la intervención del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, tal como lo indica el artículo 5º de la Resolución 2978 de 2010 expedida por el SENA”.**

Al respecto, nos permitimos manifestar que el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable cumplió con las funciones emanadas de la Resolución 2978 de 2010, y como resultado de su funcionamiento se desprendieron recomendaciones a la administración para elaboración de documentos y guías orientados a mitigar los riesgos financieros, tales como:

- Procedimiento para Conciliaciones Bancarias
 - Manual de Políticas Contables
 - Matriz de riesgos asociados al Proceso de Gestión de Recursos Financieros
- La aplicación de los documentos antes relacionados, han permitido mitigar el efecto de la causa raíz de las partidas conciliatorias de la Cuenta Efectivo, lo cual ha sido reconocido por el Equipo Auditor, según lo expresado en el Informe de Auditoría, particularmente en el numeral 2.1.4 Financiero- Hallazgo N° 64. Depósitos en Instituciones Financieras. Dirección General (pág. 292): *“Al realizar una comparación, de las diferencias encontradas entre la vigencia 2014 y 2015, se estableció una disminución en las partidas conciliatorias de 633.381,8 millones, correspondiente a partidas ajustadas durante el 2015 y un aumento por 8.823,5 millones de nuevas partidas conciliatorias”.* (Subrayas fuera del texto original)
- Así las cosas, **al comparar el valor del aumento en valores de las partidas conciliatorias (\$8.823,5 millones), frente al valor de la disminución (\$633.381,8 millones), se puede evidenciar el cumplimiento en la mejora continua de las cualidades de la información contable de la Entidad y de los resultados logrados**, con la ejecución de los planes y acciones propuestas.

Adicionalmente, **es pertinente aclarar que la depuración de partidas conciliatorias se ha realizado por la vía ordinaria**, mediante análisis exhaustivos, de tal forma que, durante la vigencia 2015, no se llevó ninguna partida a depurar ante el Comité de Sostenibilidad Contable, pues se considera que dicho Comité es la última instancia para la depuración. Es decir, **este Comité solo intervine sobre aquellas partidas que, después de un proceso y análisis juicioso y documentado, no se hubieren encontrado los soportes correspondientes.**

Como conclusión de lo expuesto en los puntos anteriores, el SENA reitera su desacuerdo con la Abstención de opinión por parte del Equipo Auditor, en lo correspondiente a la presunta incertidumbre del saldo del grupo Efectivo, toda vez que, **se ha evidenciado una significativa disminución en las partidas por depurar, tanto en número como en valores, respecto a la vigencia 2014, demostrando además que las partidas se encuentran soportadas e identificadas en todas y cada una de las conciliaciones bancarias puestas a disposición del equipo auditor** para su análisis y posteriores requerimientos.

Es menester aclarar además, que de todas estas actuaciones tuvo conocimiento el equipo auditor, desde la instalación de la auditoría regular, lo cual consta en los diferentes oficios de respuesta a los requerimientos y en los documentos y archivos soportes de dichos oficios de respuesta, que se adjuntan al presente para conocimiento de su Despacho.

- Se encontró incertidumbre de las cifras registradas en efectivo, donde se presentaron 35 subunidades o PCI adicionales en el SIFIF, identificadas con los códigos entre los rangos 36-02-00-005 y 36-02-00-099, sin soportes y sin respaldo normativo ni presupuestal correspondiente a los registros contables del SENA, con saldos de depósitos en instituciones financieras por \$852.125,4 millones, que hacen parte de cada dirección regional, incluidos sus centros.

EXPLICACIÓN DEL SENA: El SENA cuenta con ciento cincuenta y tres (153) PCI que componen las 34 Direcciones entre la General y Regionales, los 117 Centros de Formación, el Fondo Emprender y el Fondo de Vivienda.

La creación y operación de las PCI, obedece a una situación técnica de índole presupuestal que, por transaccionalidad de las operaciones, afecta directamente la información contable en el SIFIF.

Las treinta y cinco (35) subunidades a que se hace alusión en el punto 2 del Informe de Auditoría SENA 2015 (pág. 360), corresponde a la desagregación presupuestal que debió realizarse en la vigencia 2012, la cual, no coincidió con la del 2013, en su transición a SIFIF Nación, siendo necesario conservar la ejecución del rezago presupuestal en la estructura del 2012, es decir las 35 PCI hasta la fecha vigentes y crear una nueva estructura presupuestal para la vigencia 2013. En este sentido, y de acuerdo con lo concluido en las mesas de trabajo entre el SENA y el SIFIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, **se definió que no era recomendable eliminarlas del sistema, debido a que se perdería la trazabilidad de los movimientos realizados y con su eliminación se estarían desconociendo las características cualitativas de CONFIABILIDAD, RELEVANCIA Y COMPREENSIBILIDAD de la información contable.**

El SENA evidencia que dentro de las 35 PCI cuestionadas se encuentra la PCI 36-02-00 la cual no se puede concebir como PCI individual, puesto que esta se constituye como la Entidad Contable Pública (ECP) que es la cuenta que consolida todos los movimientos de las PCI. Así las cosas, el presunto saldo cuestionado de \$852.125,4 de millones en la cuenta de “1110 - Depósitos en Instituciones financieras”, se disminuye significativamente en más del 90%, pasando a \$80.010,2 millones, saldo se encuentra justificado plenamente en la organización de la información contable y presupuestal del SENA, de acuerdo con los requerimientos del SIFIF Nación II. Además de lo antes mencionado, es claro que, todos los movimientos cuentan con los debidos soportes documentales necesarios para su registro y su creación en SIFIF, documentación que estuvo a disposición del equipo auditor como los demuestran sus mismos juicios de razonabilidad y valor, consignados el informe final que aquí se cuestiona.

De acuerdo con lo expuesto, el SENA reitera enfáticamente que no está de acuerdo con la Abstención de opinión, fundamentada en la razón expuesta en el punto 2 del Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 360), toda vez que la información de las 35 PCI se encuentran contenidas en el esquema y organización del SIFIF, y han sido informadas y conocidas por la propia Administración del Sistema del MHCP, las cuales además cuentan claramente con el respaldo normativo y presupuestal y sus registros debidamente identificados y soportados de acuerdo con las normas contables aplicables a la materia.

- Deudores - ingresos no tributarios y deudores - aportes sobre la nómina presentaron incertidumbre debido a diferencias entre las dependencias de contabilidad y cartera. El 80% de la cartera tenía una antigüedad de hasta 22 años, que venía siendo depurada por prescripción, debido al incumplimiento en los términos en las etapas del proceso de cobro coactivo. Adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC, generando limitaciones de auditoría para determinar el valor real de la cartera.

EXPLICACIÓN DEL SENA: La utilización de los atributos contables para los registros de los anticipos en convenios se realiza según lo dispuesto en la Circular Externa N° 16 de junio 6 de 2012, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, numeral 2, en concordancia con el Instructivo N° 19 del 11 de diciembre de 2012 de la Contaduría General de la Nación, cuya operación se presenta a continuación:

Para soportar lo expuesto, nos permitimos, reiterar lo expuesto en el oficio 2-2016-003569 del 25 de abril de 2016, en donde se aclara y demuestra los reales niveles de recuperación de la cartera de la Entidad.
“(...)

• **Gestión Cobro Coactivo**

Sobre la recuperación de la cartera y la gestión de cobro coactivo. Respetuosamente la Entidad difiere del método usado por la Comisión auditora, con el cual han determinado que la gestión de recuperación de la cartera es decreciente. Esto debido a que la simple comparación de saldos entre las vigencias 2014 y 2015, no conllevan a determinar la efectividad de las gestiones de cobro adelantadas.
No obstante, nos permitimos informar que el valor del recaudo de cartera para la vigencia 2015 fue del orden de los 33 mil millones de pesos, tal como se discrimina en el siguiente cuadro.

| COBRO COACTIVO | valor recaudo |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Aportes Parafiscales | 1.565.336.810 |
| Fondo de la Industria la Construcción | 1.095.719.304 |
| Multas Impuestas por el Ministerio | 12.097.560.252 |
| Multas impuestas por el Sena contrato | 2.728.349.484 |
| Total general | 17.486.965.850 |

| TÍTULOS JUDICIALES | valor recaudo |
|----------------------|----------------------|
| Títulos Judiciales | 6.965.667.171 |
| Total general | 6.965.667.171 |

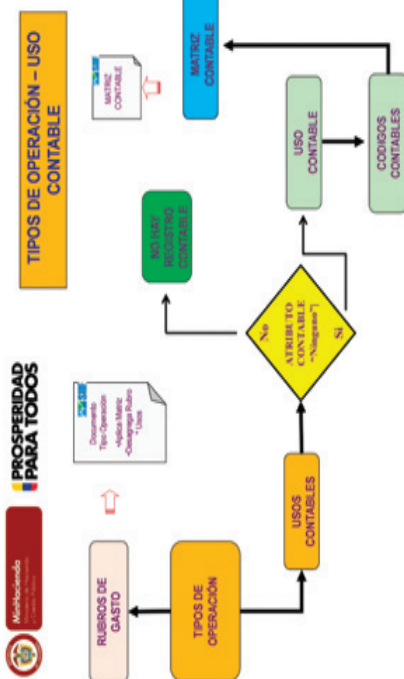
| RESOLUCIONES Y MULTAS | valor recaudo |
|-----------------------|----------------------|
| Resolución (Aportes) | 2.627.140.543 |
| Resolución (Contrato) | 3.784.408.554 |
| Resolución (Fondo) | 2.547.954.421 |
| Total general | 8.959.503.518 |

Las acciones permanentes de cobro de todas las instancias del SENa, incluida el proceso de cobro coactivo, no solo han permitido el recaudo expuesto, sino también la interrupción de la prescripción de las resoluciones que soportan la obligación.”

Complementando lo expuesto, para entender las características de la cartera de la Entidad, su evolución y recuperación, es necesario entender su generación y composición. Diariamente la cartera del SENa, se incrementa debido a la suma de resoluciones fruto del proceso fiscalizador interno por concepto de aportes parafiscales, FIC, incumplimientos por concepto de contrato de aprendizaje, adicionalmente se suma las multas generadas por las inspecciones departamentales del Ministerio de Trabajo.

Durante la vigencia 2015, en el sistema de cartera se registran 1.828 resoluciones nuevas, por un saldo total de \$32.958.947.583, discriminadas de la siguiente manera:

| Cant. | Nombre Concepto | Valor | Saldo |
|-------|-----------------|---------------|---------------|
| 143 | APORTES | 2.173.425.800 | 1.376.609.085 |
| 284 | FIC | 7.326.980.473 | 3.432.284.892 |



De esta forma, la utilización del atributo “04 Fondos Administrados” obedece a la organización establecido por la CGN en los documentos antes señalados, sobre los cuales, si bien es cierto, no se realiza un registro contable inicial, dicho registro se efectúa al momento de realizar el giro, afectando la salida del recurso contra el reconocimiento del anticipo entregado.

Por lo antes mencionado, el SENa no comparte la Abstención de opinión fundamentada en la razón expuesta en el punto 3 del Informe de Auditoría SENa vigencia 2015 (pág. 360), toda vez, que los registros contables obedecen a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, en concordancia con la organización del SIIIF.

• “(...) El 80% de la cartera presenta alta antigüedad hasta de 22 años, la cual viene siendo depurada por prescripción debido al incumplimiento de las etapas de cobro coactivo (...)”
Las consideraciones que sobre el particular se exponen, se encuentran respaldadas en las múltiples y voluminosas respuestas que a cada requerimiento, se entregó en forma detallada y explicativa al Equipo Auditor de la CGR, lo que permitía realizar una evaluación y calificación de nuestros ingresos, así como la calidad y recuperación de la cartera.

La Entidad realiza permanentemente acciones de cobro sobre cada una de las resoluciones que soportan la cartera, generando importantes niveles de recuperación de la cartera.

Tal como se profundizó en el oficio identificado con el número de radicación 2-2016-003569 del 25 de abril de 2016, por medio del cual se atendió la Observación N° 54, se explicó los niveles de la recuperación efectiva, la composición y la evolución de la cartera del SENa en la vigencia 2015. Como queda evidenciado el equipo auditor conto con la información necesaria, pertinente y en forma oportuna para realizar el juicio de valor propio del proceso auditor.

Pese a la exposición detallada que la entidad realizó, la CGR, no la atendió, y se Abstiene de dar opinión sobre la respuesta obtenida, y se limita a dejar el hallazgo en los términos originales; adicionalmente aplica una metodología para el análisis del comportamiento de la cartera, que no compartimos y que no corresponde a criterios que permitan una valoración objetiva de la información. Los hallazgos de la CGR, se expresan en los siguientes términos: (pág. 22 Hallazgo N° 1. Deudores - Depuración (D)):

Respetuosamente, insistimos que se tenga en cuenta la argumentación presentada por la Entidad, debido a que la metodología aplicada por la CGR, no obedece a una medición y una calificación técnicamente adecuada, generando conclusiones que causan perjuicios, como en este caso, la Abstención de opinión a los estados financieros.

| | | | |
|--------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 502 | MULTAS MINISTERIO | 5.960.694.390 | 4.240.481.346 |
| 899 | | 17.497.846.920 | 14.103.716.730 |
| 1.828 | | 32.958.947.583 | 23.153.092.053 |

Si se toma el final de la la vigencia 2014, (\$153.619.236.812) y se suma el saldo de la cartera nueva 2015, el crecimiento nominal de la cartera para el año anterior es el siguiente:

| Concepto | Resoluciones | Saldo |
|------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| Saldo final 2104 | 17.834 | 153.619.236.812 |
| Cartera generada 2015 | 1.828 | 32.958.947.583 |
| Crecimiento nominal | %cartera generada/saldo final 2014 | 21,45% |

En otras palabras, si efectivamente la Entidad no efectuara ninguna gestión de cobro sobre la cartera, como lo afirma la CGR, el saldo final a 31 de diciembre de 2015, ascendería a \$186.578.184.395. Sin embargo el saldo contable de cierre de la vigencia 2015, fue de \$151.686.833, presentando una reducción significativa obtenida gracias a las gestiones de mejora en el cobro aplicadas por esta administración y que no se reflejan en el informe final del proceso auditor.

Como se indicó inicialmente la recuperación de la cartera ascendió a \$33.412.136.539, lo que desvirtúa lo expuesto por la CGR, sobre la falta de ejercicio de cobro, y sobre lo cual no se encuentra explicación o razón, por la cual, la CGR no presenta como válido el argumento debidamente expuesto y que estuvo a disposición oportunamente para su análisis y deliberación.

Por otra parte se presentan otras circunstancias que afectan los saldos, como la recuperación y las depuraciones propias del ejercicio de la cartera.

Continuando la evaluación de la cartera, es necesario restar del saldo acumulado de la cartera a 31 de diciembre de 2015, el valor de la recuperación, así:

| Concepto | Resoluciones | Saldo |
|------------------------------|--------------|-----------------|
| Saldo final 2104 | 17.834 | 153.619.236.812 |
| Cartera generada 2015 | 1.828 | 32.958.947.583 |
| Crecimiento nominal | 19.662 | 186.578.184.395 |
| Recuperación saldo | | 21.45 |
| | | 33.412.136.539 |
| | | 153.166.047.856 |

Es decir, que el nivel de recuperación de la cartera respecto al saldo total a diciembre 2015, es del 21,81%. Es importante anotar que este saldo, incluye aquellos saldos de cartera en procesos en liquidación, concursal y de difícil cobro.

Otro aspecto que hay que tener en cuenta son las prescripciones decretadas (pág. 25 Hallazgo N° 2. Prescripción cuenta deudores. Dirección General (D)). En cuanto a este aspecto, y como se le informó a la CGR, el valor por prescripciones ascendió a \$5.746.3 millones, es decir solo el 3%, sobre el saldo total de la cartera a corte 31 de diciembre de 2015.

| Concepto | Resoluciones | Saldo |
|------------------------------|--------------|---------|
| Saldo final 2104 | 17.834 | 153.619 |
| Cartera generada 2015 | 1.828 | 32.958 |
| Crecimiento nominal | 19.662 | 186.578 |
| Recuperación | | 21,5 |
| Prescripción | | 33.412 |
| saldo | | 5.746 |
| | | 147.420 |

En cuanto a la **cartera en prescripción**, nos permitimos hacer las siguientes precisiones: De acuerdo a los considerandos incorporados a las resoluciones por medio de las cuales se decretó las prescripciones, se deja constancia que se efectuaron todas las acciones de cobro posible, pero que pese al agotamiento del mandamiento de pago y notificación, a las acciones de localización de bienes o cuentas fue imposible su recuperación, el paso del tiempo son declaradas prescritas. Es importante precisar que la prescripción es un fenómeno jurídico que opera con el transcurso del tiempo lo que implica que para la actual administración en la mayoría de los casos es muy poco lo que puede hacer.

A título de ejemplo, traemos la Resolución 2167 del 4 de agosto de 2015, expedida por la Regional Santander, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)

“Que mediante Resolución número 0608 del 10 de octubre del 2005, el Servicio Nacional de Aprendizaje Liquidó y ordenó a la empresa JUAN ALBERTO FALARDO RUEDA, identificada con NIT- 91.471.997, con el pago de la suma de SEIS MILLONES VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$6'025.267.000), por concepto de los aportes parafiscales por las vigencias de 2000 (ENE-DIC), 2001 (ENE-DIC), 2002 (ENE-DIC) y 2003 (FEB-MAR). El Servicio Nacional de Aprendizaje Sena - Regional Santander, inició Proceso de Cobro Coactivo Administrativo bajo el Radicado N° 6820120705597, se libró mandamiento de pago en auto de 6 de agosto de 2007, se notificó el mandamiento de pago el 17 de noviembre de 2007 por publicación en diario de amplia circulación, se ordenó investigación de bienes, sin respuesta positiva por parte de las entidades ofiadas, sin bienes en cabeza del ejecutado”

A título de ejemplo, traemos la Resolución 9706 del 1° de diciembre de 2015, expedida por la regional Antioquia, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)

“Que mediante Resolución 001701 del 8 de octubre de 2007, el Ministerio de la Protección Social (hoy Ministerio de Trabajo) sancionó a la señora LUZ MARY PINZÓN SANDOVAL, propietaria del establecimiento de comercio SERVIDOMECA, identificada con cédula de ciudadanía número 43497936, con multa por la suma de TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS PESOS (\$3.469.600.000), acto administrativo que quedó debidamente ejecutoriado el 5 de marzo de 2008.

Que la resolución fue remitida al Despacho de Cobro Coactivo para iniciar la correspondiente acción de cobro y mediante auto de fecha 15 de agosto de 2011 se avocó conocimiento de la actuación y en la misma fecha se profirió auto por medio del cual se libró mandamiento de pago, por valor total de la obligación, mediante comunicación radicada bajo el número 005479 del 12 de septiembre de 2011, se citó al deudor para notificación personal del mandamiento de pago, la misma que fue devuelta por el correo certificado con causal de “no existe número”, y ante su comparecencia, el mandamiento de pago fue notificado mediante publicación en página web, tal como consta en auto de trámite de fecha 9 de abril de 2013, suscrito por el secretario del despacho de cobro coactivo, que obra a folios 38 del expediente.

Que con el fin de verificar si existían bienes radicados en cabeza del deudor, susceptibles de embargo se ofició a la Oficina de Registros de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>bajo número 2-2012-004545 del 27 de junio de 2012, a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004546 del 27 de junio de 2012; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004547 del 27 de junio de 2012, a la Asobancaria, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004555 del 27 de junio de 2012; todas ellas con reporte negativo.</p> <p>Mediante auto del 30 de julio de 2013, se ordenó seguir adelante con la ejecución. Nuevamente en los años 2013 y 2014, se hizo investigación de bienes mediante las siguientes comunicaciones: A la Asobancaria mediante comunicación radicada bajo el número 2-2013-008721 del 29 de julio de 2013; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 008799 del 31 de julio de 2013; al Tránsito Departamental, mediante comunicación radicada bajo el número 008906 del 1º de agosto de 2013; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 008943 del 2 de agosto de 2013; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 009221 del 6 de agosto de 2013; al Tránsito Departamental mediante comunicación radicada bajo el número 023465 del 1º de diciembre de 2014, a la Asobancaria, mediante comunicación radicada bajo el número 023469 del 1º de diciembre de 2014; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 023468 del 1º de diciembre de 2014, a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 023466 del 1º de diciembre de 2014; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 023467 del 1º de diciembre de 2014. Todas ellas con reporte negativo.”</p> <p>A título de ejemplo, traemos la Resolución 9547 del 22 de diciembre de 2015, expedida por la regional Distrito, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)</p> <p>“Que mediante la Resolución número 2295 del 15 de junio de 2012, se Ordenó seguir Adelante con la Ejecución, el cual fue notificado por aviso publicado en el diario la República el 13 de agosto de 2012. Por lo anterior, el día 19 de abril de 2013, se realizó Auto de Liquidación de Crédito y Costas. Ahora bien, tal y como consta en el cuaderno de medidas cautelares se realizó búsqueda de bienes con VIGENCIA 2009, se decretó el embargo de cuentas Bancarias mediante el Auto del 26 de marzo de 2009, y como consta en el cuaderno de medidas cautelares a folio 2. Se ordenó una búsqueda de bienes, a las siguientes entidades:</p> <p>CUADERNO DE MEDIDAS CAUTELARES</p> <p>1. Auto de embargo de cuentas de 26 de marzo de 2009, (Folio 2 Cuaderno de Medidas Cautelares)</p> <p>2. Búsqueda de Bienes del año 2012, 27 de junio de 2012; Sin Resultados (Folios 3 a 27 Cuaderno de Medidas Cautelares)</p> <p>Servicios Integrales para la movilidad, Radicado número 2-2012-021694</p> <p>Departamento Administrativo de Tránsito y Transporte de Cundinamarca, Radicado número 2-2012-021695</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos centro, Radicado número 2-2012-021696</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos zona sur, Radicado número 2-2012-021697</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos zona Norte, Radicado número 2-2012-021698</p> <p>Occidente, Radicado número 2-2012-021699</p> <p>Agrario, Radicado número 2-2012-021700</p> <p>BBVA, Radicado número 2-2012-021701</p> <p>BCSC, Radicado número 2-2012-021702</p> <p>Colpatria, Radicado número 2-2012-021703</p> <p>AV Villas, Radicado número 2-2012-021704</p> <p>Davienvienda, Radicado número 2-2012-021705</p> <p>Bogotá, Radicado número 2-2012-021706</p> <p>Helm, Radicado número 2-2012-021707</p> <p>Popular, Radicado número 2-2012-021708</p> | <p>Santander, Radicado número 2-2012-021709</p> <p>Sudameris, Radicado número 2-2012-021710</p> <p>The Royal Bank Radicado número 2-2012-021711</p> <p>Bancolombia, Radicado número 2-2012-021712/2-2012-032844 (Folio 37 Cuaderno de Medidas Cautelares)</p> <p>Citibank, Radicado número 2-2012-021713</p> <p>HSBC Radicado número 2-2012-021714</p> <p>Bancoomeva Radicado número 2-2012-021715</p> <p>Finandina Radicado número 2-2012-021716</p> <p>Falabella S.A Radicado número 2-2012-021717</p> <p>Pichincha Radicado número 2-2012-021718</p> <p>3. Respuestas de Búsqueda de bienes de año 2012: (Folios 28 a 50 Cuaderno de Medidas Cautelares) sin resultados.</p> <p>CitiBank Radicado número 1- 2012- 017459</p> <p>Popular Radicado número 1- 2012- 017497</p> <p>Helm Radicado número 1- 2012- 017622</p> <p>Bancolombia Radicado número 1- 2012- 018078/1- 2012- 023070/1- 2012- 023071</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona Centro, Radicado número 1- 2012- 018163</p> <p>Pichincha Radicado número 1- 2012- 018290</p> <p>Occidente, Radicado número 1- 2012- 018421</p> <p>Colpatria Radicado número 1- 2012- 019105</p> <p>Bancoomeva Radicado número 1- 2012- 020695/1- 2012- 020687</p> <p>Finandina Radicado número 1- 2012- 020856</p> <p>GNB Radicado número 1- 2012- 022354</p> <p>Davienvienda Radicado número 1- 2012- 024227</p> <p>HSBC Radicado número 1- 2012- 024307</p> <p>BBVA Radicado número 1- 2012- 025518</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona norte, Radicado número 1- 2012- 027060</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona sur Radicado número 1- 2012- 027092</p> <p>Av. Villas Radicado número 1- 2012- 027774</p> <p>SIM Radicado número 1- 2012- 024585”.</p> <p>- Se presentó incumplimiento de las cláusulas de los convenios relacionadas con la autorización de desembolsos y plazos de ejecución para la debida causación de los hechos económicos, además de no tener en cuenta los principios de causación o devengo y prudencia para asignar los atributos contables en el SIIIF. Tampoco se utilizaron las cuentas de orden deudoras para el correcto control de desembolsos y legalizaciones generando subestimación en deudores - recursos entregados en administración por \$27.280,5 millones; subestimación en deudores - recursos entregados en administración - Dirección Tesoro Nación por \$1.282,7 millones; sobrestimación de recursos entregados en administración por \$818,3 millones; subestimación de cuentas por pagar - adquisición de bienes y servicios nacionales por \$24.409 millones; subestimación en patrimonio institucional - Utilidad del ejercicio por \$1.489,4 millones y sobrestimación de patrimonio institucional – resultados del ejercicio por \$917,7 millones.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: Previo a dar una respuesta técnica, manifestamos nuestra diferencia respecto de la forma en que fue definida la observación, como quiera que encontramos que la misma carece de fundamento fáctico que evidencie el incumplimiento por parte del SENA, lo anterior, en los siguientes términos:</p> <p>La observación realizada por la Contraloría, carece de objetividad y atenta contra los principios de buena fe y presunción de legalidad, de que gozan los actos proferidos y/o ejecutados por la administración; es así como el señalamiento, según el cual se afirma un incumplimiento a lo establecido en las cláusulas de los convenios, relacionadas con la autorización de desembolsos y plazos de ejecución, es infundado y no guarda relación con la realidad, ello ocurre cuando la Contraloría hace juicios sin motivación y define</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>las observaciones con hallazgos basados en meras apreciaciones subjetivas carentes de evidencias y/o pruebas que acrediten el incumplimiento a los deberes legales a cargo del SENA, respecto de las normas que regulan los temas financieros y contables, como es el caso.</p> <p>Contrario a lo establecido en la observación, el SENA ha explicado y justificado sus acciones y ha demostrado el cumplimiento de la ley y de lo establecido en el Manual de Políticas Contables SENA de 2015, en este sentido ha dado cumplimiento a la disposición que reglamenta los recursos entregados en administración, ejecutando el procedimiento establecido para ello, no obstante lo anterior, la Contraloría en esta observación, realizó afirmaciones injustificadas que difieren de la realidad frente a la ejecución de los procedimientos por parte del SENA y estado financiero del SENA.</p> <p>Ahora bien, evidentemente la conducta de la Contraloría es injusta, pues en cada una de las observaciones, en especial en la N° 48, es notorio la falta de objetividad, de soporte y justificación que evidencie el hallazgo que definen como observación, a tal punto que el Ente de Control, en ejercicio de su función de Control Financiero, no ha demostrado, ni comprobado que el SENA en la elaboración, transacciones y operaciones de los estados financieros, haya vulnerado las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General, como para señalar que la Entidad ha incumplido - de forma genérica como lo señala el equipo Auditor- con lo establecido en los convenios relacionados.</p> <p>En este sentido, reiteramos que la observación carece de fundamento y supuesto fáctico que acredite el incumplimiento por parte del SENA, además de que la afirmación atenta contra el principio de la buena fe y la presunción de legalidad que ostenta la administración frente a cada uno de sus actos, principios frente a los cuales no obra prueba objetiva que desvirtúe su cumplimiento.</p> <p>De otra parte, respecto de la presunta incidencia disciplinaria, no hay lugar a la misma, toda vez que los funcionarios encargados de dar trámite y ejecutar los procesos, lo han hecho en cumplimiento de sus deberes legales y en atención a lo establecido en la ley y en el Manual de Procedimientos contable, normativa que reglamenta el tema; es así como, no se ha demostrado un daño, culpa o nexo causal, que sirvan de fundamento para determinar la incidencia disciplinaria y fiscal como presuntamente lo pretende el equipo Auditor.</p> <p>En relación con las observaciones realizadas por la comisión auditora de la Contraloría General de la República detalladas en el cuadro No.18 Convenios Dirección general 2015, nos permitimos aclarar:</p> <p>1. CORPORACIÓN VOLUNTARIOS DE COLOMBIA - CONV 8/2015 No existe subestimación de la cuenta 142402 toda vez que el registro realizado mediante Comprobante N° 1449444 de diciembre 30 de 2015, se ajusta a lo estipulado en el numeral 4.5 del Manual de Políticas Contables V 1° de diciembre 17 de 2015.</p> <p>Adicionalmente es importante aclarar que no existe diferencia entre el valor ejecutado reportado por el supervisor y el valor registrado en la cuenta 142402, toda vez que según el informe del supervisor, aun cuando todas las actividades del Plan Operativo se cumplieron, agrega que del valor correspondiente al tercer y último desembolso estipulado en la cláusula quinta del convenio en comentario, no se deben girar recursos por valor de \$95.367.445, en razón a que estos recursos no fueron ejecutados por variación en el número de voluntarios durante el año, lo que da lugar a que el último giro se realice por un valor de \$463.520.555.</p> <p>De acuerdo con lo anteriormente expuesto, la Entidad realizó un Pago por \$463.520.555 correspondiente al tercer desembolso del Convenio 8/2015, según Comprobante N° 1449444 de diciembre 30 de 2015 afectando correctamente la cuenta contable 142402- Recursos entregados en administración, por lo tanto es pertinente aclarar que no existe subestimación en esta cuenta.</p> <p>2. DYNED INTERNATIONAL – Convenio especial de cooperación 417/2015 En relación con la observación realizada al Convenio 417/2015 suscrito con DYNED INTERNATIONAL, es pertinente aclarar que no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni subestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar No.1951115 por valor \$3.360.000.000, mismo que fue realizado de conformidad con</p> | <p>los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigne el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.</p> <p>En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerios de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.</p> <p>3. CORPORACIÓN CENTRO NACIONAL DE PRODUCTIVIDAD- CNP CONV 252/2015 En relación con la observación realizada al Convenio 252/2015 suscrito con Corporación Centro Nacional de Productividad –CNP, es pertinente aclarar no es cierto exista una "ausencia de control interno contable sobre la elaboración de los registros." toda vez que si bien es cierto en primera instancia con el Comprobante N° 905584 del 24/09/2015 se realizó un registro a la cuenta contable 521108- Gastos de Asociación, esta situación fue detectada y se procedió a realizar los ajustes correspondientes, mismos que derivaron la afectación de la cuenta contable 142402- Recursos entregados en Administración, por corresponder a un Primer desembolso del 50% del aporte SENA, según Rad. 8-2015-045152.</p> <p>De acuerdo con lo anteriormente expuesto, es pertinente aclarar que No existe Subestimación en la cuenta 142402 – Recursos entregados en Administración, toda vez que la respectiva reclasificación se realizó dentro de la Vigencia 2015 atendiendo lo contemplado en el Manual de Políticas Contables del SENA. De igual forma aclaramos que no existe Sobreestimación de la Cuenta 240102- proyectos de Inversión por \$1.282.7 Millones puesto que al realizar el Pago la cuenta se cancela según se evidencia en el Comprobante N° 928932 de fecha 24-09-2015.</p> <p>4. ASOCIACIÓN COLOMBIANA PARA EL AVANCE DE LA CIENCIA- ACAC CONV 155/2015 En relación con la observación realizada al convenio de cooperación 155 de 2015, es pertinente aclarar que el valor del aporte SENA asciende a \$2.978.912.124, y que según Comprobante N° 828815 del 04-09-2015, el cual se adjunta, el SENA realizó el Primer Desembolso correspondiente al 50% del Aporte SENA por valor de \$1.489.456.062, afectando la cuenta 142402- Recursos entregados en Administración y posteriormente fue legalizado como se evidencia en el Comprobante N° 1309218 del 14- 12- 2015, lo anterior atendiendo lo contemplado en el Manual de Políticas Contables del SENA.</p> <p>Por lo tanto no existe Subestimación en la cuenta 142402- Recursos entregados en Administración, ni sobreestimación de la cuenta 521108- Gastos de Asociación.</p> <p>5. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA CONV 448/2015 En relación con la observación realizada al Convenio 448 de 2015, es pertinente aclarar que no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni subestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar N° 1952415 por valor \$3.493.037.854, mismo que fue realizado de conformidad con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigne el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.</p> <p>En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerios de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.</p> <p>6. CORPORACIÓN CENTRO NACIONAL DE PRODUCTIVIDAD- CNP CONV 415/2015 En relación con la observación realizada al Convenio 415 de 2015, es pertinente aclarar que no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni subestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar N° 1951415 por valor \$3.370.954.631, mismo que fue realizado de conformidad con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigne el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.

En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerios de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.

7. SOCIEDAD DE AGRICULTORES DE COLOMBIA –SAC CONV 163/2015

En relación con la observación realizada al Convenio 163 de 2015, es pertinente aclarar que de acuerdo con lo estipulado en la cláusula tercera “plazo de ejecución” el plazo sería hasta el 30 de noviembre de 2015, situación que se cumplió con la realización y culminación de las acciones de formación propuestas por el convenio, como se constata en el informe final de liquidación presentado por la interventoría según radicado No 1-2016-000963 del 22 de enero de 2016. Igualmente las obligaciones adquiridas por el convenio fueron causadas dentro de la vigencia del convenio. Teniendo en cuenta lo anterior no existe razón jurídica alguna que obligue a la celebración de otro si modificatorio a las condiciones iniciales del convenio y es perfectamente viable realizar un pago posterior a la terminación del convenio siempre y cuando este haya sido producto de la ejecución del contrato en el plazo establecido.

8. FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES – FENALCO CONV 156/2015

En relación con la observación realizada al Convenio 156 de 2015, es pertinente aclarar que de acuerdo con lo estipulado en la cláusula tercera “plazo de ejecución” el plazo sería hasta el 30 de noviembre de 2015, lo cual se cumplió con la realización y culminación de las acciones de formación propuestas por el convenio, como se constata en el informe final de liquidación presentado por la interventoría según radicado No 1-2016-005581 del 11 de marzo de 2016. Igualmente las obligaciones adquiridas por el convenio fueron causadas dentro de la vigencia del convenio. Teniendo en cuenta lo anterior no existe razón jurídica alguna que obligue a la celebración de otro si modificatorio a las condiciones iniciales del convenio y es perfectamente viable realizar un pago posterior a la terminación del convenio siempre y cuando este haya sido producto de la ejecución del contrato en el plazo establecido.

9. ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS- ACOPI CONV 164/2015

En relación con la observación realizada al Convenio 164 de 2015, es pertinente aclarar que no hay lugar a la observación realizada por la Comisión auditora. “El último pago de \$305.1 Millones el cual se tramitó mediante la orden de pago 406563815 de 29/12/2015 sin contar con todos los soportes para realizarlo, incumpliendo el numeral 3 de la Cláusula Sexta del Convenio en el cual se informa sobre los requisitos para el último desembolso “ un desembolso equivalente al veinte por ciento (20%) restante, a la terminación de las acciones de formación especializada, previo aval de la supervisión o interventoría del informe final de ejecución... Este informe fue allegado al SENA el 25 de enero de 2016 radicado 1-2016-001139.” Toda vez que el pago se realizó de conformidad con el informe radicado bajo el número 1-2015-034262 de fecha 17 de diciembre de 2015, el cual se adjunta.

De acuerdo a lo manifestado, reiteramos que no se existe subestimación ni sobrestimación en la cuenta 142402- recursos entregados en Administración.

9. FESTO DIDACTIC GMBH CONV 449/2015

En relación con la observación realizada al Convenio 449 de 2015, es pertinente aclarar que la cuenta por pagar se creó de conformidad con el informe de supervisión radicado bajo el número 8-2015-063932 de fecha 24 de diciembre de 2015, adicionalmente no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni sobrestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar N° 1946815 por valor \$8.000.000.000, mismo que fue realizado de conformidad con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigne el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.

En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerios de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.

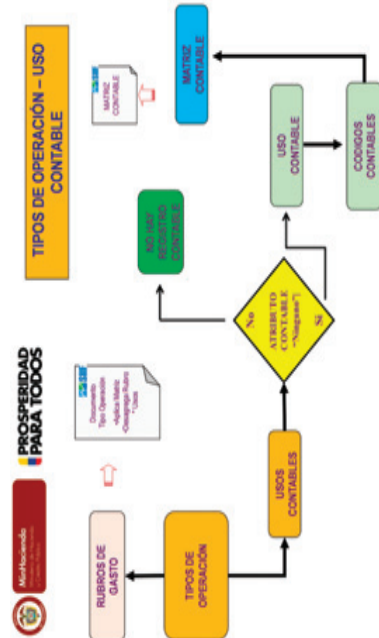
11. CENTRO DE PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD DEL ORIENTE CONV 412/2015

En relación con la observación realizada al Convenio 412 de 2015, es pertinente aclarar que no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni sobrestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar N° 1947215 por valor \$6.186.157.284, mismo que fue realizado de conformidad con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigne el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.

En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerios de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.

- Incertidumbre en las cuentas ingresos no tributarios y aportes de nómina, debido a diferencias entre las dependencias de contabilidad y la oficina de cartera. El 80% de dicha cartera presentó alta antigüedad de hasta de 22 años, que venía siendo depurada por prescripción, debido al incumplimiento en los términos de las etapas del proceso de cobro coactivo. Adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC, generando limitantes al proceso auditor, para determinar el valor real de la cartera.

EXPLICACIÓN DEL SENA: La utilización de los atributos contables para los registros de los anticipos en convenios se realiza según lo dispuesto en la Circular Externa N° 16 de junio 6 de 2012, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, numeral 2, en concordancia con el Instructivo N° 19 del 11 de diciembre de 2012 de la Contaduría General de la Nación, cuya operación se presenta a continuación:



De esta forma, la utilización del atributo “04 Fondos Administrados” obedece a la organización establecido por la CGN en los documentos antes señalados, sobre las cuales, si bien es cierto, no se realiza un registro contable inicial, dicho registro se efectúa al momento de realizar el giro, afectando la salida del recurso contra el reconocimiento del anticipo entregado.

Por lo antes mencionado, el SENA no comparte la Abstención de opinión fundamentada en la razón expuesta en el punto 3 del Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 360), **toda vez, que los**

registros contables obedecen a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, en concordancia con la organización del SIIF.

•“(…) El 80% de la cartera presenta alta antigüedad hasta de 22 años, la cual viene siendo depurada por prescripción debido al incumplimiento de las etapas de cobro coactivo (...)”

Las consideraciones que sobre el particular se exponen, se encuentran respaldadas en las múltiples y voluminosas respuestas que a cada requerimiento, se entregó en forma detallada y explicativa al Equipo Auditor de la CGR, lo que permitía realizar una evaluación y calificación de nuestros ingresos, así como la calidad y recuperación de la cartera.

La Entidad realiza permanentemente acciones de cobro sobre cada una de las resoluciones que soportan la cartera, generando importantes niveles de recuperación de la cartera.

Tal como se profundizó en el oficio identificado con el número de radicación 2-2016-003569 del 25 de abril de 2016, por medio del cual se atendió la Observación N° 54, se explicó los niveles de la recuperación efectiva, la composición y la evolución de la cartera del SENa en la vigencia 2015. Como queda evidenciado el equipo auditor conto con la información necesaria, pertinente y en forma oportuna para realizar el juicio de valor propio del proceso auditor.

Pese a la exposición detallada que la entidad realizó, la CGR, no la atendió, y se Abstiene de dar opinión sobre la respuesta obtenida, y se limita a dejar el hallazgo en los términos originales; adicionalmente aplica una metodología para el análisis del comportamiento de la cartera, que no compartimos y que no corresponde a criterios que permitan una valoración objetiva de la información. Los hallazgos de la CGR, se expresan en los siguientes términos: (pág. 22 Hallazgo N° 1. Deudores - Depuración (D)):

Respetuosamente, insistimos que se tenga en cuenta la argumentación presentada por la Entidad, debido a que la metodología aplicada por la CGR, no obedece a una medición y una calificación técnicamente adecuada, generando conclusiones que causan perjuicios, como en este caso, la Abstención de opinión a los estados financieros.

Para soportar lo expuesto, nos permitimos, reiterar lo expuesto en el oficio 2-2016-003569 del 25 de abril de 2016, en donde se aclara y demuestra los reales niveles de recuperación de la cartera de la Entidad.

“(…)”

• **Gestión Cobro Coactivo**

Sobre la recuperación de la cartera y la gestión de cobro coactivo. Respetuosamente la Entidad difiere del método usado por la Comisión auditora, con el cual han determinado que la gestión de recuperación de la cartera es decreciente. Esto debido a que la simple comparación de saldos entre las vigencias 2014 y 2015, no conllevan a determinar la efectividad de las gestiones de cobro adelantadas.

No obstante, nos permitimos informar que el valor del recaudo de cartera para la vigencia 2015 fue del orden de los 33 mil millones de pesos, tal como se discrimina en el siguiente cuadro.

| COBRO COACTIVO | valor recaudo |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Aportes Parafiscales | 1.565.336.810 |
| Fondo de la Industria la Construcción | 1.095.719.304 |
| Multas Impuestas por el Ministerio | 12.097.560.252 |
| Multas impuestas por el Sena contrato | 2.728.349.484 |
| Total general | 17.486.965.850 |

| TÍTULOS JUDICIALES | valor recaudo |
|----------------------|----------------------|
| Títulos Judiciales | 6.965.667.171 |
| Total general | 6.965.667.171 |

| RESOLUCIONES Y MULTAS | valor recaudo |
|-----------------------|----------------------|
| Resolución (Aportes) | 2.627.140.543 |
| Resolución (Contrato) | 3.784.408.554 |
| Resolución (Fondo) | 2.547.954.421 |
| Total general | 8.959.503.518 |

Las acciones permanentes de cobro de todas las instancias del SENa, incluida el proceso de cobro coactivo, no solo han permitido el recaudo expuesto, sino también la interrupción de la prescripción de las resoluciones que soportan la obligación.”

Complementando lo expuesto, para entender las características de la cartera de la Entidad, su evolución y recuperación, es necesario entender su generación y composición. Diariamente la cartera del SENa, se incrementa debido a la suma de resoluciones fruto del proceso fiscalizador interno por concepto de aportes parafiscales, FIC, incumplimientos por concepto de contrato de aprendizaje, adicionalmente se suma las multas generadas por las inspecciones departamentales del Ministerio de Trabajo.

Durante la vigencia 2015, en el sistema de cartera se registran 1.828 resoluciones nuevas, por un saldo total de \$32.958.947.583, discriminadas de la siguiente manera:

| Cant. | Nombre Concepto | Valor | Saldo |
|--------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 143 | APORTES | 2.173.425.800 | 1.376.609.085 |
| 284 | FIC | 7.326.980.473 | 3.432.284.892 |
| 502 | MULTAS MINISTERIO | 5.960.694.390 | 4.240.481.346 |
| 899 | | 17.497.846.920 | 14.103.716.730 |
| 1.828 | | 32.958.947.583 | 23.153.092.053 |

Si se toma el saldo final de la cartera de la vigencia 2014, (\$153.619.236.812) y se suma el saldo de la cartera nueva 2015, el crecimiento nominal de la cartera para el año anterior es el siguiente:

| Concepto | Resoluciones | Saldo |
|-----------------------|------------------------------------|-----------------|
| Saldo final 2104 | 17.834 | 153.619.236.812 |
| Cartera generada 2015 | 1.828 | 32.958.947.583 |
| Crecimiento nominal | 19.662 | 186.578.184.395 |
| | %cartera generada/saldo final 2014 | 21,45% |

En otras palabras, si efectivamente la Entidad no efectuara ninguna gestión de cobro sobre la cartera, como lo afirma la CGR, el saldo final a 31 de diciembre de 2015, ascendería a \$186.578.184.395. Sin embargo el saldo contable de cierre de la vigencia 2015, fue de \$151.686.833, presentando una reducción significativa obtenida gracias a las gestiones de mejora en el cobro aplicadas por esta administración y que no se reflejan en el informe final del proceso auditor. Como se indicó inicialmente la recuperación de la cartera ascendió a \$33.412.136.539, lo que desvirtúa lo expuesto por la CGR, sobre la falta de ejercicio de cobro, y sobre lo cual no se encuentra explicación

o razón, por la cual, la CGR no presenta como válido el argumento debidamente expuesto y que estuvo a disposición oportunamente para su análisis y deliberación.
 Por otra parte se presentan otras circunstancias que afectan los saldos, como la recuperación y las deudas propias del ejercicio de la cartera.
 Continuando la evaluación de la cartera, es necesario restar del saldo acumulado de la cartera a 31 de diciembre de 2015, el valor de la recuperación, así:

| Concepto | Resoluciones | Saldo |
|-----------------------|--------------|-----------------|
| Saldo final 2104 | 17.834 | 153.619.236.812 |
| Cartera generada 2015 | 1.828 | 32.958.947.583 |
| Crecimiento nominal | 19.662 | 186.578.184.395 |
| Recuperación saldo | | 21.45 |
| | | 33.412.136.539 |
| | | 153.166.047.856 |

Es decir, que el nivel de recuperación de la cartera respecto al saldo total a diciembre 2015, es del 21.81%.
 Es importante anotar que este saldo, incluye aquellos saldos de cartera en procesos en liquidación, concursal y de difícil cobro.
 Otro aspecto que hay que tener en cuenta son las prescripciones decretadas (pág. 25 Hallazgo N° 2. Prescripción cuenta deudores. Dirección General (D)). **En cuanto a este aspecto, y como se le informó a la CGR, el valor por prescripciones ascendió a \$5.746.3 millones, es decir solo el 3%, sobre el saldo total de la cartera a corte 31 de diciembre de 2015.**

| Concepto | Resoluciones | Saldo |
|-----------------------|--------------|---------|
| Saldo final 2104 | 17.834 | 153.619 |
| Cartera generada 2015 | 1.828 | 32.958 |
| Crecimiento nominal | 19.662 | 186.578 |
| Recuperación | | 21,5 |
| Prescripción saldo | | 33.412 |
| | | 5.746 |
| | | 147.420 |

En cuanto a la **cartera en prescripción**, nos permitimos hacer las siguientes precisiones:
 De acuerdo a los considerandos incorporados a las resoluciones por medio de las cuales se decretó las prescripciones, se deja constancia que se efectuaron todas las acciones de cobro posible, pero que pese al agotamiento del mandamiento de pago y notificación, a las acciones de localización de bienes o cuentas fue imposible su recuperación, el paso del tiempo son declaradas prescritas. Es importante precisar que la prescripción es un fenómeno jurídico que opera con el transcurso del tiempo lo que implica que para la actual administración en la mayoría de los casos es muy poco lo que puede hacer.
 A título de ejemplo, traemos la Resolución 2167 del 4 de agosto de 2015, expedida por la Regional Santander, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)
 “Que mediante Resolución número 0608 del 10 de octubre del 2005, el Servicio Nacional de Aprendizaje Liquidó y ordenó a la empresa JUAN ALBERTO FAJARDO RUEDA, identificada con NIT 91.471.997, con el pago de la suma de SEIS MILLONES VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$6'025.267.00), por concepto de los aportes parafiscales por las vigencias de 2000

(ENE-DIC), 2001 (ENE-DIC), 2002 (ENE-DIC) y 2003 (FEB-MAR). El Servicio Nacional de Aprendizaje Sena - Regional Santander, inició Proceso de Cobro Coactivo Administrativo bajo el Radicado número 6820120705597, se libró mandamiento de pago en auto de 6 de agosto de 2007, se notificó el mandamiento de pago el 17 de noviembre de 2007 por publicación en diario de amplia circulación, se ordenó investigación de bienes, sin respuesta positiva por parte de las entidades oficiales, sin bienes en cabeza del ejecutado”.

A título de ejemplo, traemos la Resolución 9706 del 1° de diciembre de 2015, expedida por la regional Antioquia, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)
 “Que mediante Resolución 001701 del 8 de octubre de 2007, el Ministerio de la Protección Social (hoy Ministerio de Trabajo) sancionó a la señora LUZ MARY PINZON SANDOVAL, propietaria del establecimiento de comercio SERVIDOME, identificada con cédula de ciudadanía número 43497936, con multa por la suma de TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS PESOS (\$3.469.600.00), acto administrativo que quedó debidamente ejecutoriado el 5 de marzo de 2008.

Que la resolución fue remitida al Despacho de Cobro Coactivo para iniciar la correspondiente acción de cobro y mediante auto de fecha 15 de agosto de 2011 se avocó conocimiento de la actuación y en la misma fecha se profirió auto por medio del cual se libró mandamiento de pago, por valor total de la obligación, mediante comunicación radicada bajo el número 005479 del 12 de septiembre de 2011, se citó al deudor para notificación personal del mandamiento de pago, la misma que fue devuelta por el correo certificado con causal de “no existe número” y ante su no comparecencia, el mandamiento de pago fue notificado mediante publicación en página web, tal como consta en auto de trámite de fecha 9 de abril de 2013, suscrito por el secretario del despacho de cobro coactivo, que obra a folios 38 del expediente.

Que con el fin de verificar si existían bienes radicados en cabeza del deudor, susceptibles de embargo se ofició a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004545 del 27 de junio de 2012, a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004546 del 27 de junio de 2012; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004547 del 27 de junio de 2012, a la Asobancaria, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004555 del 27 de junio de 2012; todas ellas con reporte negativo.

Mediante auto del 30 de julio de 2013, se ordenó seguir adelante con la ejecución. Nuevamente en los años 2013 y 2014, se hizo investigación de bienes mediante las siguientes comunicaciones: A la Asobancaria mediante comunicación radicada bajo el número 2-2013-008721 del 29 de julio de 2013; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 008799 del 31 de julio de 2013; al Tránsito Departamental, mediante comunicación radicada bajo el número 008906 del 1° de agosto de 2013; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 008943 del 2 de agosto de 2013; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 009221 del 6 de agosto de 2013; al Tránsito Departamental mediante comunicación radicada bajo el número 023465 del 1° de diciembre de 2014, a la Asobancaria, mediante comunicación radicada bajo el número 023469 del 1° de diciembre de 2014; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 023468 del 1° de diciembre de 2014, a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 023466 del 1° de diciembre de 2014; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 023467 del 1° de diciembre de 2014. Todas ellas con reporte negativo.”

A título de ejemplo, traemos la Resolución 9547 del 22 de diciembre de 2015, expedida por la regional Distrito, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)
 “Que mediante la Resolución número 2295 del 15 de junio de 2012, se Ordenó seguir Adelante con la Ejecución, el cual fue notificado por aviso publicado en el diario la República el 13 de agosto de 2012.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Por lo anterior, el día 19 de abril de 2013, se realizó Auto de Liquidación de Crédito y Costas. Ahora bien, tal y como consta en el cuaderno de medidas cautelares se realizó búsqueda de bienes con VIGENCIA 2009, se decretó el embargo de cuentas Bancarias mediante el Auto del 26 de marzo de 2009, y como consta en el cuaderno de medidas cautelares a folio 2. Se ordenó una búsqueda de bienes, a las siguientes entidades:</p> <p>CUADERNO DE MEDIDAS CAUTELARES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Auto de embargo de cuentas de 26 de marzo de 2009. (Folio 2 Cuaderno de Medidas Cautelares) 2. Búsqueda de Bienes del año 2012, 27 de junio de 2012: Sin Resultados (Folios 3 a 27 Cuaderno de Medidas Cautelares) 3. Servicios Integrales para la movilidad. Radicado número 2-2012-021694 <p>Departamento Administrativo de Tránsito y Transporte de Cundinamarca. Radicado número 2-2012-021695</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos centro. Radicado número 2-2012-021696</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos zona sur. Radicado número 2-2012-021697</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos zona Norte. Radicado número 2-2012-021698</p> <p>Occidente. Radicado número 2-2012-021699</p> <p>Agrario. Radicado número 2-2012-021700</p> <p>BBVA. Radicado número 2-2012-021701</p> <p>BCSC. Radicado número 2-2012-021702</p> <p>Colpatría. Radicado número 2-2012-021703</p> <p>AV Villas. Radicado número 2-2012-021704</p> <p>Davivienda. Radicado número 2-2012-021705</p> <p>Bogotá. Radicado número 2-2012-021706</p> <p>Helm. Radicado número 2-2012-021707</p> <p>Popular. Radicado número 2-2012-021708</p> <p>Santander. Radicado número 2-2012-021709</p> <p>Sudameris. Radicado número 2-2012-021710</p> <p>The Royal Bank Radicado número 2-2012-021711</p> <p>Bancolombia. Radicado número 2-2012-021712-2012-032844 (Folio 37 Cuaderno de Medidas Cautelares) Citibank. Radicado número 2-2012-021713</p> <p>HSBC Radicado número 2-2012-021714</p> <p>Bancoomeva Radicado número 2-2012-021715</p> <p>Finandina Radicado número 2-2012-021716</p> <p>Falabella S.A Radicado número 2-2012-021717</p> <p>Pichincha Radicado número 2-2012-021718</p> <p>3. Respuestas de Búsqueda de bienes de año 2012: (Folios 28 a 50 Cuaderno de Medidas Cautelares) sin resultados.</p> <p>CitiBank Radicado número 1- 2012- 017459</p> <p>Popular Radicado número 1- 2012- 017497</p> <p>Helm Radicado número 1- 2012- 017622</p> <p>Bancolombia Radicado número 1- 2012- 018078/1- 2012- 023070/1- 2012- 023071</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona Centro. Radicado número 1- 2012- 018163</p> <p>Pichincha Radicado número 1- 2012- 018290</p> <p>Occidente. Radicado número 1- 2012- 018421</p> <p>Colpatría Radicado número 1- 2012- 019105</p> <p>Bancoomeva Radicado número 1- 2012- 020695/1- 2012- 020687</p> <p>Finandina Radicado número 1- 2012- 020856</p> <p>GNB Radicado número 1- 2012- 022354</p> <p>Davivienda Radicado número 1- 2012- 024227</p> | <p>HSBC Radicado número 1- 2012- 024307</p> <p>BBVA Radicado número 1- 2012- 025518</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona norte. Radicado número 1- 2012- 027060</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona sur. Radicado número 1- 2012- 027092</p> <p>Av Villas Radicado número 1- 2012- 027774</p> <p>SIM Radicado número 1- 2012- 024585”.</p> <p>• “(...) no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC generando limitantes al proceso auditor, para determinar el valor real de la cartera.”</p> <p>Sobre el particular, nos permitimos en el mismo sentido dar respuesta al Hallazgo N° 66. Deudores. Dirección General (D- PAS), del Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 309), en relación a dos aspectos fundamentales esgrimidos por la CGR respecto de los que el SENA no está de acuerdo, respecto de las dos afirmaciones que a continuación se exponen:</p> <p>i) “(...) la Entidad no entregó de manera oportuna la información del oficio 201613000224641 del 19 de febrero de 2016, hasta el 6 de abril de 2016” (...).</p> <p>ii) “(...) los oficios 039 radicado 1-2016-007568 del 8 de abril de 2016 y N° 040 radicado 1-2016-007671 del 11 de abril de 2016, relacionados con los ingresos por aportes (PILA) y el aplicativo la base de datos completa Certiaportes: Aplicativo empresarios, no fue entregada a la comisión auditora (...)”.</p> <p>Al respecto la entidad se permite exponer las razones del desacuerdo, así:</p> <p>ii) Lo ocurrido con el oficio remitido por el Ministerio de Salud, con radicado Nro. 201613000224641 recibido en el SENA el 26 de febrero de 2016 y entregado a la Comisión Auditoría de la Contraloría General de la República el 6 de abril de 2016, se explica con la comunicación suscrita por el señor Wilmer Daniel Rodríguez Roa, contratista de 472, encargado de la entrega de la correspondencia, en la que se concluye:</p> <p>- La información solicitada por la CGR llegó al SENA el 26 de febrero de 2016, como una “correspondencia personal”, el SENA, no debía recibir dicha documentación toda vez que la misma tenía una connotación NO institucional sino personal, la que según el procedimiento regular, debía devolverse inmediatamente, sin embargo y en atención a que venía referida a la CGR, quedo en poder de los encargados de la empresa 472 encargada del reparto de la documentación interna, hasta tanto pudiese ser entregada efectivamente al Equipo Auditor de la CGR.</p> <p>- El encargado de la empresa 472 manifiesta que volvió en varias oportunidades a la oficina del Equipo Auditor entre la semana del 29 de febrero al 4 de marzo, sin que pudiese entregar efectivamente la comunicación, toda vez que la persona encargada de su recibo no se encontraba en la oficina.</p> <p>- Igualmente la entrega efectiva también se vio afectada por la entrada de la “semana santa”.</p> <p>- El encargado de la empresa 472 manifiesta que guardó el documento en su escritorio, ya que tenía que entregarlo a la persona destinataria, toda vez que en el oficio se indicaba que era un documento personal.</p> <p>- El día 6 de abril un miembro del Equipo Auditor de la CGR se acercó a la oficina de gestión documental para reclamar el documento.</p> <p>Es dable concluir que la demora en la entrega de la correspondencia procedente del Ministerio de Salud y dirigida al Equipo Auditor de la CGR, no es consecuencia de la falta de cuidado o diligencia por parte del Grupo de Administración de Documentos, en razón a que el señor Wilmer Daniel Rodríguez Roa, contratista de 472, afirma que en varias ocasiones se acercó al lugar asignado por el SENA al grupo auditor de la Contraloría para el cumplimiento de la auditoría regular, y se encontraba cerrado, es decir que la comunicación no podía ser entregada a la mano a persona alguna porque coincidía con que no había un funcionario que la recibiera.</p> <p>Aunado a lo anterior, debe destacarse que la correspondencia estaba clasificada como “personal”, es decir que no era “oficial” en el sentido de que no venía dirigida al SENA, sino que venía dirigida a otra entidad, esto es, la Contraloría General de la República, y de conformidad con lo establecido en el Procedimiento de Administración de Comunicaciones oficiales recibidas y producidas por la entidad” Código P002-GD versión 01, en el numeral 4 de las generalidades: “4. Las comunicaciones</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

y documentos dirigidos a nombre personal, no se recibirán ni se someterán a trámite alguno en las unidades de Correspondencia, ni en el Grupo de Administración de Documentos”, no se utilizó el aplicativo para la gestión electrónica documental.

La Resolución número 02340 de 2010 “Por la cual se actualizan los procedimientos para el manejo de las comunicaciones institucionales y la documentación normativa y contractual en virtud del uso de las nuevas tecnologías para la gestión electrónica documental”, en el artículo octavo dice:

“Artículo 8°. Revisión. Las comunicaciones oficiales en soporte físico o electrónico, así como los otros envíos postales recibidos, se revisarán antes de legalizar su recepción, para verificar si son de carácter oficial y si ameritan radicación. Se verificará que los datos del remitente (ciudadano o Entidad) estén completos (nombre, dirección, teléfono, e-mail, asunto y anexos) para poder dar respuesta física o electrónica, al igual que los datos del destinatario. Si son de competencia de la Entidad se procederá a su radicación en soporte físico o electrónico a través del aplicativo Onbase, utilizando las opciones establecidas de acuerdo al medio de envío utilizado por el remitente.” (Negrilla y subraya fuera de texto).

Según lo informado por el señor Rodríguez Roa, en el área de recepción del SENA le informan a la persona que viene en moto a entregar la correspondencia del Ministerio de Salud a la Contraloría el 26 de febrero de este año, que **“...no había nadie y/o nadie atendía las llamadas para que ellos mismos pudiera recibir la comunicación”** (sic), y se recibió en el SENA porque se indicaba que era urgente y claramente porque venía dirigida a la Contraloría, como una colaboración entre entidades públicas.

“Al definir que la correspondencia era personal porque no venía dirigida al SENA sino a otra entidad pública, no se radicó el documento y se le dio el tratamiento de correspondencia personal con un aviso de que era urgente, en razón a que el destinatario era la Contraloría siendo remitente el Ministerio de Salud, tramitándose como “otros envíos postales”.

Véase que el señor Rodríguez Roa en su comunicación, refiere que: **“...Viendo que nadie estaba en la oficina de contraloría, guarde el documento en mi escritorio teniéndolo muy presente por si la persona pasaba por el a radicación de documentos, pues la carta decía que era una cuestión a nombre personal”** (subraya y negrilla fuera de texto).

Al tener que entregar la comunicación personal a la mano, el señor Rodríguez Roa, insistió en la oficina asignada a la Contraloría para que la recibieran y como no obtuvo respuesta, tuvo la precaución de guardarla hasta que la persona interesada la reclamara, es decir, estaba seguro de que al no ser un documento dirigido al SENA, la persona que estaba interesada en dicha correspondencia personal (Contraloría General), sabría que tenía que ir a reclamarla, situación que sólo ocurrió hasta el 6 de abril del año en curso. Adjunto se remite nuevamente respuesta expedida por la Secretaría General del SENA sobre el asunto en particular de fecha 14 de abril de 2016.

i) Sobre la entrega de información del **Requerimiento 039**, se informa que en el evento de instalación del Equipo Auditor de la CGR, que realizaría Auditoría Regular al SENA en la vigencia 2015, se acordó el conducto regular, para la entrega de las solicitudes de documentación que requiriese el Equipo Auditor de la CGR al SENA, las cuales eran recibidas por el Asesor de la Dirección Jurídica, Paul Solarte, quien las radicaba oficialmente en la oficina de Gestión Documental del SENA, y llevaba su copia radicada a la oficina del Equipo Auditor para el seguimiento a la respuesta respectiva.

No obstante lo anterior, el Requerimiento 039 de fecha 8 de abril de 2016, no fue recibido por el Asesor de la Dirección Jurídica, Paul Solarte, **sino que el mismo fue radicado por el Equipo Auditor directamente en la oficina de Gestión Documental del SENA, situación que generó retraso en la entrega efectiva de la misma comunicación al destinatario directo, que en este caso era la Dirección Administrativa y Financiera, en donde llegó solo hasta el día viernes quince (15) de abril de 2016,** tal como consta en el recibido realizado por la Asesora de esta oficina, Andrea Granja Zambrano, quien deja constancia en el mismo requerimiento la fecha y hora efectiva de recibo.

Así las cosas, a partir de dicho recibo efectivo (viernes 15 de abril de 2016), se realiza el traslado del requerimiento de información al Grupo de Cartera, e inician a correr los términos del requerimiento para la entrega efectiva de la información solicitada, la cual consta en la nota al pie de página realizada por uno de los miembros del Equipo Auditor de la CGR, fue recibida efectivamente por la CGR el día miércoles veinte (20) de abril de 2016, es decir, tres (3) días hábiles después del recibo efectivo de la solicitud de información, siguiendo el conducto regular establecido al inicio de la auditoría regular.

(Se adjunta Requerimiento 039 con nota de recibido por parte de la Asesora encargada en la DAF SENA y oficio de respuesta con nota de recibido por parte del Equipo Auditor).

Sobre el **Requerimiento 040**, de fecha 8 de abril de 2016, se hace necesario anotar que el mismo fue efectivamente recibido en dicha fecha, a través del conducto regular establecido para la entrega de la información de Auditoría Regular 2015 de la CGR, y la respuesta a dicha petición fue remitida a través de correo electrónico dentro del plazo establecido para tal fin (cinco (5) días hábiles), tal como consta en el mail remitido a hector.casiro@contraloria.gov.co, monica.escalante@contraloria.gov.co, flor.ramirez@contraloria.gov.co y liliana.hurtado@contraloria.gov.co, **la cual además fue entregada de manera directa al equipo auditor, tal como consta del recibo realizado el día 15 de abril de 2016, por lo que no entendemos por qué razón la Comisión Auditora de la CGR no quiso dar por recibida dicha documentación y manifiesta que “no fue entregada”, cuando de las pruebas documentales aportadas se deduce claramente lo contrario.**

(Se adjunta respuesta al Requerimiento 040 remitido a través de correo electrónico, además del oficio físico con nota de recibido por parte del Equipo Auditor)

-El grupo de propiedades, planta y equipo presentó incertidumbre debido a omisión sobre los requisitos para el levantamiento de inventario a 31 de diciembre de 2015, previsto en el manual de procedimientos de la entidad, igualmente, en vigencias anteriores, así como la falta de conciliación entre dependencias.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Para la Entidad no es claro a qué se hace referencia con la expresión **“omisión sobre los requisitos para el levantamiento del inventario”**, toda vez que el SENA contaba para la vigencia 2105 con el Procedimiento de Toma Física GIL - P- 008, en donde se establecía el paso a paso para adelantar la Toma Física de Inventarios a nivel nacional.

Adicionalmente, y en el mismo sentido, se emitió la Circular 03-2015-000105 del 3 de julio de 2015, por medio de la cual se impartieron directrices para realizar la toma física de inventarios para la vigencia; esta actividad se encuentra debidamente soportada con los formatos establecidos para tal fin y reposa en cada uno de los Almacenes en los Despachos Regionales y Centros de Formación.

Tanto el procedimiento como la Circular antes referida, fueron remitidos al Equipo Auditor de la CGR, a través de lo manifestado en la comunicación con Radicado número 2-2016-00-32-90 de fecha 14 de abril de 2016, de respuesta a las Observaciones con radicado CDSS- 033 de la CGR, la cual se anexa nuevamente al presente documento.

De igual manera, dicha información fue manifestada en Mesa de Trabajo que se adelantó del día 10 de mayo de 2016 con el Equipo Auditor, en donde se sustentó la metodología adelantada, seguimiento realizado y los resultados obtenidos de este ejercicio, evidenciado así que la Entidad cumplió con los requisitos establecidos para el levantamiento de inventarios a nivel nacional, realizando las transacciones por cuentas de responsabilidad en el sistema de administración de bienes, con el fin de registrar la información en los Estados Financieros de la Entidad, tal y como se muestra a continuación.

| REGIONAL | N° DE TRANS. | CUENTADANTES | CANTIDAD DE BIENES | VALOR | % POR VALOR |
|---------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------------------|-------------|
| 50 META | 1 | 1 | 11 | \$ 202.711.440,88 | 25,29% |
| 76 VALLE | 17 | 15 | 1.173 | \$ 109.613.236,27 | 12,55% |
| 5 JANTODUA | 24 | 18 | 392 | \$ 72.700.541,48 | 9,07% |
| 23 CORDOBA | 16 | 174 | 5 | \$ 65.358.871,83 | 8,16% |
| 88 SAN ANDRES | 30 | 9 | 44 | \$ 58.128.566,00 | 7,25% |
| 11 DISTRITO CAPITAL | 6 | 5 | 88 | \$ 55.979.285,00 | 6,98% |
| 68 SANTANDER | 18 | 16 | 78 | \$ 48.823.257,95 | 6,09% |
| 63 QUINDIO | 30 | 16 | 293 | \$ 41.076.495,37 | 5,13% |
| 81 JALISCO | 4 | 4 | 72 | \$ 34.292.095,00 | 4,28% |
| 20 CESAR | 4 | 4 | 60 | \$ 34.223.126,99 | 4,27% |
| 66 RISARALDA | 6 | 4 | 72 | \$ 30.342.056,00 | 3,79% |
| 86 PUTUMAYO | 8 | 5 | 36 | \$ 17.258.073,36 | 2,15% |
| 52 NARIÑO | 3 | 3 | 6 | \$ 8.147.925,00 | 1,02% |
| 44 GUAHIA | 2 | 2 | 5 | \$ 2.978.529,00 | 3,69% |
| 47 MAGDALENA | 2 | 2 | 11 | \$ 6.411.182,40 | 7,95% |
| 1 DIRECCION GENERAL | 3 | 3 | 3 | \$ 6.102.585,99 | 7,61% |
| 18 CAQUETA | 1 | 1 | 7 | \$ 3.927.482,00 | 4,89% |
| 15 BOYACA | 4 | 3 | 4 | \$ 3.839.740,00 | 4,78% |
| 41 HUILA | 3 | 2 | 12 | \$ 2.261.017,00 | 2,82% |
| 19 CAUCA | 2 | 1 | 4 | \$ 958.460,00 | 1,19% |
| 8 ATLANTICO | 1 | 1 | 1 | \$ 320.970,00 | 0,40% |
| TOTALES: | 105 | 128 | 2.546 | \$ 801.654.869,58 | 100% |

El SENA aclarará que no cuenta con un "Manual de Procedimientos de la Entidad" en donde se establezcan los requisitos para el levantamiento de inventarios, según lo manifestado en el informe final elaborado por el equipo auditor de la CGR, no obstante lo anterior, como se manifestó en los párrafos anteriores para la vigencia 2015 en la plataforma de compromiso (Del Sistema Integrado de Gestión de Calidad - SIGA), se encontraba publicado el Procedimiento GIL-P-008 con el cual se realizó la toma física para esta vigencia, resultado de este ejercicio la Entidad tomó la decisión de actualizar sus procedimientos, para lo cual se estableció posteriormente la Guía para la Administración y Control de bienes, en la cual se reúne todos los procedimientos del Área de Almacén e Inventarios, y en su numeral 10, se hace referencia a la mencionada toma física.

- Adicionalmente, y debido a las diferencias en el auxiliar base de datos ORION con contabilidad, no fue posible conocer el inventario de bienes, debido a la disparidad presentada entre 2014 y 2015, que le restó confiabilidad a la información suministrada. Se evidenciaron inconsistencias significativas que sobrepasaron los \$641.230,7 millones, con efecto en las cuentas de depreciación, valorización, provisión y patrimonio.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Frente a esta afirmación incluida en el Informe de Auditoría SENA Vigencia 2015, la Entidad aclara que SI existe conciliación entre áreas, lo cual se evidencia con las actas de conciliación realizadas trimestralmente en atención lo establecido en el Manual de Políticas Contables del SENA, las cuales se encuentran a disposición de quien las requiera en el Grupo de Contabilidad de la Dirección Administrativa y Financiera. Como en cualquier conciliación, las diferencias se encuentran plenamente identificadas, a efectos de adelantar el correspondiente proceso de depuración a que haya lugar.

En lo relacionado con la diferencia de los inventarios de las vigencias 2014 y 2015 reportada por el Equipo Auditor de la CGR, para la Entidad no es clara la diferencia, ya que esta fue analizada por la Entidad y no se encontró justificación alguna a las diferencias allí observadas. Como respuesta a lo antes mencionado, el SENA realizó el análisis correspondiente como se detalla en el cuadro siguiente, en el que se puede observar la variación de un año a otro de acuerdo a la dinámica que presenta los bienes de la Entidad:

| CONCEPTO | CANTIDAD BIENES | VALOR TOTAL | DEPRECIACION |
|------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| Base Datos Bienes en Servicio 2014 | 1.553,003 | 837.042.667,776 | 381.881.817,443 |
| Base Datos Bienes en Servicio 2015 | 821,810 | 942.223.181,783 | 456.933.358,548 |
| Bienes dados de Baja 2015 | 29,314 | 18.532.625,329 | 11.812.552,309 |
| Almacén INSERVIBLES 2015 | 37,896 | 12.753.701,124 | 10.338.259,472 |
| Bodega DEVOLUTIVOS servibles 2015 | 75,129 | 92.185.630,479 | 39.964.099,295 |
| Bodega Devolutivos nuevos 2015 | 185,804 | 91.202.779,027 | 119.219,189 |
| Bienes Adquiridos Vigencia 2015 | 137,167 | 210.417.636,488,24 | 15.850.102,237,89 |

Con lo anterior se desvirtúan los juicios de valor con los cuales el Equipo Auditor afirma que no pudo determinar los bienes de la vigencia 2015; toda vez, que se encuentran debidamente identificados en las bases de datos entregadas oportunamente a la CGR a través de la comunicación con Radicado número 2-2016-001598 de fecha 22 de febrero de 2016, la cual se adjunta nuevamente al presente documento.

- La información contenida en los registros contables del grupo propiedades, planta y equipo, señalada en el archivo remitido por la Dirección General del SENA, presentó diferencias con el sistema ORION contenida en los archivos denominados. Esta situación generó diferencias por \$32.988,1 millones y sobrestimación en cargos diferidos por \$114,8 millones, con efecto en capital fiscal.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Con relación a la mencionada afirmación contenida en el Informe de Auditoría del SENA Vigencia 2015, la entidad dio respuesta explicando las diferencias en las cuentas contables que el ente auditor en su momento observó con datos que estaban errados, las cuales se declararon que no eran materiales frente al valor de la cuenta de propiedad planta y equipo.

Adicionalmente y conforme a lo expuesto en la comunicación de respuesta a las observaciones remitidas por el SENA con Radicado número 2-2016-00-32-90 de fecha 14 de abril de 2016, se evidenció que la información reportada por el área de Almacén e Inventarios, se encuentra conciliada con el área de Contabilidad, en lo referente a las cuentas de depreciación. Así las cosas, para la Entidad no es clara la diferencia que menciona la comisión auditora, toda vez, que para la vigencia 2015 el saldo de los Bienes Muebles que se encuentran registrados en la cuenta Propiedad Planta y Equipo es de \$942.223.181.783,0 con una depreciación y amortización de \$507.354.936.504,66, valor que a todas luces no corresponde ni con lo observado, ni con el saldo total de la cuenta que hace parte de los Estados Financieros de la entidad. - Se encontró el registro de un bien que no es de propiedad del SENA, y que por ende generó sobrestimación en terrenos y edificaciones en \$266 millones y \$305 millones, respectivamente, en situación que subestimó las cuentas de orden.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Con relación a la observación la Entidad hace las siguientes aclaraciones que son relevantes para entender la situación precisa de este inmueble:

1. El SENA hace uso de este inmueble desde hace 28 años.
2. El inmueble no presenta ningún documento que pruebe la titularidad por entidad pública o privada.
3. Para el año 2015 teniendo en cuenta las observaciones de la CGR y como plan de mejoramiento para formalizar el inmueble, la Entidad determinó que se debía adelantar un proceso de pertenencia a favor del SENA; para que por medio de un fallo, un juez de la Republicad de Colombia, ordenara la escrituración del inmueble a favor de la Entidad.
4. Se adelantó la investigación de títulos y normas por medio de las cuales se concluyó que el inmueble no es de propiedad del municipio de Tumaco; toda vez que se encuentra ubicado en terrenos de baja mar; razón por la cual está bajo la administración de la Dirección General Marítima (DIMAR)
5. De acuerdo a lo anterior el inmueble en cuestión no podrá ser escriturado o legalizado a favor de SENA y adicionalmente ya no es necesario adelantar el proceso de pertenencia.
6. La formalidad del inmueble será determinada mediante un contrato de concesión entre el SENA y la DIMAR, conforme a la ley 2324 de 1984, artículo 169.

Bodega no es material ni representativa frente al valor total del activo del SENA. En el siguiente cuadro se explica esta situación:

| | | |
|------------------------|-----------------------|--------------|
| Valor Cuenta 16 | Equipo de Computación | Materialidad |
| \$1.088.604.199.770,14 | \$52.000.000 | 0,00509% |

Por último manifestamos que al interior de la Entidad se tomaron las acciones pertinentes para concluir con los trámites de incorporación y registro de los bienes.

- En la inspección física de devolutivos en servicio del Centro Agroindustrial de la Regional Quindío, se evidenció la existencia de bienes dañados referentes a 32 CPU integradas con monitor marca PC Smart por \$57,9 millones, los cuales fueron adquiridos el 27/05/2015 y un televisor con control remoto por \$2,9 millones, que se quemaron por efectos de una sobre carga de voltaje desde el 17/09/2015, sin que a la fecha fueran retirados de los escritorios de los estudiantes y tampoco se informara la correspondiente gestión ante la compañía aseguradora.

- De tal manera, el reporte técnico del profesional del SENA se registró el 30/11/2015, es decir dos meses y medio después de la ocurrencia de los hechos, por falta de supervisión y control de los bienes de la entidad. Esta situación generó sobrestimación en los estados contables equipo de computación por \$57,9 millones y equipo de comunicación por \$2,9 millones y contrapartida en capital fiscal.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Una vez ocurrido el suceso el día diecisiete (17) de septiembre de dos mil quince (2015), el Centro Formación lo reportó al día siguiente a la Mesa de Servicio, empresa contratista encargada de prestar soporte técnico a los equipos que presenten fallas en su operación, como lo indica el procedimiento.

A continuación pantallazo de creación del caso:



En virtud de lo anterior la Mesa de Servicio emitió los reportes técnicos de cada equipo, bajo el número de caso SM Q35072, el día treinta (30) de noviembre del mismo año, reportes que se anexan en treinta y dos (32) folios. Es importante indicar que desde la fecha de ocurrencia de los hechos hasta la emisión de los reportes técnicos, la Mesa de Servicio tramitó ante la Empresa proveedora de los bienes la garantía directa. Los técnicos de la Empresa Proveedora se presentaron en el Centro para verificar la condición de los equipos en sitio, en estos momentos la Entidad se encuentra a la espera de la respuesta del proveedor. Sin embargo el Centro de Formación elaboró el informe de modo tiempo y lugar y lo remitió a un funcionario para el inicio de la Indagación Preliminar Administrativa; una vez se emitan las

7. Para poder adelantar el trámite de contrato de concesión con la DIMAR, se requiere un estudio técnico muy detallado, que incluye entre otras: información de los planos en formas analógica y digital, formato de información: Shapefile o Geodatabase, sistema de referencia: Datum Magna- Sirgas, Sistema de proyección Gauss-Kruger, Sistemas de Coordenadas Planas y estudios de vientos, corrientes y mareas (oceanográficos, meteorológicos, batimétricos, geomorfológicos y de navegación)

8. El SENA adelanta el proceso para realizar los estudios por medio del Centro de Formación mediante el proceso de consultoría N° 24637 de 2015, cuyo objeto fue: Celebración de contrato de consultoría, el cual debe emitir concepto oceanográfico, de los vientos, mareas y corrientes del predio objeto de la solicitud. Sin embargo este proceso fue declarado desierto ya que no hubo proponentes.

9. En el 2016, se está reformulando el proceso teniendo en cuenta la declaratoria de desierto el año pasado y buscando tener una consultoría con resultados.

10. Una vez adelantados estudios se radicarán ante la DIMAR para que se dé respuesta a la solicitud y se proceda con el contrato de concesión.

Por lo anterior la reclasificación no se ha llevado a cabo teniendo en cuenta que el proceso aun no culmina, aclarando que el registro actual se realizó de acuerdo a lo enunciado en el Régimen de Contabilidad Pública numeral 27: "Los bienes pendientes de legalizar corresponden a las propiedades, planta y equipo de la entidad contable pública cuya propiedad no ha sido formalizada.

Al encontrarse el inmueble antes mencionado en proceso de formalización, la entidad no está de acuerdo con la apreciación de sobrestimación en las cuentas del activo de terrenos y de edificaciones, ni con la subestimación de las cuentas de orden mencionados por la comisión auditora "El hecho de no escriturar y legalizar a nombre del SENA el inmueble detallado en procedencia, genera que las cuentas del Activo 1605 Terrenos se encuentre sobrestimada en \$266 millones, y 1640 Edificaciones en \$305 millones; equivalentes a 1,61% del activo. Igualmente se subestiman las cuentas de orden" ya que la entidad ha dado cumplimiento al registro contable de acuerdo a la condición del inmueble, teniendo en cuenta que el inmueble es recibido de una entidad de gobierno general, por lo tanto no se deben registrar en cuentas de orden.

Para finalizar se adjuntan los siguientes soportes que demuestran que ha existido control y seguimiento al inmueble.

1. Radicado número 2-2015-001226 del 22 de octubre del 2015 – Por medio del cual, se presentó ante la DIMAR, solicitud formal para suscripción de contrato de concesión. (Se adjunta).

2. Radicado número 12201501545 del 24 de noviembre del 2015. Se recibe respuesta por parte de la DIMAR, de solicitud de estudios específicos.

Con lo anteriormente expuesto no es procedente afirmar que la cuenta 1605 Terrenos se encuentra sobrestimada debido a que los registros contables de este bien son correctos y acordes a lo estipulado en el PGCP.

- En el almacén del centro para el desarrollo tecnológico de la construcción se evidenció la existencia de bienes nuevos empacados en estuches plásticos y bolsas, por concepto de donación entregada por la fundación Fupad (Padf Panamerican Development Foundation) al Centro Nacional de Asistencia Técnica a la Industria ASTIN del SENA Valle y que fueron trasladados a la bodega del centro en mención, donde se encontraban desde tiempo atrás con acta de recepción del 24/04/2014 por \$52 millones, y sin ingreso al almacén en el aplicativo ORIONS, generando una subestimación en los saldos del balance debido a la falta de controles en el manejo de los bienes de la regional, que subestimó los saldos del balance en otros bienes muebles en bodega por \$52 millones y contrapartida superávit por donación, ocasionando posible riesgo de pérdida de los bienes por falta de identificación y registro.

EXPLICACIÓN DEL SENA: El SENA no está de acuerdo con la afirmación de la falta de controles para el manejo de los bienes de la Regional, por cuanto los mismos se encuentran plenamente identificados, resguardados y vigilados esperando se surtan los trámites administrativos necesarios.

Con respecto al efecto de esta observación, como se ha manifestado en el contenido del presente documento, la cifra tomada para calificar los saldos de balance de la cuenta 163590 Bienes Muebles en

Estos dos documentos fueron remitidos al funcionario delegado para adelantar la indagación preliminar administrativa, una vez se emitan las conclusiones de este procedimiento, de ser necesario, se remitirá a la aseguradora.

Es importante indicar que el artículo 1081 del Código de Comercio establece el término de prescripción ordinaria de las acciones que se derivan del contrato de seguro en dos años, razón por la cual la Entidad se encuentra dentro de los plazos para elevar la eventual reclamación ante la Aseguradora por 1 televisor. Es de anotar que con base en lo anteriormente expuesto, en ningún momento se puede hablar de un detrimento patrimonial y sobrestimación en las cifras de los Estados Financieros; porque de acuerdo a lo manifestado, el SENA ha adelantado las acciones administrativas necesarias para hacer uso de la garantía y posterior baja de los bienes.

Por otro lado no es procedente asegurar una sobrestimación dado que el valor de los equipos de comunicación registrados en la cuenta 167001, no son representativos comparados frente a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo del SENA, como se demuestra en el siguiente cuadro:

| | | |
|------------------------|-----------------------|--------------|
| Valor Cuenta 16 | Equipo de Computación | Materialidad |
| \$1.088.604.199.770,14 | \$2.900.000 | 0,00026% |

Los argumentos explicados desvirtúan la causa citada por el equipo auditor debido a que la supervisión sobre los bienes encontrados en el centro es permanente y los controles sobre los bienes se aplican de forma ajustada a los procedimientos adoptados por el SENA. En conclusión se solicita retirar esta observación del informe.

- En la dirección regional la diferencia de \$222 millones correspondió a la existencia de partidas por deparar; en el nivel central la diferencia de \$119 millones se debió a registrados en recaudos por clasificar en el nivel regional, por \$102 millones, correspondió a registros en otros acreedores.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Atendiendo el "CRITERIO" establecido por el equipo auditor en el numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenible de la Resolución 357 de 2008 de la CGN; Como se ha dicho a lo largo del documento, la Entidad estableció Plan Estratégico el programa "Cosechamos lo que Sembramos: **Hacia una opinión favorable de los Estados Financieros**" con el único objetivo de mejorar la calidad de la información contable de la Entidad.

Frente a la "CONDICIÓN" a la que hacen referencia; para la Entidad no es claro la información relacionada en el Cuadro N° 14 en la columna **Dirección Regional**, puesto que la única información contable válida para el SENA es la que se reporta en el SIF NACIÓN de acuerdo a lo estipulado en el artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual no deben existir diferencia ni porcentajes de variación.

De igual forma la columna **Reporte Balance**, nuevamente se aclara que en concordancia con el Libro II – Manual de Procedimientos numeral 10. ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS QUE ESTÁN ORGANIZADAS POR SECCIONALES, REGIONALES O SIMILARES, describe "Cuando una entidad pública está organizada por regionales o seccionales, que para efectos contables se denominan unidades, se debe entender que el proceso contable está integrado, aunque cada unidad maneja parte de la información contable separada, y la responsabilidad frente a la preparación de la información corresponde a la respectiva entidad y en cabeza del Representante Legal y el Contador, por tanto, la información contable debe ser observada y analizada integralmente como una sola entidad..."; subrayado fuera de texto.

Para dar mayor claridad a los mencionado anteriormente el instructivo 019 de 2012 de la CGN y el manual de políticas contables del SENA, se identifica al SENA como una Unidad Mínima Productora de Información, en lo concerniente a la ECP y dadas las características aplicadas por el SIF Nación, la única unidad consolidadora de información y de la cual se pueden generar estados financieros es aquella identificada con el número 36-02-00, que consolida a nivel de Entidad Contable Pública, las demás

| | | | |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--------|------|
| FECHA | 18/07/2015 | CÓDIGO | 63 |
| REGIONAL | Quindío | CÓDIGO | 8129 |
| CENTRO DE FORMACIÓN | Agricultura | CÓDIGO | 8129 |
| SOLICITANTE DEL CONCEPTO TÉCNICO | Almendra Franco | | |
| C.C. | 41.893.831 Armenia - Quindío | | |
| SERVICIOR PÚBLICO O PERSONA QUE EMITE EL CONCEPTO TÉCNICO | Yuliana Menaola Jimenez | | |
| C.C. 17.696.355 Florencia-Ocaña | | | |
| TIPO DE BIEN: | Electrodomestico | | |

OBJETIVO: Emitir concepto técnico de los bienes a remitir a las bólgas respectivas, o que son objeto de baja de acuerdo a que son inservibles, obsoletos, que ya han cumplido con la finalidad para la cual fueron adquiridos y que ya han perdido utilidad para la Entidad.

DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO TÉCNICO:
Director de bienes para el estado de los bienes y su posible utilización

| NOMBRE DEL BIEN | PLAZA INVENTARIO SENA | ESTADO DEL BIEN | OBSERVACIONES |
|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Televisor LG | 47W5700 | Avariado | Defecto del LCD. Según lo observado puede que haya un daño en las líneas que conectan el sistema de barrido vertical, y por ende en los cables de conexión a los torques, o sea un defecto en líneas globales y no en un cable de línea global y negro de manera vertical que impiden visualizar lo que está proyectado en la pantalla. |

Dado que el primer concepto técnico no precisaba a ciencia cierta el daño y su eventual reparación, las instancias administrativas acudieron a solicitar un segundo concepto por parte de una empresa especializada en el tema, quien diagnostico que el elemento en mención se encuentra en estado inservible.

Informe técnico TV LG modelo 47W5700

Para: Henry Ortega /coordinador académico agroindustrial sena regional Quindío
 DE: Nelson Riascos Renteria ingeniero de soporte técnico PIMEG.NET
 ASUNTO: Informe técnico Televisor Led marca LG modelo 47W5700
 serial 201rmz19t869

Fecha: SEPTIEMBRE 7 DE 2015
 Lugar: centro agroindustrial

Señores centro agroindustrial cordial saludo, por medio de la presente nos permitimos informar de los daños encontrados en el televisor marca LG modelo 47W5700 el cual fue revisa por uno de nuestros técnico certificado en mantenimiento electrónico.

El televisor presenta unas líneas verticales en el panel de la pantalla, las cuales se deben a daños irreparables en los circuitos que controlan el sistema de barrido vertical, y por ende en los cables de conexión a los torques, o sea un defecto en líneas globales y no en un cable de línea global y negro de manera vertical que impiden visualizar lo que está proyectado en la pantalla.

Para constancia de la anterior certificación se firma en la ciudad de Armenia Quindío, a los siete días del mes de septiembre de 2015.

Atentamente,

PIMEG.NET
 COMERCIALIZADORA DE MAQUINARIOS
 Ingeniero de soporte técnico Tels. 731 06 24 - 315 523 93 05
 PIMEG.NET
 NIT 10941762-2

Información, en lo concerniente a la ECP y dadas las características aplicadas por el SIIIF Nación, la única unidad consolidadora de información y de la cual se pueden generar estados financieros es aquella identificada con el número 36-02-00, que consolida a nivel de Entidad Contable Pública; las demás subunidades son generadoras de reportes, en razón a esta situación la afirmación de subestimación y/o sobrestimación se debe analizar para la cuentas de pasivos a nivel consolidado.

Por tal razón el único reporte válido ese el generado por SIIIF NACIÓN y que para el caso de la Regional Nariño corresponde una relación de cuentas y en ningún caso puede ser tomado como un estado financiero como se presenta a continuación

| PCI | CIAS | DESCRIPCIÓN Y CUENTA | VALOR |
|---------------------|-----------|--------------------------------------------------|----------------|
| 36-02-00-052-000000 | 2 PASIVOS | SENA REGIONAL NARIÑO- DIRECCIÓN REGIONAL | \$ 422.612.172 |
| 36-02-00-052-953410 | 2 PASIVOS | CENTRO SUR COLOMBIANO DE LOGÍSTICA INTERNACIONAL | \$ 58.623.694 |
| 36-02-00-052-953510 | 2 PASIVOS | CENTRO AGROINDUSTRIAL Y PESQUERO DE LA COSTA | \$ 176.071.617 |
| 36-02-00-052-953610 | 2 PASIVOS | CENTRO INTERNACIONAL DE PRODUCCIÓN LIMPIA-14 | \$ 473.056.789 |

De tal manera que la cifras no pueden ser comparadas con información diferente a la Generada por SIIIF NACIÓN

Dada la descripción anterior la Entidad no acepta las diferencias presentadas por el equipo auditor en la subunidad analizada por lo dispuesto en el artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En relación a la "CAUSA" la Entidad nuevamente aclara que da estricto cumplimiento al numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenible de la Resolución 357 de 2008 de la CGN.

En consecuencia el "EFECTO" que describe el equipo auditor no es procedente para la Entidad, por cuanto el análisis de la información contable no fue realizada en forma integral ni sujeta al artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior la Entidad solicita de manera respetuosa retirar la observación.

- Inexistencia en el saldo de intangibles, debido al no reconocimiento de la propiedad intelectual pactada en los diferentes convenios, sin que al corte se hubiera reconocido y revelado en los estados contables del SENA.

EXPLICACIÓN DEL SENA: La titularidad de la producción intelectual e industrial que surge en el marco de los convenios especiales de cooperación suscritos por la entidad, así como la información requerida para adelantar los proyectos que se derivan de la relación de cooperación, se encuentra ajustada a la regulación establecida en la Ley 23 de 1982, la Decisión 344 del 21 de octubre de 1993, Decisión 345 del 29 de octubre de 1993, Decisión 351 del 17 de diciembre de 1993, el Decreto número 117 del 14 de enero de 1994, Decisión 486 de 2000, Decreto 533 del 8 de marzo de 1994, Ley 1753 de 2015; todas de la Comisión de la Comunidad Andina, artículo vigésimo quinto del Acuerdo 16 de 2012 y demás disposiciones complementarias, reconociendo la titularidad de los derechos morales sobre los materiales y productos que se obtengan como resultado de la actividad conjunta en cabeza de sus autores.

En este mismo sentido, el artículo décimo de la Ley 1753 de 2015 establece que:

"En los casos de proyectos de investigación y desarrollo de ciencia, tecnología e innovación y de tecnologías de la información y las comunicaciones, adelantados con recursos públicos, el Estado podrá ceder a título gratuito, salvo por motivos de seguridad y defensa nacional, los derechos de propiedad intelectual que le correspondan, y autorizará su transferencia, comercialización y explotación a quien adelante y ejecute el proyecto, sin que ello constituya daño patrimonial al Estado. Las condiciones de esta cesión serán fijadas en el respectivo contrato y en todo caso el Estado se reserva el derecho de obtener una licencia no exclusiva y gratuita de estos derechos de propiedad intelectual por motivos de interés nacional."

Por su parte el artículo vigésimo quinto del Acuerdo 016 "Por el cual se regula el Programa de Investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación y se subrogan los Acuerdos números 007 de 2006 y 004 de 2008 de 2012" establece.

subunidades son generadoras de reportes, en razón a esta situación la afirmación de subestimación y/o sobrestimación se debe analizar para la cuentas de pasivos a nivel consolidado.

Por tal razón el único reporte válido ese el generado por SIIIF NACIÓN y que para el caso de la Regional Nariño corresponde una relación de cuentas y en ningún caso puede ser tomado como un estado financiero como se presenta a continuación

| PCI | CIAS | DESCRIPCIÓN Y CUENTA | VALOR |
|---------------------|-----------|--------------------------------------------------|----------------|
| 36-02-00-052-000000 | 2 PASIVOS | SENA REGIONAL NARIÑO- DIRECCIÓN REGIONAL | \$ 422.612.172 |
| 36-02-00-052-953410 | 2 PASIVOS | CENTRO SUR COLOMBIANO DE LOGÍSTICA INTERNACIONAL | \$ 58.623.694 |
| 36-02-00-052-953510 | 2 PASIVOS | CENTRO AGROINDUSTRIAL Y PESQUERO DE LA COSTA | \$ 176.071.617 |
| 36-02-00-052-953610 | 2 PASIVOS | CENTRO INTERNACIONAL DE PRODUCCIÓN LIMPIA-14 | \$ 473.056.789 |

De tal manera que la cifras no pueden ser comparadas con información diferente a la Generada por SIIIF NACIÓN

Dada la descripción anterior la Entidad no acepta las diferencias presentadas por el equipo auditor en la subunidad analizada por lo dispuesto en el artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En relación a la "CAUSA" la Entidad nuevamente aclara que da estricto cumplimiento al numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenible de la Resolución 357 de 2008 de la CGN.

En consecuencia el "EFECTO" que describe el equipo auditor no es procedente para la Entidad, por cuanto el análisis de la información contable no fue realizada en forma integral ni sujeta al artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Por lo anterior la Entidad solicita de manera respetuosa retirar la observación.

- En el Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica - Nariño, la diferencia fue de \$1 millón por depurar registrados en cheques por reclamar; en el Centro Internacional de Producción Limpia - López Nariño, la diferencia de \$1,0 millón se debió apartidas por depurar en cheques no cobrados y de otros acreedores; y en el Centro Sur Colombiano de Logística Internacional - Nariño, la diferencia de \$15 millones se motivó por depurar registrados en bienes y servicios. Lo anterior, ocasionado por debilidades en el proceso de control interno contable. Esta falta de depuración contable de las cuentas por pagar de la Regional Nariño, por \$239 millones, generó que las cuentas por pagar y otros pasivos del balance general se encontraron sobrestimadas en \$239 millones, correspondiente al 21% del pasivo.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Atendiendo el "CRITERIO" establecido por el equipo auditor en el numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenible de la Resolución 357 de 2008 de la CGN; Como se ha dicho a lo largo del documento, la Entidad estableció Plan Estratégico el programa "Cosechamos lo que Sembramos: Hacia una opinión favorable de los Estados Financieros" con el único objetivo de mejorar la calidad de la información contable de la Entidad.

Frente a la "CONDICIÓN" a la que hacen referencia; para la Entidad no es claro la información relacionada en el Cuadro N° 14 en la columna **Dirección Regional**, puesto que la única información contable válida para el SENA es la que se reporta en el SIIIF NACIÓN de acuerdo a lo estipulado en el artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual no deben existir diferencias ni porcentajes de variación.

De igual forma la columna **Reporte Balance**, nuevamente se aclara que en concordancia con el Libro II - Manual de Procedimientos numeral 10. ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS QUE ESTAN ORGANIZADAS POR SECCIONALES, REGIONALES O SIMILARES, describe "Cuando una entidad pública está organizada por regionales o seccionales, que para efectos contables se denominan unidades, se debe entender que el proceso contable está integrado, aunque cada unidad maneja parte de la información contable separada, y la responsabilidad frente a la preparación de la información corresponde a la respectiva entidad y en cabeza del Representante Legal y el Contador, por tanto, la información contable debe ser observada y analizada integralmente como una sola entidad ..."; subrayado fuera de texto.

Para dar mayor claridad a los mencionado anteriormente el instructivo 019 de 2012 de la CGN y el manual de políticas contables del SENA, se identifica al SENA como una Unidad Mínima Productora de

Consideramos respetuosamente que esta no puede ser una de las razones de la Abstención, toda vez, que las razones expuestas por el SENA fueron debidamente fundamentadas en el comunicado de respuesta a la Observación No.24 del Requerimiento CDSS 033 remitida por la Entidad a través del comunicado identificado con el Radicado número 2-2016-003126 de fecha 11 de abril de 2016, las cuales no fueron tenidas en cuenta por el Equipo Auditor de la CGR, no obstante que estuvieron a su disposición oportunamente. Por otro lado, de ninguna manera dicha argumentación genera incertidumbre en la información contable que soporta los Estados Financieros del SENA.

Control interno: ineficiente”.
EXPLICACIÓN DEL SENA: No dieron ninguna explicación al respecto.
III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.
17. SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 72.329.181 | 57.096.778 | 15.232.403 | 78,94% |
| Servicio de la Deuda | 190.582 | 190.582 | 0 | 100% |
| Inversión | 2.832.712.752 | 2.689.474.890 | 143.237.862 | 94,94% |
| TOTALES | 2.905.232.515 | 2.746.762.250 | 158.470.265 | 94,55% |

EXPLICACIÓN DEL SENA: El porcentaje no ejecutado refleja los saldos disponibles de las 33 regionales y la Dirección General, los cuales por efecto del principio de anualidad no alcanzaron a ser ejecutados al 31 de diciembre de 2015 y/o representan las distintas novedades que pueden presentarse durante el desarrollo de la cadena presupuestal.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 – 2) |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 72.329.181 | 57.398.364 | 14.930.817 |
| Servicio de la Deuda | 190.582 | 190.582 | 0 |
| Inversión | 2.832.712.752 | 2.815.519.724 | 17.193.028 |
| TOTAL | 2.905.232.515 | 2.873.108.670 | 32.123.845 |

EXPLICACIÓN DEL SENA: Las apropiaciones sin comprometer corresponden a los saldos disponibles de las 33 regionales y la Dirección General, los cuales por efecto del principio de anualidad no alcanzaron a ser ejecutados ni depurados en su totalidad al 31 de diciembre de 2015. Esta información sólo es de conocimiento en el último trimestre del año, por consiguiente no permite la asunción de nuevos compromisos.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

“Los derechos de propiedad intelectual que se generen de los proyectos a los que se refiere este Acuerdo, se cederán a las partes del proyecto, según se establezca en el respectivo contrato o convenio, pudiendo el SENA utilizarlo sin costo, para actividades educativas o de formación profesional sin ánimo de lucro, conforme al marco legal vigente.

Las partes del proyecto, diferentes al SENA, definirán entre ellas la titularidad de los derechos de propiedad intelectual derivados de los resultados de la ejecución de los recursos de presupuesto del SENA, sin perjuicio de la transferencia, divulgación y/o socialización previsto en el Acuerdo de Políticas y Directrices para el Manejo de la Inversión para la Competitividad y el Desarrollo Tecnológico Productivo”.

De conformidad con lo anterior, los Convenios Especiales de Cooperación suscritos por la entidad contemplan las cláusulas de propiedad intelectual que precisan los aspectos señalados, reservándose el SENA el uso de la propiedad intelectual de estos proyectos única y exclusivamente para actividades inherentes a su misión.

Para el caso de los proyectos de Investigación e Innovación que se desarrollan en el marco de las diferentes líneas programáticas, por parte de los Centros de Formación del SENA y sus respectivos Grupos de investigación, los derechos morales de autor o inventor sobre los conocimientos y/o las tecnologías generadas, contenidos de programas de formación, medios didácticos, modelos y metodologías, desarrollos de software, prototipos (patentamiento) y otras que se produzcan en el desarrollo de los diferentes proyectos y/o programas de las diferentes líneas de inversión, serán propiedad de sus autores. Estos, sin embargo, se obligan a renunciar al cobro de regalías al SENA por el uso de estos derechos sobre los elementos transferidos en desarrollo del proyecto, quien los utilizará exclusivamente en actividades de formación profesional. Todo lo anterior, de acuerdo con las Decisiones 351 de 1993 y 486 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, la Ley 44 de 1993, la Ley 23 de 1982 y demás normativas vigentes sobre la materia. Cuando se trate de documentos de carácter técnico que soporten el diseño curricular y la transferencia real a la formación profesional podrán ser difundidos, ampliados y corregidos por el SENA.

Es importante establecer que por parte del Grupo de Investigación, Innovación y Producción Académica de la Dirección de Formación Profesional de la Entidad se elaboró y difundió una guía de propiedad intelectual y transferencia de tecnología con el fin de lograr un acercamiento de la comunidad SENA al conocimiento de la Propiedad Intelectual en busca de mejorar los procesos administrativos, de formación y productivos, creando una cultura de respeto por las obras en los campos científicos, literarios, artísticos e industriales que han nacido del intelecto de instructores y Aprendices SENA. Esta guía se encuentra publicada en el micrositio SENNOVA del portal institucional a través del siguiente enlace [http://www.sena.edu.co/opportunidades/formacion/Paginas/Sistema-de-Investigacion-DesarrolloTecnologico-e-innovacion-del-SENA-\(SENNOVA\).aspx](http://www.sena.edu.co/opportunidades/formacion/Paginas/Sistema-de-Investigacion-DesarrolloTecnologico-e-innovacion-del-SENA-(SENNOVA).aspx).

Como ejemplo de aplicación en el SENA de las normas de propiedad intelectual, adjuntamos la herramienta utilizada para el desarrollo de proyectos de innovación, a través de la línea de Tecnoparques en el cual se definen claramente las condiciones en este sentido para iniciar el desarrollo de los proyectos por parte del “Talento” con el apoyo de la entidad.

Por otra parte actualmente la entidad se encuentra consolidando la información referente tanto a la producción académica que se deriva del desarrollo de los proyectos de Investigación e Innovación que se ejecutan en los diferentes Centros de Formación de la entidad, así como los productos relacionados con el desarrollo de estas actividades a través del siguiente enlace https://docs.google.com/forms/d/1p3kRwqkFRY8c5_66p22eBsAw7VBCF2SMNQWuj7CZlq_Sg/viewform con el fin de registrar y consolidar la información de producción académica e industrial de la entidad.

De manera que, la entidad cuenta con un registro de información que permite conocer el producto de los proyectos financiados y antes mencionados, sin que la propiedad intelectual ingrese al patrimonio o cuentas del SENA, pues ello iría en contravía de la normatividad que regula la materia.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 123.159.159 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 200.167.453 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 323.326.612 |

EXPLICACIÓN DEL SENA: No dieron ninguna explicación al respecto.
 - Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 103.496.363 | 95.801.612 | 92,6% |
| Cuentas por Pagar | 278.387.628 | 265.556.292 | 95,4% |
| TOTAL | 381.883.991 | 361.357.904 | 94,6% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 541, rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 103.484.113 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 278.387.628 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 381.871.741 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?
EXPLICACIÓN DEL SENA: La diferencia presentada en el ítem de reservas presupuestales, corresponde a saldos depurados o reducidos durante el periodo de transición contemplado entre el 1º y el 20 de enero, resultado del ejercicio del cierre total de la vigencia y vinculados con liquidaciones de los compromisos presupuestales. Los valores reportados a 31 de diciembre no incluyen aquellas operaciones realizadas durante el periodo de transición.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reportes insuficientes para ejercer control y obtener informes oportunos, referentes a la información contenida en la cadena presupuestal. | Actualmente el SENA cuenta con 153 PCI (Posiciones de catálogo institucional), que hacen las veces de centros de costo, las cuales registran permanentemente información. Para la adecuada verificación, control de calidad y consistencia de las cifras, así como el reporte a Entes de |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | El SIIF no permite registrar en una sola obligación presupuestal, el valor del gasto y el valor del IVA, correspondientes a una misma operación, duplicando de esta manera el registro de operaciones y aumentando el riesgo de errores al momento del registro contable. | En las obligaciones presupuestales no se puede afectar el gasto y el valor del IVA a la misma vez, afectando a las dos cuentas contables simultáneamente una la del gasto y la otra la cuenta por cobrar de la devolución del IVA. Esta situación hace que, en una sola operación que requiere la afectación de un solo asiento contable, requiere que se realicen dos, uno para el gasto y otro para el IVA, duplicando de esta forma el trabajo de registro de cuentas por pagar, e incrementando el riesgo de registro contable. Para solucionar esta situación, se requiere parametrizar el SIIF, de tal forma que para el registro de la obligación se permita escoger y registrar más de un uso contable, con el fin de que el registro del IVA y el respectivo bien o servicio queden contabilizados en una sola obligación. |
| 3 | Los horarios dispuestos actualmente para realizar las cargas masivas restringen el registro de obligaciones, dificultando de esta forma la generación ágil y oportuna de las obligaciones. | Actualmente, el Ministerio de Hacienda tiene dispuestos horarios especiales para realizar las cargas masivas de obligaciones, de tal forma que solamente en dichos horarios es posible registrar en bloque la cantidad de obligaciones que se requiere, sin embargo, y dado el alto volumen y la cantidad de |

| <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="250 2158 293 2269">N°</th> <th data-bbox="250 1805 293 2158">Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15</th> <th data-bbox="250 1491 293 1805">Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="293 2158 456 2269"></td> <td data-bbox="293 1805 456 2158"></td> <td data-bbox="293 1491 456 1805">obligaciones que el SENA realiza diariamente, se requiere que la opción de registrar masivamente se pueda realizar permanentemente sin restricción alguna, lo cual facilita la oportunidad y calidad de información.</td> </tr> </tbody> </table> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: En aras de resolver todas las dificultades relacionadas con la operatividad del SIF, el SENA viene realizando Mesas Trabajo con el Dr. David Morales, Administrador del SIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en procura de adoptar los procedimientos conducentes para mejorar la operatividad del sistema, en relación con las transacciones particulares que realiza la Entidad.</p> <p>B. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- 1.4.01.02 Multas. Por valor de \$97.696.669 miles. El saldo de esta subcuenta está conformado por las Multas impuestas por el Ministerio de Trabajo y por el incumplimiento en la Contratación de Aprendizices, según lo estipulado en el Decreto 27 de 1990 y la Ley 789 de 2002.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: La variación de esta cuenta corresponde tanto al registro de causación de nuevas carteras de acuerdo a los actos administrativos, producto de las acciones de fiscalización adelantadas, como a la amortización de las cuentas por cobrar correspondiente al recaudo producto de las acciones de cobro y la gestión realizada por cobro coactivo.</p> <p>Se considera que hay incumplimiento en la contratación de aprendices cuando el empleador obligado a contratar aprendices no ha suscrito los respectivos contratos o no ha pagado la monetización dentro del término y los procedimientos establecidos por la Entidad, momento en el cual procede la imposición de la correspondiente multa. Estos recaudos son destinados por Ley para la formación profesional y gestión de empleo.</p> <p>Con el fin de mejorar la efectividad en el proceso de cobro y recaudo de las multas impuestas por el Ministerio de Trabajo con destino al SENA, se expidió la Circular Conjunta número 0025 de 2016 entre dicho Ministerio y el SENA, en la cual se imparten instrucciones para el trámite y recaudo de dichas multas. (Ver circular adjunta).</p> <p>Con la aplicación de la circular conjunta y los programas de fiscalización adecuados se espera combatir la evasión de estas obligaciones fiscales para, posteriormente y mediante el pago regular y los procesos de cobro persuasivo y coactivo, incrementar el recaudo.</p> <p>Finalmente, la cuenta también varía de acuerdo al resultado de la depuración contable producto del análisis y recomendación por parte de los diferentes Subcomités de Depuración Contable en los diferentes Despachos Regionales.</p> <p>- 1.4.20.11 Avances para Viáticos y Gastos de Viaje. Al cierre de la vigencia 2015 se presenta saldo en esta subcuenta como producto de reintegros de excedentes no consignados oportunamente ante la Entidad, resultantes de sobranes en liquidaciones de viáticos, aun cuando \$7.087 miles fueron consignados, la transacción fue erradamente realizada ante la DNT cuando el beneficiario real y directo era el SENA, error que debe subsanar cada uno de los funcionarios que realizaron erradamente el proceso.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: Durante el transcurso de la vigencia 2016, se realizó la amortización de este tipo de casos mediante el ajuste de los recaudos por clasificar correspondientes a las consignaciones efectuadas por cada uno de los terceros.</p> <p>Con el fin de limitar la ocurrencia de este tipo de situaciones en las que, por error, se consigman reintegros de viáticos de recursos Nación en las cuentas de recursos propios y viceversa, se elaboró el instructivo para el reintegro de viáticos, el cual se adjunta al presente documento.</p> | N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones | | | obligaciones que el SENA realiza diariamente, se requiere que la opción de registrar masivamente se pueda realizar permanentemente sin restricción alguna, lo cual facilita la oportunidad y calidad de información. | <p>Finalmente, la Entidad solicitó orientación al Ministerio de Hacienda para ajustar este tipo de casos, recibiendo así instrucciones en la comunicación 1-2016-00909 del 22 de abril de 2016, de tal forma que cuando se produce este tipo de casos se da aplicación al procedimiento definido. (Ver comunicación adjunta).</p> <p>En general, esta cuenta registra aquellos valores girados como anticipos de viaje, pero que a la fecha de corte aún no han sido legalizados.</p> <p>- 1.4.70.08 Cuotas Partes de Pensiones. Por valor de \$42.159.699 miles. Corresponde a la causación de las cuentas por cobrar relacionadas con las Cuotas Partes Pensionales con 186 entidades públicas, con las que se adelantan gestiones y acciones encaminadas a la recuperación de las sumas pendientes de recaudo por la entidad.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: En cumplimiento a lo ordenado en el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015, por la cual se expidió el "Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018". "Todos por un nuevo país", el SENA emitió la Resolución 207 de 2016, por la cual se emiten los lineamientos para la supresión de las cuotas partes pensionales del Orden Nacional a cargo del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), de tal forma que actualmente se están adelantando las gestiones pertinentes para suprimir las Entidades Públicas del orden nacional. (Ver Resolución Adjunta).</p> <p>- 1.4.70.46 Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorería. Por un valor de \$17.389.719 miles. El SENA, hasta la expedición de la Ley 100 de 1993 reconocía el pago de las Pensiones de Jubilación a sus funcionarios y cuando estos pasaban al disfrute de la Pensión de Vejez continuaba pagando las mesadas en tanto el entonces Instituto de Seguros Sociales daba el reconocimiento, en este interregno de tiempo se presentaron pagos que el SENA adelantó y los pensionados no realizaron la devolución de estos dobles pagos en forma oportuna ni de contado, sino que han firmado Acuerdos de Pago, algunos de los cuales han incumplido. Esta situación es la que presenta la cifra más representativa dentro de los conceptos que conforman el saldo de esta cuenta.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: La Entidad continúa con las gestiones de recuperación de la doble mesada pensional generada en virtud de lo expuesto en la observación. Es así como con corte al 30 de junio de 2016, se ha dado una recuperación de \$771 millones, los cuales corresponden al 4,43%, tal y como se presenta a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="914 917 984 1223">NOMBRE</th> <th data-bbox="914 783 984 917">DIC DE 2015</th> <th data-bbox="914 649 984 783">JUNIO DE 2016</th> <th data-bbox="914 515 984 649">DIFERENCIA</th> <th data-bbox="914 396 984 515">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="984 917 1053 1223">Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías</td> <td data-bbox="984 783 1053 917">17.389.719,00 0</td> <td data-bbox="984 649 1053 783">16.618.755,01 6</td> <td data-bbox="984 515 1053 649">770.963.984</td> <td data-bbox="984 396 1053 515">4,43%</td> </tr> </tbody> </table> <p>- 1.4.70.66 Devolución IVA para Entidades de Educación Superior. Por un valor de \$55.986.977 miles. El saldo de esta subcuenta corresponde a los valores pendientes de devolución por parte de la DIAN y solicitados de forma bimestral durante el año 2015. Estos valores son solicitados de acuerdo al Decreto 2627 de 1993, el cual permite a las instituciones estatales y oficiales de educación superior reclamar la devolución de lo pagado por concepto del impuesto a las ventas en la compra de los bienes, insumos y servicios que adquieran para el uso exclusivo de la respectiva institución. El saldo a diciembre 31 de 2015 se encuentra conformado por las solicitudes de devolución del IVA efectuada ante la DIAN, y que no han sido ratificadas o que se encuentran en discusión.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: Durante lo corrido de la vigencia 2016 se han realizado las solicitudes de devolución del IVA correspondientes a los bimestres: 6- 2015, 1- 2016 y 2- 2016, obteniendo así la autorización de devolución por parte de la DIAN, de los siguientes recursos:</p> | NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA | % | Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías | 17.389.719,00 0 | 16.618.755,01 6 | 770.963.984 | 4,43% |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|---------------|------------|---|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------|
| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | obligaciones que el SENA realiza diariamente, se requiere que la opción de registrar masivamente se pueda realizar permanentemente sin restricción alguna, lo cual facilita la oportunidad y calidad de información. | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA | % | | | | | | | | | | | | | |
| Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías | 17.389.719,00 0 | 16.618.755,01 6 | 770.963.984 | 4,43% | | | | | | | | | | | | | |

del inmueble de propiedad del SENA ordenada mediante auto 029 del 24 de mayo del 2016, en cumplimiento de la sentencia civil N° 003 del Juzgado Promiscuo Municipal de Nuquí y confirmada en segunda instancia por la N° 049 del 4 de junio del 2015, proferida por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Quibdó, diligencia en la que se realizó una entrega parcial toda vez que la señora Juez en el momento de la misma admitió un incidente de oposición a la entrega en cabeza de las compañeras permanentes de los demandados; entregándole únicamente al SENA la parte que se encontraba deshabitada, es decir, sin construcción y donde existe una pequeña construcción del SENA que amenaza ruina por haber sido abandonada hace varios años.

Con auto interlocutorio N° 022 del 19 de julio del 2016, la Juez promiscua Municipal de Nuquí, declaró que las señoras **“CELA MANUELA PRETEL RIVAS y CRISTINA MORENO MARTINEZ”** son poseedoras de la porción del bien que ocupan y limita la entrega a lo ya relacionado. Ante este panorama se apeló dicho auto el cual fue enviado al Juzgado Primero civil del Circuito de Quibdó y este mediante auto de sustanciación lo devuelve al Juzgado de Origen para que subsane un error interno.

- **1.6.37.03 Edificaciones.** Por valor de \$21.840 miles. El saldo de esta subcuenta corresponde a la construcción en el Sector del Aeropuerto – Barrio El Porvenir de Nuquí, del cual el SENA tiene la titularidad pero se encuentra en estado de invasión, situación que no permite el uso o explotación del bien para el desarrollo de su cometido estatal. La entidad ha tenido demandas de terceros con respecto a la pertenencia del inmueble, es así como en proceso ordinario de acción de reconvencción el Juzgado Promiscuo Municipal de Nuquí – Chocó declaró la pertenencia y dominio pleno al SENA del bien objeto de litigio, pero se encuentra en proceso de la restitución por parte de los ocupantes usurpadores.

EXPLICACIÓN DEL SENA: De acuerdo a la información reportada por la Regional existe una pequeña construcción del SENA que amenaza ruina por haber sido abandonada hace varios años. Sin embargo se informa que de acuerdo al avalúo realizado en el año 2013 no se reporta construcción en ese predio.

- **1.6.40.27 Edificaciones Pendientes de Legalizar.** Por un valor de \$1.359.194 miles. El saldo de la subcuenta corresponde a la edificación registrado en la Regional Nariño del Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica con sede en el Municipio de Tumaco y a tres predios de la regional Distrito de los cuales la Entidad ha gestionado con el Departamento Administrativo del Espacio Público (DADEP), pero a la fecha de Balance aún no se había logrado su traslado definitivo a la Entidad.

EXPLICACIÓN DEL SENA: A la fecha se ha hecho entrega del resultado del estudio oceanográfico al SENA, Regional Nariño, con el fin de radicar dicho estudio en la DIMAR, lo cual se estará haciendo lo antes posible. El compromiso es que antes de dos meses se firme el contrato de Concesión entre las partes. Todo depende del avance por parte de la DIMAR. (Se adjunta respuesta del Subdirector del Centro SENA – Tumaco, Nariño).

El SENA continúa realizando las gestiones de orden jurídico correspondientes para realizar la legalización de los inmuebles descritos anteriormente, sin embargo, al 30 de junio de 2016, los saldos contables permanecen igual:

| CÓDIGO | NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA |
|-----------|---------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| 1.6.05.04 | Terrenos pendientes de legalizar | 265.500.000 | 265.500.000 | - |
| 1.6.37.01 | Terrenos | 38.400.000 | 38.400.000 | - |
| 1.6.37.03 | Edificaciones | 21.840.000 | 21.840.000 | - |
| 1.6.40.27 | Edificaciones pendientes de legalizar | 1.359.194.100 | 1.359.194.100 | - |

| Bimestre | Resolución DIAN | Valor |
|--------------|-----------------|-----------------------|
| 6- 2015 | 6282- 0236 | 30.518.079.214 |
| 1- 2016 | 6282- 0420 | 11.740.116.946 |
| 2- 2016 | 6282- 0677 | 7.519.629.554 |
| TOTAL | | 49.777.825.714 |

De igual forma, se han interpuesto oportunamente los recursos de reconsideración para aquellos valores rechazados por la DIAN.

- **1.4.75.02 Préstamos Concedidos.** Por un valor de \$2.936.968 miles. La totalidad de la suma reflejada en esta cuenta corresponde a créditos otorgados por medio del Fondo Nacional de Vivienda, y que ha entrado en cesación de pagos, sobre los cuales se han iniciado las acciones jurídicas correspondientes.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Las acciones del SENA para la corrección y depuración de los saldos de esta cuenta se centran en tres aspectos:

- Reforzamiento de los procesos de cobro a los deudores morosos de los créditos del Fondo de Vivienda del SENA.
- Depuración de la cuenta, realizando una revisión de aquellos procesos que ya han sido fallados en contra del SENA pero que aún aparecen registrados en la contabilidad
- Definición de las variables con las que se establecen aquellas deudas que realmente son de difícil cobro de acuerdo a criterios definidos entre: El Comité Nacional de Vivienda, el Grupo de Vivienda, Dirección Jurídica, Recaudado y Cartera, y el Grupo de Contabilidad.

Con las anteriores acciones, el saldo en la cuenta presenta una reducción del 67,72% al 30 de junio de 2016, tal y como se presenta a continuación:

| NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA | DIFERENCIA |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| Deudas de Difícil Cobro- Préstamos concedidos | 2.936.969.000 | 948.046.881 | 1.988.922.119 | 67,72% |

- **1.6.05.04 Terrenos Pendientes de Legalizar.** Por un valor de \$265.500 miles. El saldo de la subcuenta corresponde a un terreno registrado en la Regional Nariño del Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica con sede en el Municipio de Tumaco, en la Calle 16 8 – 25. La entidad ha efectuado todas las gestiones necesarias ante la Dirección General Marítimo Colombiano (DIMAR), para la legalización del terreno, el cual se encuentra en espera del pronunciamiento para la firma del contrato en concesión.

EXPLICACIÓN DEL SENA: A la fecha se ha hecho entrega del resultado del estudio oceanográfico al SENA, Regional Nariño, con el fin de radicar dicho estudio en la DIMAR, lo cual se estará haciendo lo antes posible. El compromiso es que antes de dos meses se firme el contrato de Concesión entre las partes. Todo depende del avance por parte de la DIMAR. (Se adjunta respuesta del Subdirector del Centro SENA – Tumaco, Nariño).

- **1.6.37.01 Terrenos.** Por un valor de \$38.400 miles. El saldo de esta subcuenta corresponde a un terreno en el Sector del Aeropuerto – Barrio El Porvenir de Nuquí, del cual el SENA tiene la titularidad pero se encuentra en estado de invasión, situación que no permite el uso o explotación del bien para el desarrollo de su cometido estatal. La entidad ha tenido demandas de terceros con respecto a la pertenencia del inmueble, es así como en proceso ordinario de acción de reconvencción el Juzgado Promiscuo Municipal de Nuquí – Chocó declaró la pertenencia y dominio pleno al SENA del bien objeto de litigio, pero se encuentra en proceso de la restitución por parte de los ocupantes usurpadores.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Respecto a la situación del predio de Nuquí se informa que el día 15 de Julio de 2016, se desplazó una funcionaria de esta regional con el fin de adelantar la diligencia de entrega

- **9.3.90.13 Convenios.** Por un valor de \$7.371.331 miles. Representa el valor de los Convenios suscritos a nivel nacional y que a 31 de diciembre de 2015 se encuentran pendientes de desembolso efectivo debido a que aún no se han cumplido los preceptos establecidos o prefijados en cada uno de los Convenios.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Durante lo corrido de la vigencia 2016, se registran tanto los pagos realizados en virtud de las obligaciones contraídas en los diferentes convenios suscritos a nivel nacional, como las nuevas obligaciones contraídas en virtud de los nuevos convenios suscritos, de tal forma que el saldo al corte del 30 de junio de 2016 es de \$8.526.616 millones, registrados en la cuenta 9390- "Otras cuentas acreedoras de control".

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2.936.969 | Mayor a 365 días |

EXPLICACIÓN DEL SENA: Las acciones del SENA para la corrección y depuración de los saldos de esta cuenta se centran en tres aspectos:

- Reforzamiento de los procesos de cobro a los deudores morosos de los créditos del Fondo de Vivienda del SENA.
- Depuración de la cuenta, realizando una revisión de aquellos procesos que ya han sido fallados en contra del SENA pero que aún aparecen registrados en la contabilidad.
- Definición de las variables con las que se establecen aquellas deudas que realmente son de difícil cobro de acuerdo a criterios definidos entre: El Comité Nacional de Vivienda, el Grupo de Vivienda, Dirección Jurídica, Recaudado y Cartera, y el Grupo de Contabilidad. Dentro de las variables definidas para clasificar las cuentas de difícil cobro se establecieron aquellas cuentas por cobrar del Fondo Nacional de Vivienda que cumpliera alguno de los siguientes requisitos:
 - Que contaran con fallos en contra del SENA.

- Que no contaran con los títulos correspondientes para el cobro.
 La antigüedad de la deuda no se tuvo en cuenta en este caso, dado que no es un factor determinante, pues existen deudas con una antigüedad considerable pero que se encuentran en el trámite regular en diferentes juzgados del país.

Con las anteriores acciones, el saldo en la cuenta presenta una reducción del 67,72% al 30 de junio de 2016, tal y como se presenta a continuación:

| NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA | DIFERENCIA |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| Deudas de Difícil Cobro- Préstamos concedidos | 2.936.969.000 | 948.046.881 | 1.988.922.119 | 67,72% |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 7.087 |
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 265.500 |

| | | |
|--------|-----------------------------------------|------------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 92.153.898 |
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 1.359.194 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 386.735 |
| 242524 | Embargos judiciales | 3.571.066 |

EXPLICACIÓN DEL SENA:

• **Cuenta 142011- Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar**
 Durante el transcurso de la vigencia 2016, se realizó la amortización de este tipo de casos mediante el ajuste de los recaudos por clasificar correspondientes a las consignaciones efectuadas por cada uno de los terceros.

Con el fin de limitar la ocurrencia de este tipo de situaciones en las que, por error, se consignan reintegros de viáticos de recursos Nación en las cuentas de recursos propios y viceversa, se elaboró el instructivo para el reintegro de viáticos, el cual se adjunta al presente documento.

Finalmente, la Entidad solicitó orientación al Ministerio de Hacienda para ajustar este tipo de casos, recibiendo así instrucciones en la comunicación 1-2016-009009 del 22 de abril de 2016, de tal forma que cuando se produce este tipo de casos se da aplicación al procedimiento definido. (Ver comunicación adjunta).

En general, esta cuenta registra aquellos valores girados como anticipos de viaje, pero que a la fecha de corte aún no han sido legalizados.

• **Cuenta 160504- Terrenos pendientes de legalizar**

El SENA continúa realizando las gestiones de orden jurídico ante la Dirección General Marítimo Colombiano (DIMAR), para la legalización del terreno registrado en la Regional Nariño del Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica con sede en el Municipio de Tumaco, en la Calle 16 8 – 25. Aún se encuentra en trámite el pronunciamiento para la firma del contrato en concesión, por lo que al 30 de junio de 2016, los saldos contables permanecen igual:

| CÓDIGO | NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA |
|-----------|----------------------------------|-------------|---------------|------------|
| 1.6.05.04 | Terrenos pendientes de legalizar | 265.500.000 | 265.500.000 | - |

• **Cuenta 163700- Propiedad, planta y equipo no explotado**

En esta cuenta se registra el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Entidad, que por características o circunstancias especiales no son objeto de uso o explotación para el desarrollo de su cometido estatal.

El saldo a 30 de junio de 2016 incluye el valor de los bienes muebles usados que se han sido devueltos a la bodega por las diferentes dependencias y el saldo de los bienes inmuebles que por su condición no ha sido posible su uso.

En General, se compone de los vehículos que fueron puestos al servicio o aquellos que se enviaron al proceso de baja; equipos de comunicación y computación, otros bienes, como extractores de olores, hornos y planchas de cocina, menaje, elementos de hotelería, que fueron reintegrados al almacén; maquinaria y equipo que han sido reintegrados al almacén por las diferentes Regionales por no requerir de sus servicios o por reemplazo tecnológico, los cuales pueden ser reutilizados y asignados a los Centros de Formación considerando su estado de conservación.

Para el corte del 30 de junio de 2016 se presenta una reducción del 40,09% respecto al saldo del 31 de diciembre de 2015, debido a la puesta en funcionamiento o traslado a las bodegas de bienes en uso. El comportamiento de la cuenta al corte del 30 de junio de 2016 se presenta a continuación:

| CÓDIGO | NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA | % |
|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 163701 | Terrenos | 38.400.000 | 38.400.000 | - | 0,00% |
| 163703 | Edificaciones | 21.840.000 | 21.840.000 | - | 0,00% |
| 163707 | Maquinaria y equipo | 35.215.133.000 | 8.400.941.785 | 16.814.191.215 | 47,75% |
| 163708 | Equipo médico y científico | 16.796.812.000 | 8.662.171.499 | 8.134.640.501 | 48,43% |
| 163709 | Muebles, enseres y equipos de oficina | 7.444.760.000 | 5.404.596.301 | 2.040.163.699 | 27,40% |
| | Equipos de comunicación y computación | 19.756.167.000 | 15.247.865.073 | 4.508.301.927 | 22,82% |
| 163710 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 8.899.209.000 | 4.300.671.608 | 4.598.537.392 | 51,67% |
| 163711 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 3.981.577.000 | 3.136.139.929 | 845.437.071 | 21,23% |
| TOTAL 1637 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 92.153.898.000 | 55.212.626.195 | 36.941.271.805 | 40,09% |

• Cuenta 164027- Edificaciones pendientes de legalizar

El saldo de la subcuenta corresponde a la edificación registrado en la Regional Nariño del Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica con sede en el Municipio de Tumaco y a tres predios de la regional Distrito de los cuales la Entidad ha gestionado con el Departamento Administrativo del Espacio Público (DADEP), pero a la fecha de Balance aún no se había logrado su traslado definitivo a la Entidad.

El SENA continúa realizando las gestiones de orden jurídico correspondientes para realizar la legalización de los inmuebles descritos anteriormente, sin embargo, al 30 de junio de 2016, los saldos contables permanecen igual:

| CÓDIGO | NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA |
|-----------|---------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| 1.6.40.27 | Edificaciones pendientes de legalizar | 1.359.194.100 | 1.359.194.100 | - |

• Cuenta 193000- Bienes recibidos en dación de pago

Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles, acciones y participaciones recibidas por la entidad, para el pago de obligaciones a su favor, de conformidad con las normas legales. La variación de las cuentas durante el primer semestre de la vigencia 2016 se presenta a continuación:

| CÓDIGO | NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA |
|--------|-----------|-------------|---------------|------------|
| 193001 | Muebles | 1.200.000 | 1.200.000 | - |
| 193002 | Inmuebles | 349.139.900 | 349.139.900 | - |
| 193003 | Acciones | 18.838.000 | 59.329.568 | 40.491.568 |

| CÓDIGO | NOMBRE | DIC DE 2015 | JUNIO DE 2016 | DIFERENCIA | DIFERENCIA |
|-------------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| 193004 | Participaciones | 747.650 | 747.650 | - | 0,00% |
| 193090 | Otros bienes recibidos en dación de pago | 16.809.000 | 16.809.000 | - | 0,00% |
| 1930 | Total Bienes recibidos en dación de pago | 386.734.550 | 427.226.118 | 40.491.568 | 10,47% |

El saldo de los inmuebles y acciones se explica a continuación:
 193002 – Inmuebles. El saldo de esta subcuenta corresponde a 22 inmuebles recibidos en dación de pago, detallados así: Antioquia 7 inmuebles por \$41.198,82 Fondo de Vivienda I por valor de \$86.038, Distrito Capital 5 por \$75.808, Valle 1 \$23.980, Risaralda 5 \$102.619, Boyacá 1 \$12.472, Tolima 1 por \$5.266, Caldas 1 por \$1.758, miles de pesos. Estos bienes se reclasifican en las cuentas de Propiedad, planta y equipo o se procederá a su venta, en la medida en que se determine su destino final.

| ITEM | REGIONAL | IDENTIFICACION DEL INMUEBLE O DE LA EDIFICACION ACTUAL | ESTADO/TENENCIA DEL BIEN | DIRECCION | COSTO HISTORICO TEMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2016 | COSTO HISTORICO DE CONSTRUCCION A JUNIO DE 2016 |
|------|-----------|--------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1 | BOYACA | DACION EN PAGO 1,66% | DACION EN PAGO | DIRECCION REGIONAL PART. BOYACA AUTOFUNDSASA DE COLOMBIA | PRENDIENTE | 12.471,91 |
| 2 | RISARALDA | DACION EN PAGO 0,44% | DACION EN PAGO | INMUEBLE EDIFICIO CUNCA RISARALDA | PROPIEDAD | 40.517,67 |
| 3 | RISARALDA | DACION EN PAGO 0,934% | DACION EN PAGO | ACTIVOS PASIVO 3 PRENDIENTE PRENDIENTE | PRENDIENTE | 1.249,79 |
| 4 | RISARALDA | DACION EN PAGO 0,0656% | DACION EN PAGO | BIENES CAJAS DE SEGURIDAD PARE-RENAS CARRERA 6 Y 7 CALLES 33 BIS Y 34 DE LA CIUDAD DE PEREIRA | PRENDIENTE | 3.259,36 |

193003 – Acciones. El saldo de esta cuenta a 30 de junio de 2016 corresponde al registro de las acciones y participaciones recibidas por la entidad en los procesos liquidatorios, en pago de deudas provenientes de cartera de parafiscales, conforme a las normas legales.
 La variación corresponde a las acciones recibidas en dación de pago por parte de Inversiones Borealis y Corporación Médica CMD S.A.

| PCI | Razon Social | Valor |
|-----|-----------------------------|-------------------|
| | INGENIO RISARALDA | 74.224 |
| | TEPEL DEL CENTRO S.A. | 2.257.325 |
| | BANCO SUPERIOR | 393.884 |
| | SOCIEDAD HOTELERA DE CALDAS | 573.982 |
| | INVERSEGUROS S.A. | 22.798 |
| | | 3.322.213 |
| | ACERIAS PAZ DEL RIO | 6.306.642 |
| | BOJAS DE BOGOTA S.A. | 1.047.316 |
| | | 7.353.958 |
| | INVERSIONES BOREALIS | 8.161.986 |
| | CORPORACION MEDICA CMD S.A | 40.491.411 |
| | | 48.653.397 |
| | Total Cuenta 193003 | 59.329.568 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:

1. La información solicitada al Grupo de contabilidad de la Dirección General para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, fue suministrada fuera de los tiempos requeridos, para una oportuna realización de pruebas de auditoría de periodos intermedios y al cierre de la vigencia 2015. Con respecto a la calidad y totalidad de las respuestas allegada a esta Oficina, no fue posible finalizar el rastreo de las siguientes muestras documentales para aplicar procedimientos de auditoría propuestos, con el fin de validar los controles ejercidos desde los movimientos contables con corte a 30 de septiembre de 2015:

- No se obtuvo acceso a la muestra seleccionada para revisión de controles documentales de la Cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios a septiembre 30 de 2015 por \$62.908 millones (64,8% con respecto al saldo de la cuenta).
- Con respecto a la Cuenta 5211 Gastos Generales por \$78.113 millones (9,7% del saldo de las cuentas tomadas para rastreo de controles), no se obtuvo la documentación soporte de los registros contables, tales como planillas, autorizaciones, transacciones, comprobantes de contabilidad y conciliaciones o actas de conciliación de la cuenta.

Total materialidad muestras seleccionadas: \$141.021 millones equivalente al 2,7% del total de Activos a septiembre 30 de 2015.

EXPLICACION DEL SENA: Respecto a la asveración acerca de la falta de oportunidad, totalidad y calidad de la información entregada por el Grupo de Contabilidad, es preciso aclarar que durante la vigencia 2015 se mantuvo una permanente comunicación entre este Grupo y la Oficina de Control Interno de Gestión, de tal forma que los requerimientos realizados se entregaron oportunamente, validando dicha información con el equipo auditor asignado por su Oficina.

Si bien es cierto, parte de la información del último trimestre tuvo algún tipo de retraso, el mismo se consideró superado con la mesa de trabajo adelantada el 18 de febrero de 2016, entre los representantes de la Oficina de Control Interno de Gestión (OCIG) y el equipo de la Dirección Administrativa y Financiera (DAF), liderado por la Directora Administrativa y el Contador General del SENA, en la cual se fijó el compromiso de entregar la información a más tardar el 24 de febrero, lo cual se cumplió en su totalidad.

En lo que corresponde a la totalidad y calidad de la información, se pudo evidenciar en la reunión adelantada el día 26 de febrero de 2016, que se presentó un trabajo mancomunado de las dos áreas (OCIG y DAF), de tal forma que, la información entregada se validó de forma personal entre los miembros de cada uno de los equipos.

Es importante, tener en cuenta dentro de su análisis las siguientes consideraciones:

- Específicamente, respecto a la información correspondiente a las cuentas auxiliares a nivel nacional detalladas por tercero, son de difícil generación con los perfiles de los usuarios de SIIF que tiene el SENA, por lo que algunos de estos reportes deben ser solicitados directamente al Ministerio de Hacienda, lo que impide, en ocasiones, realizar la entrega de la información en el tiempo requerido.
- Los meses de diciembre, enero y febrero son periodos con alta carga laboral para todos los Grupos involucrados en la generación y entrega de información.
- Especialmente durante el 2015 e inicios del 2016, el equipo estaba concentrado terminando todas las acciones de mejora para la presentación de los Estados Financieros 2015.
- Durante el último trimestre 2015 el Grupo de Contabilidad presentó una alta deserción de contratistas.
- Sumado a lo anterior, desde el 17 de enero del presente año, se está atendiendo a la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, quienes a su vez, también demandan gran cantidad de información.

No obstante lo anterior, la información solicitada se entregó mediante CD, a la OCIG.

Con el fin de evitar que este tipo de situaciones se presenten nuevamente, se ha establecido un trabajo permanente y mancomunado entre la OCIG y la DAF, apoyados en los protocolos fijados por la Oficina de Control Interno, enfocados en normas internacionales de auditoría, lo que ha facilitado el entendimiento entre las áreas.

2. Dentro de la publicación de identificación de riesgos en el aplicativo Compromiso se observó la inclusión de aquellos riesgos a nivel de proceso de Recursos Financieros. Sin embargo, falta complementar el detalle de los riesgos del proceso contable asociados a actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes, elaboración de estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación de la información relacionados.

Durante el 2015 y en virtud del contrato suscrito con el proveedor PWC, se identificaron los riesgos asociados específicamente al proceso contable. Durante el 2016 se adicionarán a la matriz de riesgos de Compromiso aquellos que se consideren pertinentes.

EXPLICACIÓN DEL SENA: La entidad efectivamente cuenta con una matriz de riesgos asociada al proceso de Gestión de Recursos Financieros, la cual se elaboró de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Dirección de Planeación y Direcciónamiento Corporativo.

En atención a las políticas definidas en la implementación del Sistema de Gestión de Calidad en el SENA, la información de los riesgos de las diferentes áreas corresponde oficialmente a lo reportado en la plataforma Compromiso, de tal forma, que los riesgos reportados son aquellos concertados por los Administradores del Sistema de Gestión de Calidad, el cual se puede consultar en el siguiente link: http://compromiso.sena.edu.co/riesgos/index.php?ope=&listar_rig_mapa_riesgos

Durante el 2015 y en virtud del contrato suscrito con la PWC, se identificaron los riesgos asociados específicamente al proceso contable. Durante el 2016, se adicionarán a la matriz de riesgos de Compromiso aquellos que se consideren pertinentes.

Con el fin de concretar la presentación de riesgos, se elaboró la siguiente matriz de riesgos contables:

| No. | CAUSAS (Debido a que...) | RIESGO (puede ocurrir que...) | CONSECUENCIAS (Lo que podría ocasionar...) | CONTROL PROPUESTO |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Falta de revisión de la información que se va a presentar a los entes de control, financieros y la información reportada a la CGN y a otros entes de control. | Diferencias entre la información financiera y la información reportada a la CGN y a otros entes de control. | Que la entidad no genere e informe correctamente los estados financieros generando sanciones por parte de los entes de control. | Revisión constante por parte de los responsables de la información, de los registros efectuados para que la información al momento del cierre sea oportuna y adecuada. |
| 2. | No se revelan de manera amplia y clara las variaciones significativas de un periodo a otro en las notas a los estados financieros. | El resultado en notas a los estados contables información suficiente que no permita dar claridad a la ocurrencia de los hechos o sucesos de los estados financieros. | La entidad al emitir estados financieros que no cumplan con los principios de la Contabilidad Pública. | Elaboración y Monitoreo para el estricto cumplimiento del Manual de Prácticas Contables |
| 3. | No se realiza un cruce entre las partidas identificadas por partidas conciliatorias no identificadas en materia. | Se presentan errores en los registros y ajustes bancarios y revisión de los mismos. | Que se genere sub o sobre estimación de partidas conciliatorias (bancarias, mensuales, etc.) | Elaboración de guías de saneamiento y depuración de partidas contables. Realizar conciliaciones permanentes |
| 4. | Los registros y ajustes realizados a contabilidad para conciliar las partidas, se hacen por el líder de conciliaciones o por una persona sin el nivel de capacitación de las planillas de bancos se efectúa de manera manual con los archivos fuentes manteniendo un gran volumen de modificaciones. | Se presentan sub o sobre estimación de partidas bancarias. | Que se genere sub o sobre estimación de partidas bancarias. | Realización de visitas de acompañamiento a las Regionales |
| 5. | Las conciliaciones se realizan por medio de una Macro diseñada por el área, la cual puede producir errores en los archivos generados. | Error o pérdida de la información conciliatoria. | Que exista un error en la información conciliatoria por aplicativo para el cruce y conciliación de las partidas conciliatorias. | Realización de visitas de acompañamiento a las Regionales |

Esta matriz de riesgos fue presentada y aprobada por el Comité de Sostenibilidad Contable llevada a cabo el 18 de agosto de 2016, de tal forma que se adicionará a la matriz de riesgos de la Entidad publicada en Compromiso.

3. En la verificación efectuada a las Actas del Comité de Sostenibilidad Contable de la vigencia 2015 se observó que sesionó 3 veces durante la vigencia de marzo, mayo y septiembre, incumpliendo lo exigido en cuanto a la periodicidad bimestral de las reuniones ordinarias en julio y noviembre.

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Aunque no todas las funciones del Comité deben ser ejercidas en cada una de las sesiones, las actas deben evidenciar la ejecución de las mismas durante la vigencia de acuerdo a las exigencias del momento. No se encontró en actas el cumplimiento de las funciones establecidas en la Resolución 2978 del 2010 vigente en 2015:</p> <p>“...1. Identificar los riesgos inherentes a cada una de las actividades del proceso contable, así como los respectivos controles que deben implementarse para eliminar, mitigar y administrar los riesgos identificados.</p> <p>5. Analizar los riesgos relacionados con la oportunidad de la información, determinando los puntos críticos o más impactantes sobre el resultado del proceso contable y proceder a implementar los controles que se requieran para la prevención o eliminación de los riesgos.</p> <p>6. Adoptar las políticas mediante las cuales los hechos económicos, financieros y sociales realizados en cualquier dependencia de la Entidad, sean debidamente informados al área de contabilidad, con los documentos fuente de las operaciones, para que sean canalizados en el proceso contable.</p> <p>9. Garantizar que los sistemas automatizados sean eficientes, eficaces y que integren adecuadamente los principales procesos que tienen a su cargo cada una de las dependencias para el procesamiento y generación de la información financiera, económica y social”.</p> <p>No obstante, desde la Dirección Administrativa y Financiera durante la vigencia 2015 encaminó actividades tendientes a mejorar los aspectos relacionados con los numerales anteriores, independientemente de ser tratados en Comité.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: En atención a lo establecido en la Resolución 2978 de 2010, el Comité de Sostenibilidad Contable se creó como órgano asesor de la Dirección Administrativa y Financiera, para la determinación de políticas, con el fin de garantizar la sostenibilidad del Sistema Contable.</p> <p>Aunque efectivamente el Comité tiene sus funciones definidas, la resolución referida no indica que en todas las sesiones se deban tratar la totalidad de las mismas, por lo que los temas a tratar en cada una de las sesiones corresponde a aquellos de importancia material que requiere el análisis del Comité, del cual, es importante resaltar, hace parte integral la Oficina de Control Interno de Gestión, en su calidad de invitado permanente.</p> <p>En cuanto a las acciones señaladas, es preciso indicar que estas sí se llevaron a cabo durante la vigencia 2015, sin que se requiriera una orientación u orden en particular por parte del Comité de Sostenibilidad, tal y como se presenta a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Riesgos del Sistema contable: Se identificaron los riesgos y se realizaron capacitaciones permanentes al personal de la Entidad involucrado directa e indirectamente con el proceso contable. Se contó con el acompañamiento de Price Waterhouse Coopers, ajustando diferentes procesos de carácter contable, con el fin de mitigar los riesgos inherentes al proceso contable. - Adopción de políticas contables: Se actualizó y publicó el Manual de Políticas Contables, el cual fue consultado con las diferentes áreas de la Entidad, el cual se encuentra publicado en el aplicativo CompromISO. - Sistemas eficientes: Se mantiene constante comunicación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de avanzar en el desarrollo del SIF, adelantando reuniones permanentes con dicho Ministerio. De igual forma, se llevó a cabo la contratación de sistemas de apoyo administrativo con la firma Microsoft, los cuales se encuentran en etapa de implementación. <p>Durante lo corrido de la vigencia 2016, se han llevado a cabo tres Comités de Sostenibilidad Contable en la Dirección General, abordando los temas que se presentan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 6 de abril de 2016: <ul style="list-style-type: none"> • Realizar la presentación del nuevo Secretario del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable. • Adaptación a las Normas Internacionales de Información Contable para las Entidades del Sector Público, según lineamientos de la Contaduría General de la Nación. | <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del primer periodo de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, denominado: “Preparación Obligatoria”, y cuyo plazo vence el 31 de diciembre de 2016. • Saneamiento y depuración de la información contable. - 25 de mayo de 2016: <ul style="list-style-type: none"> • Verificación del quórum • Modificación del procedimiento de declaratoria de remisibilidad • Presentación del programa de capacitación de los funcionarios de contabilidad. • Tratamiento de depuración contable para cartera con fallo judicial en contra del SENA. • Proposiciones y varios - 18 de agosto de 2016: <ul style="list-style-type: none"> • Verificación del Quórum • Revisar casos de remisibilidad enviado por las Regionales y la Dirección General. • Realizar la presentación y aprobación de indicadores de gestión financiera • Realizar la presentación y aprobación de la matriz de riesgos • Revisar el caso de depuración de saldos de Propiedad, planta y equipo • Revisar la modificación a la Resolución del Comité Técnico de Sostenibilidad Financiera • Títulos de depósito judicial a solicitud del Grupo de Cobro Coactivo • Depuración del parque automotor <p>Cabe señalar que el Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión hace parte del Comité de Sostenibilidad Contable, participando con voz pero sin voto.</p> <p>Finalmente, se debe resaltar el apoyo por parte de los integrantes del Comité de Sostenibilidad Contable para con el desarrollo de las actividades de mejora del proceso de Control Interno Contable.</p> <p>4. Se obtuvieron las conciliaciones bancarias con corte a los meses de septiembre y noviembre de 2015, del análisis realizado con corte a esta fecha se evidenció:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Partidas conciliatorias mayores a 60 días, incumpliendo con lo descrito en el procedimiento de conciliaciones bancarias. • Una reducción de las partidas conciliatorias de septiembre 30 a noviembre 30, de 226.495 a 152.149, respectivamente, con este último corte, las partidas con menos de 60 días correspondieron a: 3.463 (2% del total de partidas) y 148.686 partidas (98%) superaron los 60 días hasta los 3.650 días (más de 10 años). • Un saldo neto no depurado de la cuenta contable de Bancos a noviembre 30 por \$24.067.1 millones (36% con respecto al saldo en SIF), presentó partidas conciliatorias notas débito o erogaciones por reconocer (86.066 partidas por \$726.719,5 millones) que superaron el valor de las partidas conciliatorias notas créditos o entradas por regularizar (66.083 partidas por \$702.652,3 millones). <p>5. La prueba aplicada sobre 40 cuentas bancarias seleccionadas en la muestra, que sumaron \$41.115 millones que representó el 76% del saldo en extractos a septiembre 30 de 2015, evidenció las siguientes situaciones que ocasionaron incumplimiento al Manual de Políticas Contables V3 y el procedimiento GIRF-P-010 Conciliaciones Bancarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se registraron en Contabilidad transacciones financieras. Se evidenciaron 9 cuentas bancarias que no reflejan saldo en SIF de 386 existentes: 1 activa con saldo en bancos \$35.1 millones, 2 embargadas con saldo en bancos de \$0 y las demás en estado cancelado. • No se obtuvo el extracto para realizar la validación del 38%, de las cuentas bancarias de la muestra. • El 100% de la muestra revisada no contó con registro y suscripción de la revisión efectuada por un supervisor sobre la integridad en la elaboración de las conciliaciones bancarias. <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: El SENA, reconoce que la conciliación de la cuenta “Depósitos en Instituciones Financieras” ha sido uno de los temas más complejos y delicados para resolver con miras a la depuración de la información contable y financiera de la Entidad, tal y como lo han señalado la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno de Gestión.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Es por lo anterior, que la respuesta va encaminada a mostrar el estado actual de las cuentas, el avance realizado a la fecha y el plan de acción que se tiene para depurar la cuenta y lograr su razonabilidad. En la actualidad se encuentra en depuración constante 386 cuentas bancarias, de las cuales se detalla su estado actual a continuación:

| ESTADO DE CUENTAS BANCARIAS | |
|-----------------------------|------------|
| ESTADO | CANTIDAD |
| ACTIVAS | 31 |
| INACTIVAS | 9 |
| EMBARGADAS | 58 |
| CERRADAS | 288 |
| TOTAL | 386 |

De las 386 cuentas, 288 se encuentran cerradas en la banca y en proceso de depuración contable, 58 están embargadas correspondientes a la entidad bancaria DAVIVIENDA, se encuentran 9 inactivas, y dado el proceso de centralización de los pagos a través de la Dirección del Tesoro Nacional las cuentas activas corresponden a 31 cuentas bancarias registradas en el nivel central.

Como resultado de la depuración contable de las partidas conciliatorias en cumplimiento de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación en comparación con el trimestre objeto de análisis se detallan los siguientes valores en proceso de depuración contable:

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 | | SALDOS A JUNIO 2015 | |
|--------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|----------|---------------------|-------------|---------------------|----------------|
| | | | | | | SALDO EN LIBROS | EXTRACTO | SALDO EN LIBROS | EXTRACTO |
| 5397864 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | ACTIVA | 1335.543.641 | 101.039.459 | 4.866.490.001 | 68.116.636 |
| 5402409 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 23.154.361.848 | 368.060.567 | 35.495.059.884 | 408.895.797 |
| 5402417 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | CERRADA | 3.800.631.526 | - | -3.089.010.922 | - |
| 5423835 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 1.658.889.356 | - | 405.051.525 | - |
| 5423843 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | ACTIVA | - | - | -947.735.521 | - |
| 5423868 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-008 REGIONAL ATLANTICO | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | - | - | - | - |
| 5423934 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | -12.402.909 | - | -287.800 | - |
| 5425202 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 427.914.457 | - | 134.849.392 | - |
| 5426986 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 3.886.022.010 | 11 | 1.662.888.987 | 303 |
| 5518859 | HELM BANK S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | AUDIOS | RECAUDADORA NACIONAL | ACTIVA | 2.659.534.369 | 580.453.970 | -3.855.534.063 | 12.695.776.269 |
| 7097886 | BANCO DAVIVIENDA | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 13.692 | 13.692 | 13.692 | 13.692 |
| 7097702 | BANCO DAVIVIENDA | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 8.369 | 8.369 | 8.369 | 8.369 |
| 7119506 | BANCO DAVIVIENDA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 7.995 | 7.995 | 7.995 | 7.995 |
| 7132749 | BANCO DAVIVIENDA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2150179 | BANCO DAVIVIENDA S.A. | 36-02-00-025-951110 TECNOLOGIA DEL DISEÑO Y LA INGENIERIA POPULAR S.A. | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | INACTIVA | 203.149 | - | 203.149 | - |
| 5400035 | BANCO POPULAR S.A. | 36-02-00-050 REGIONAL META | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | INACTIVA | 4.194.270 | - | -4.194.270 | - |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN EXTRACTO |
|--------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|----------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 55099769 | BANCO DAVIVIENDA | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 5.011 | 5.011 | 5.011 |
| 56031222 | BANCO DAVIVIENDA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 | 0 |
| 61220011 | BANCO POPULAR S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 60.421.821 | - | 60.421.821 |
| 61220016 | BANCO POPULAR S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 168.533.533 | - | 168.533.533 |
| 90000548 | BANCO POPULAR S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | INACTIVA | 859.408 | - | 200.734.741 |
| 93062370 | BANCO POPULAR S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CENTRALIZADORA | INACTIVA | -396.256.303 | 1.000.234.717 | 694.978.413 |
| 93064327 | BANCO POPULAR S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 | 0 |
| 10609766 | BANCO POPULAR S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1 | 1 | 1 |
| 10617815 | BANCO POPULAR S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 | 0 |
| 12298238 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-005-520110 CENTRO DE COMERCIO ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -12.861.962 | - | 1.155.499 |
| 12298244 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-005-520110 CENTRO DE COMERCIO ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 23.400 | - | 23.400 |
| 12298246 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-005-520110 CENTRO DE SERVICIOS DE SALUD ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -47.110.468 | - | 4.916.393 |
| 12298264 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-005-520210 CENTRO DE SERVICIOS EMPRESARIALES ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 30.000 | - | 30.000 |
| 12298273 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-005-520210 CENTRO DE SERVICIOS EMPRESARIALES ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -26.699.792 | - | 18.936.733 |
| 12298293 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-005-520210 CENTRO DE SERVICIOS EMPRESARIALES ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 38.471.595 | - | 27.296.602 |
| 12298215 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-005-520210 CENTRO DE SERVICIOS EMPRESARIALES ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 2.997.487 | - | 14.033.179 |
| 12298339 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-005-520510 CENTRO TECNOLÓGICO DE FORMACION EN DISEÑO Y MANUFACTURA DEL ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 9.129.202 | - | 11.008.802 |
| 12902541 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 401 | 401 | 401 |
| 140413162 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 | 0 |
| 140414335 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 6.949 | 6.949 | 6.949 |
| 140415100 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 | 0 |
| 140416678 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 160 | 160 | 160 |
| 15007412 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | - | - | - |
| 150079624 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | - | - | - |
| 150086876 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 | 0 |
| 150090952 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 | 0 |
| 190016384 | BANCO LOMBIA S.A. | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1 | 1 | 1 |
| 200122869 | BANCO DE OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA PLANILLA | ACTIVA | 11.892.378.464 | 10.730.188.916 | 15.076.158.295 |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|----------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 56004233 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 REGIONAL AMAZONAS | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | INACTIVA | 22.978.490 | 22.978.490 |
| 56004843 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1.450 | 1.450 |
| 56006868 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 |
| 56004892 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1.340 | 1.340 |
| 56005139 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 73 | 73 |
| 56006335 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1.257 | 1.257 |
| 56006343 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 54 | 54 |
| 56006358 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 3.768 | 3.768 |
| 56006551 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 2.482 | 2.482 |
| 56009982 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 |
| 56001063 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 2.750 | 2.750 |
| 56001251 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 3.516 | 3.516 |
| 56001285 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1.373 | 1.373 |
| 56001335 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 3.118 | 3.118 |
| 56001418 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1.000 | 1.000 |
| 56000199 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 10 | 10 |
| 56001892 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 261 | 261 |
| 56002819 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 168 | 168 |
| 56002128 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 315 | 315 |
| 560021518 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 16 | 16 |
| 560021732 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 12.249 | 12.249 |
| 66001336 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 24 | 24 |
| 660660793 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-006-051810 AGROFORESTAL Y ACTIVIDAD AGROPECUARIA - PUTUMAYO | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | INACTIVA | 593.315 | 593.315 |
| 753604858 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-050 REGIONAL META | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | ACTIVA | 25.589.705 | 25.589.705 |
| 75000943 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 17 | 17 |
| 75000968 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 243 | 243 |
| 2421087186 | BANCO ARGENTARIA COLOMBIANA S.A. | 36-02-06-065-59310 CENTRO DE LA INNOVACION/CLA | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CERRADA | 8.000 | 8.000 |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------|------------------|------------------------------------------------|-----------|-----------------------|----------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 20012877 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA CENTRALIZADORA | ACTIVA | 7.171.633.718 | 1.044.873.700 |
| 20012919 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CEBRADA | 48.225.044.851 | 84.428.431.069 |
| 20012426 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-005 REGIONAL ANTIQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 4.848.278 | 4.848.278 |
| 20012434 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 REGIONAL ATLANTICO | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 179.156.276 | 179.156.276 |
| 20012482 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 REGIONAL DISTRITO CAPITAL | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 704.841.567 | 7.262.226.626 |
| 20012469 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-007 REGIONAL BOLIVAR | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 40.356.341 | 102.486.634 |
| 20012425 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-007 REGIONAL CALDAS | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 27.963.252 | 27.963.252 |
| 200124709 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-023 REGIONAL CESAR | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 429.145.481 | 429.145.481 |
| 200124717 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-004 REGIONAL CUNDINAMARCA | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 40.108.745 | 40.108.745 |
| 200124733 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-041 REGIONAL GUAVIA | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 40.356.341 | 40.356.341 |
| 200124741 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-047 REGIONAL META | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 429.145.481 | 429.145.481 |
| 200124758 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-053 REGIONAL CUNDINAMARCA | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 40.356.341 | 40.356.341 |
| 200124766 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-053 REGIONAL CUNDINAMARCA | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 40.356.341 | 40.356.341 |
| 200124774 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-053 REGIONAL CUNDINAMARCA | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 40.356.341 | 40.356.341 |
| 200124824 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-065 REGIONAL NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 498.457.476 | 498.457.476 |
| 200124857 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-079 REGIONAL VALLE | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 109.741.450 | 348.305.053 |
| 200124840 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-079 REGIONAL VALLE | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 508.368.584 | 790.588.591 |
| 200124865 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-085 REGIONAL SAN ANDRES | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 186.395.241 | 186.395.241 |
| 200124949 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-085 REGIONAL SAN ANDRES | CORRIENTE | CUENTA RECALIDADORA | CEBRADA | 271.775.174 | 271.775.174 |
| 20084678 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | ALFORGOS | CUENTA CENTRALIZADORA | CEBRADA | 8.785.507 | 8.785.507 |
| 230012899 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 200 | 200 |
| 26984203 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 92 | 92 |
| 293866759 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 |
| 302119047 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 |
| 304065846 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1.135 | 1.135 |
| 341045615 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 |
| 341062289 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 1 | 1 |
| 365914933 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 14.495 | 14.495 |
| 37044406 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 8 | 8 |
| 370644818 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 6.714 | 6.714 |
| 379850566 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 0 | 0 |
| 380030676 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-023 REGIONAL CHOCO | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | CEBRADA | 9.581.296 | 9.581.296 |
| 398484884 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 66 | 66 |
| 40682074 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-005 REGIONAL ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CEBRADA | 11.668.201 | 12.020.777 |
| 425806420 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-001 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INHABILITADA | EMBARGO | 5 | 5 |
| 56604159 | BANCO OCCIDENTE | 36-02-00-091-951710 BIODIVERSIDAD Y EL VIZCAYA | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | INACTIVA | 1.276.882 | 1.276.882 |

| Nº DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 S/EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 S/EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------|------------------|---------------------------------------------------------|-----------|--------------------|---------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 242108788 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIA Y EL TURISMO-INDIOPIA REGIONAL | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 4.145.024 | - 2.860.271 |
| 312596699 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE LA INNOVACION LA TIERRA DEL CENTRO DEL TOLIMA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 340.939.481 | 244.413.602 |
| 312604761 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE LA INNOVACION LA TIERRA DEL CENTRO DEL TOLIMA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 21.988.806 | - 18.599.553 |
| 312729283 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE LA INNOVACION LA TIERRA DEL CENTRO DEL TOLIMA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 20.078.700 | 19.942.370 |
| 312759397 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE LA INNOVACION LA TIERRA DEL CENTRO DEL TOLIMA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 5.676.176 | - 8.069.028 |
| 312824461 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE LA INNOVACION LA TIERRA DEL CENTRO DEL TOLIMA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 26.991.286 | 27.856.786 |
| 452234857 | BANCOLOMBIA S.A. | BIOVERSIDAD Y EL TOLIMA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 4.214.562 | - 12.817.023 |
| 452243987 | BANCOLOMBIA S.A. | BIOVERSIDAD Y EL TOLIMA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 4.538.566 | 10.080.387 |
| 452243987 | BANCOLOMBIA S.A. | BIOVERSIDAD Y EL TOLIMA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 1.100.000 | 2.200.000 |
| 572136372 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 4.738.500 | 9.477.000 |
| 572136240 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 16.000 | 32.000 |
| 572136259 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 35.496.877 | 2.912.713 |
| 5721376640 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - 17.035.394 | - 36.087.083 |
| 590280769 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - 8.579.890 | 14.887.707 |
| 590280761 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 242.575.013 | 534.476.095 |
| 5921081991 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 15.629.235 | 10.025.412 |
| 5921082641 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 39.791.657 | - 13.031.557 |
| 5921083656 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 8.423.680 | - 36.160.614 |
| 5921083316 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 120.364 | 5.219.800 |
| 5921083736 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 12.454.912 | - 20.293.226 |
| 6102523616 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 1320.437.181 | 1.709.413.144 |
| 6102523744 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - 70.891.420 | - 69.029.560 |
| 612053742 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - 50.512.674 | 42.566.429 |
| 616998447 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | EMBARGO | 2.457.630 | 2.457.630 |
| 662121610 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 0 | 0 |
| 662121702 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 17.704.360 | 12.932.096 |
| 662121808 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - | - |
| 662121816 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 690.905.576 | 218.877.752 |
| 662121822 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - | 399.800 |
| 662121835 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - | 15.600 |
| 662121846 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 11.700 | 11.700 |
| 662121857 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 101.093.078 | - 98.333.609 |
| 662121866 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 170.532.166 | 598.483.973 |
| 662121871 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 45.377.739 | - 71.064.353 |
| 662121881 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - 42.864.048 | - 42.864.048 |
| 662121894 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 306.789.250 | 389.729.696 |
| 662121904 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 1.322.278 | - 9.899.093 |
| 662121914 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 27.300 | 50.700 |
| 662121924 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 28.521.409 | - 43.049.047 |
| 662121934 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 4.000 | 8.000 |
| 662121944 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 4.844.110 | 842.271 |
| 662121954 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 94.741.614 | - 4.040.066 |
| 662121964 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 36.962.710 | - 19.613.198 |
| 662121974 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | - 163.16.429 | - 9.522.177 |
| 662121984 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - 4.346.680 | - |
| 662121994 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 371.578.118 | 177.555.500 |
| 662122004 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 572.353.129 | 559.551.488 |
| 662122014 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - 8.748.219 | 667.013 |
| 662122024 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - 20.432.333 | 94.083.164 |
| 662122034 | BANCOLOMBIA S.A. | AGROINDUSTRIAL DEL CENTRO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 5.200.100 | 5.659.600 |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 882046732 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 80 347 755 - | 115 717 254 |
| 882046827 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 2 826 200 - | 2 826 200 - |
| 882046857 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 318 439 323 - | 377 684 635 |
| 910252622 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -11 899 508 - | -28 886 417 - |
| 910252784 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 80 100 994 - | -460 146 663 |
| 912260195 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 229 063 - | 488 126 - |
| 912260269 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | -102 508 568 - | -131 734 799 |
| 912260286 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 45 666 455 - | -14 474 854 |
| 1207006239 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 0 - | 128 088 413 - |
| 1260254620 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 61 746 550 612 | 271 083 866 664 |
| 1260254669 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | ACTIVA | 2 523 485 251 | 1 019 432 599 |
| 1260254676 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 76 178 295 270 | 121 648 235 944 |
| 130025844 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | ACTIVA | 74 183 245 | 18 018 355 |
| 13322601594 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 373 650 - | 747 200 - |
| 13322601726 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -325 584 599 - | -317 581 978 - |
| 13322601830 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 124 556 852 - | 175 867 017 - |
| 1638758196 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -19 396 671 - | 1 518 487 |
| 1740253677 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 290 832 901 - | -312 260 753 - |
| 17415633691 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 22 268 196 - | -7 090 988 507 - |
| 17420433386 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 131 944 838 - | 131 944 838 - |
| 17420434443 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 766 200 - | 1 532 400 - |
| 17421318155 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | -33 781 594 - | -56 218 940 - |
| 17421318159 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 1 759 928 - | 1 960 924 - |
| 17422861864 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -346 923 892 - | 244 075 168 - |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1742296197 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | -683 726 510 - | -243 886 879 - |
| 1743231961 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 13 843 371 962 - | 133 658 899 423 |
| 1743768769 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 11 541 515 - | 85 402 177 - |
| 1774170201 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 77 784 658 - | 77 784 658 |
| 1774170443 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 1 - | 687 303 506 |
| 1775120845 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 40 996 206 474 - | 29 483 557 124 |
| 17752466556 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 2 317 577 543 - | 1 972 885 472 - |
| 1775396927 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | -74 935 785 - | -62 291 711 |
| 1775397018 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 3 742 569 - | -444 409 |
| 1775355233 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 2 245 723 - | -35 932 346 |
| 1775355444 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 9 868 193 - | 17 247 111 |
| 1773847266 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -22 456 702 - | -46 505 - |
| 1773847541 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | -16 029 930 - | -5 903 692 |
| 1773842451 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 8 080 637 - | -16 510 979 |
| 1773842481 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 43 778 989 - | 64 415 020 |
| 1773856345 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 970 291 200 - | -1 717 190 446 - |
| 1773856803 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 20 421 986 475 - | 4 804 254 |
| 1773858580 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | -22 511 541 - | 21 592 567 |
| 1773969460 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -8 968 338 - | -8 968 338 - |
| 1773969876 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -12 096 136 - | -11 276 986 - |
| 1773969887 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | - | - |
| 17739223881 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -3 242 430 - | -3 242 430 - |
| 17769071035 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | 3 034 147 758 - | 25 724 428 473 |
| 17787862396 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | - | 610 000 - |
| 17797492027 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | ACTIVA | 1 250 089 784 - | 276 043 |
| 17797845681 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | 16 335 585 493 - | 675 804 344 - |
| 2032380874 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | RECAUDADORA | CERRADA | -15 806 494 - | -49 608 715 - |
| 2032380995 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO RURAL Y MINERO - NORTE DE SANTANDER | CORRIENTE | PAGADORA | CERRADA | -41 149 300 - | -8 163 588 - |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------|------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2232326098 | BANCOLOMBIA S.A. | PALENTOTRI MANOIN S.A. S. AS. BETA D.C | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 714.092 - | 1.449.302 - |
| 22323260651 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921710 METROLOGIA-BETA D.C | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -3.555.002 - | -8.715.908 - |
| 22323260785 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921710 CENTRO PARA LA INDUSTRIA DE LA COMUNICACION | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 23.469.284 - | 22.319.634 - |
| 22323260131 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921110 CENTRO DE GESTION GRAFICA-BETA D.C | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 1.418.337 - | 50.106.051 - |
| 22323260769 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921110 CENTRO DE GESTION GRAFICA-BETA D.C | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 1.380.000 - | 1.380.000 - |
| 223232617865 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921110 HOTELERIA, TURISMO Y CENTRONACIONAL DE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 83.553.644 - | 47.151.662 - |
| 223232618031 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921110 HOTELERIA, TURISMO Y CENTRONACIONAL DE | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | - | 4.000 - |
| 240648485076 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921110 COMPLEJO TECNOLÓGICO, AGROINDUSTRIAL DEL OCCIDENTE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 13.869.432 - | 6.093.995 - |
| 24720443206 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921010 CENTRO DE ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 399.750 - | 313.250 - |
| 24720443238 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921010 CENTRO DE ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -41.983.724 - | 85.796.222 - |
| 24720443302 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921210 CENTRO DE IBERIA EN TEXTILES Y CUERO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 30.106.950 - | 30.106.950 - |
| 24720443381 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921210 CENTRO DE MANUFACTURA EN TEXTILES Y CUERO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -2.363.218 - | 82.056.322 - |
| 24720443601 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921310 CENTRO DE TECNOLOGIAS DEL D.C | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 94.100 - | 99.100 - |
| 24720443890 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921410 CENTRO MAMLANE MERICANO, BETA D.C | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -240.329 - | 356.985.198 - |
| 24720447037 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921410 CENTRO MAMLANE MERICANO, BETA D.C | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 77.500 - | 77.500 - |
| 24720447180 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921510 CENTRO DE ENSAYES BETA D.C | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 1.779.178 - | 170.587.360 - |
| 247204471717 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0011-921510 CENTRO DE ENSAYES BETA D.C | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 15.761.500 - | 19.363.900 - |
| 2582644375 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0015-990510 PORTALCUMENTO ADMINISTRATIVO EMPRESARIAL-BOYACA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 5.512.407 - | 75.805.106 - |
| 25826445628 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0015-990510 PORTALCUMENTO ADMINISTRATIVO EMPRESARIAL-BOYACA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 4.841.557 - | -4.113.264 - |
| 25826445628 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0015-990510 PORTALCUMENTO ADMINISTRATIVO EMPRESARIAL-BOYACA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 7.600 - | 7.600 - |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 3642-06-025-921010 | BANCOLOMBIA S.A. | CENTRO EMPRESARIAL- CUNDINAMARCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 1.000 - | -13.382.895 - |
| 29102841451 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 CUNDA MARCA SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | -152.668.910 - | -152.668.910 - |
| 29102841468 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 CUNDA MARCA SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 386.376.273 - | 1.227.624.445 - |
| 29120533447 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 CENTRO INDUSTRIAL DE MANTENIMIENTO INTEGRAL-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 19.930.038 - | 21.227.672 - |
| 29120633864 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 EMPRESARIAS Y TURISTICAS-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 3.900 - | 7.800 - |
| 29120533792 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 CENTRO DE SERVICIOS TURISTICOS-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -23.366.047 - | -40.480.071 - |
| 29121084158 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 SECTOR ATENCION AGROPECUARIO-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 314.268 - | -44.720 - |
| 29121084432 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 SECTOR ATENCION AGROPECUARIO-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 3.900 - | 3.900 - |
| 29121084663 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 CENTRO INDUSTRIAL DE MANUFACTURA-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -3.474.691 - | -9.460.315 - |
| 29720438141 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-026-925010 AGROEMPRESARIAL- CESAR | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -45.838.210 - | 7.862.019 - |
| 30625404965 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925510 CENTRO INDUSTRIAL DEL DESARROLLO TECNOLÓGICO-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 52.316.123 - | 59.900.185 - |
| 31212121091 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925410 CENTRO AGROEMPRESARIAL Y ANDRES-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -6.957.858 - | 2.823.355 - |
| 31720560241 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-061-925010 CENTRO DE GESTION Y AGROINDUSTRIAL DE ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 56.000 - | 56.000 - |
| 31720560370 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-061-925010 CENTRO DE GESTION Y AGROINDUSTRIAL DE ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -3.869.528 - | 714.989 - |
| 31721218949 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-061-925410 CENTRO AGROINDUSTRIAL REGIONAL ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 12.665.794 - | 22.123.753 - |
| 31721219225 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-061-925410 CENTRO AGROINDUSTRIAL REGIONAL ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 1.980.371 - | 1.980.371 - |
| 32256409384 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925410 CENTRO AGROINDUSTRIAL REGIONAL ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 15.438.547 - | 1.432.362 - |
| 32912121233 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925410 CENTRO AGROINDUSTRIAL REGIONAL ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -5.721.736 - | -2.723.759 - |
| 33300000106 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-027-925010 CENTRO DE GESTION TURISTICA-SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 572.247.838 - | 572.247.838 - |
| 33720450439 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-025-921310 CENTRO DE AGROEMPRESARIAL- CUNDINAMARCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -1.205.188 - | 5.655.390 - |
| 34802801662 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925410 CENTRO AGROINDUSTRIAL REGIONAL ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 0 - | 0 - |
| 34802802497 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-068-925410 CENTRO AGROINDUSTRIAL REGIONAL ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -64.280.991 - | 85.742.719 - |
| 34820660558 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-025-921310 CENTRO DE FORMACION TURISTICA, GENTE DE MARY DE ANDRES | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 880.000 - | 880.000 - |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|----------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 5242451026 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0206-92210 CENTRO DE OPERACION MINERAL CESAR | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 9.821.812 | -58.802.150 |
| 5242451147 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0206-92210 CENTRO DE OPERACION MINERAL CESAR | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 23.700 | 51.300 |
| 5242451193 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0206-91410 CENTRO TECNOLÓGICO DEL CARIBE- CESAR | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 2.873.200 | 3.068.400 |
| 5242451236 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0206-91410 CENTRO TECNOLÓGICO DEL CARIBE- CESAR | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -40.994.248 | -20.349.454 |
| 52402783604 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0044-REGIONAL CENTRO INDUSTRIAL Y AGROPECUARIO DE LA GUAJIRA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 233.750 | 233.750 |
| 52402798682 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0044-REGIONAL CENTRO INDUSTRIAL Y AGROPECUARIO DE LA GUAJIRA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 33.281.660 | -1.510.577.073 |
| 5242122221 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0044-92210 CENTRO INDUSTRIAL Y AGROPECUARIO DE LA GUAJIRA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -33.849.176 | 53.183.881 |
| 5242122238 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0207-92210 CENTRO INDUSTRIAL Y AGROPECUARIO DE LA GUAJIRA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 272.000 | 272.000 |
| 5242122281 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0207-92210 CENTRO INDUSTRIAL Y AGROPECUARIO DE LA GUAJIRA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -21.586.992 | 79.809.151 |
| 53020450656 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0207-92210 CENTRO INDUSTRIAL Y AGROPECUARIO DE LA GUAJIRA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | -999 | 1.202.201 |
| 53020450784 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0207-92210 CENTRO INDUSTRIAL Y AGROPECUARIO DE LA GUAJIRA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -62.800.500 | -10.611.792 |
| 5902025201 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-REGIONAL CENTRO DE RECURSOS NATURALES, INDUSTRIA Y BIODIVERSIDAD- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 1.668.663 | - |
| 5902026481 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-REGIONAL CENTRO DE RECURSOS NATURALES, INDUSTRIA Y BIODIVERSIDAD- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 283.570.592 | 85.197.959 |
| 6302039391 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-REGIONAL CENTRO DE RECURSOS NATURALES, INDUSTRIA Y BIODIVERSIDAD- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 1.026.144.736 | 1.272.994.887 |
| 6302039743 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-REGIONAL CENTRO DE RECURSOS NATURALES, INDUSTRIA Y BIODIVERSIDAD- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 24.590.162 | -555.297.261 |
| 64204202881 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92040 COMPLEJO INDUSTRIAL AGROPECUARIO Y TURISTICO- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -18.772.277 | -14.736.558 |
| 6532042830 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92040 COMPLEJO INDUSTRIAL AGROPECUARIO Y TURISTICO- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -16.222.543 | -7.673.586 |
| 6532042871 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92040 COMPLEJO INDUSTRIAL AGROPECUARIO Y TURISTICO- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -114.900.328 | -120.514.517 |
| 6532042842 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92060 CENTRO TECNOLÓGICO HABITAT Y LA CONSTRUCCION- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -19.767.725 | -26.716.251 |
| 6532042938 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92030 CENTRO TECNOLÓGICO HABITAT Y LA CONSTRUCCION- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 10.228.514 | - |
| 6532042944 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92040 CENTRO DE LA MANUFACTURA AVANZADA- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 11.700 | 11.700 |
| 6532042916 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92060 CENTRO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 3.549.400 | - |
| 65320427885 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-91010 CENTRO DE LOS RENOVABLES SALADA- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -61.645.431 | -63.249.248 |
| 65320429174 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-91010 CENTRO DE LOS RENOVABLES SALADA- ANTIOQUIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 1.423.476 | 1.423.476 |
| 65320428482 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92100 CENTRO PARA LA INDUSTRIA- BOLIVAR | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 1.241.406 | -24.516.827 |
| 65320430808 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92100 CENTRO PARA LA INDUSTRIA- BOLIVAR | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 6.073.764 | 12.149.028 |
| 65320430182 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92100 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- BOLIVAR | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 2.457.863 | 4.915.726 |
| 65320430321 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-0065-92100 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- BOLIVAR | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -21.051.274 | -31.972.714 |
| 7120821797 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-066-91210 CENTRO ATENCION AGROPECUARIO- BISAGALDA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -14.434.512 | -19.890.605 |
| 7120822002 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-066-91210 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- BISAGALDA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -2.459.585 | -18.293.886 |
| 7120822244 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-066-91210 CENTRO ATENCION AGROPECUARIO- BISAGALDA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 11.679.516 | 22.231.130 |
| 7202121690 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-95430 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- META | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 88.870 | 12.993.393 |
| 7202121888 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-922910 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- META | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | INACTIVA | 4.945.756 | 4.945.756 |
| 8072043734 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-922910 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- META | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 2.307.800 | 2.307.800 |
| 8072043739 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-922910 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- META | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 48.201.349 | 16.980.603 |
| 8072044220 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-922910 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- META | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 1.935.000 | 1.935.000 |
| 80720444251 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-922910 CENTRO NACIONAL DE ASISTENCIA TECNICA A LA INDUSTRIA- ASTIN- VALLE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -14.593.785 | 834.732 |
| 80720444380 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-922910 CENTRO DE LA INDUSTRIA- VALLE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -37.649.182 | -13.847.319 |
| 80720459926 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-922910 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS- VALLE | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 7.800 | 7.800 |
| 80720460017 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-922910 CENTRO TECNOLÓGICO DE GESTION TECNOLÓGICA DE VALLE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -5.053.138 | 3.122.864 |
| 8421215006 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-912610 CENTRO NAUTICO PESQUERO DE BUENAVENTURA- VALLE | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 207.800 | 207.800 |
| 8421215116 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-912610 CENTRO NAUTICO PESQUERO DE BUENAVENTURA- VALLE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -29.011.697 | 59.846.823 |
| 8421216097 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-912110 CENTRO AGROPECUARIO DE BOGOTA- VALLE | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 987.800 | 987.800 |
| 8421216290 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-076-912110 CENTRO AGROPECUARIO DE BOGOTA- VALLE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -17.921.825 | -48.868.397 |

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|-------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 37930001248 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-018 REGIONAL CAQUETA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | ACTIVA | 1.781.222 | 1.781.222 |
| 37930000253 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-098 REGIONAL GUANIA | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | CERRADA | 13.623.648 | 13.623.648 |
| 37930000535 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-098-98510 CENTRO AMBIENTAL Y ECOTURISTICO DEL AMAZONICO-GUANIA | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | CERRADA | 6.433.766 | 6.433.766 |
| 37930001020 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-098 REGIONAL GUANIA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | ACTIVA | 19.126.261 | 19.126.261 |
| 37930000906 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-098 REGIONAL PUTUMAYO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | ACTIVA | 198.209.732 | 200.915.462 |
| 37930000997 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-098-98510 CENTRO AGROFORESTAL Y AGROPECUARIO DE PUTUMAYO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 198.500 | 198.500 |
| 37930001847 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-098 REGIONAL PUTUMAYO | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | CERRADA | -264.673 | -264.673 |
| 38103000255 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-088 REGIONAL SAN ANDRES | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 2.188.347 | 2.188.347 |
| 38103000115 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-098 REGIONAL GUAVIARE | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 384.100 | 384.100 |
| 38200000238 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-097-954810 SERVICIOS AGROPECUARIO Y DE SERVICIOS AGROPECUARIOS - VALDES | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 31.267.601 | 40.592.027 |
| 38420000279 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-099 REGIONAL VALDES | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 707.564.988 | 689.093.652 |
| 38503000074 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-099 REGIONAL VALDES | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | ACTIVA | 441.900.838 | 441.900.838 |
| 38503000140 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-098-98510 CENTRO DE PRODUCCION Y TRANSFORMACION INDUSTRIAL DE LA ORINOQUIA - VEHADA | CORRIENTE | CUENTA CORRIENTE | ACTIVA | 31.739.096 | 36.041.719 |
| 38503000405 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-099 REGIONAL VEHADA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | ACTIVA | 197.143.118 | 132.486.795 |
| TOTAL | | | | | | 64.530.013.459 | 171.417.008.071 |
| DIFERENCIA | | | | | | 15.377.577.447 | 24.854.007.675 |

Si bien es cierto, se presentan diferencias entre los saldos reportados en los estados financieros y los saldos reportados por los extractos bancarios, estas diferencias se tienen identificadas y se encuentran enmarcadas dentro del plan de acción implementado por el SENA amparado en la Resolución 357 de 2008 de la CGN, sobre las que se efectúa su control, seguimiento y deprecación, lo cual obedece a la implementación de una serie de acciones que han permitido reducir paulatinamente la diferencia que se ha venido presentando desde periodos anteriores, permitiendo que para el cierre del semestre, la diferencia entre unos y otros se disminuyera en un 37%, pasando de \$24.453.007.674,58 en el segundo semestre de 2016 a \$15.317.737.446,72, al 30 de junio de 2016.

Las diferencias presentadas en el saldo de los extractos bancarios y en los libros auxiliares de bancos obedece especialmente al alto volumen de operaciones del SENA, y a partidas conciliatorias que vienen desde hace más de 4 años y que dificultan su identificación, razón por la cual la Entidad, dando cumplimiento a la Resolución 357 de 2008 de la CGN, particularmente al numeral 3.1 "Depuración contable permanente y sostenibilidad", ha reestructurado y mejorado sus procedimientos de conciliación de la información y de la depuración de las partidas correspondientes.

En virtud de lo descrito anteriormente, el SENA viene adelantando un plan de acción que contempla las siguientes acciones:

- Elaboración de un plan orientado a: Diagnosticar e identificar soluciones de manera radical dentro del debido proceso, impactando la depuración de las partidas conciliatorias.

| N° DE CUENTA | ENTIDAD BANCARIA | TITULAR DE LA CUENTA | CLASE | TIPO | ESTADO | SALDOS A JUNIO 2016 SALDO EN LIBROS EXTRACTO | SALDOS A JUNIO 2015 SALDO EN LIBROS EXTRACTO |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 86802049504 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-019 REGIONAL BOGOTA VALLE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 173.973.913 | 4.537.741 |
| 86802049554 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-019 REGIONAL CAUCA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 37.963.094 | 3.554.183 |
| 86802049575 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-018-989710 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS - CAUCA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 3.800 | 7.600 |
| 86802049578 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-018-989710 CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS - CAUCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -6.766.817 | 6.027.776 |
| 86802049638 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-019-911310 AGRICULTIVO-CAUCA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 3.357.000 | 6.714.000 |
| 86802049674 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-019-911310 AGRICULTIVO-CAUCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -7.109.851 | 33.631.650 |
| 86802049785 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-019-922110 TELEINFORMATICA Y TELECOMUNICACIONES - CAUCA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 3.307.400 | 3.307.400 |
| 86802049788 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-019-922110 TELEINFORMATICA Y TELECOMUNICACIONES - CAUCA | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -24.892.729 | -45.310.560 |
| 87421213699 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-019-912510 CENTRO MERCADO DE ESPECIES MENORES-VALLE | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 100 | 100 |
| 87421213927 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-019-912510 CENTRO MERCADO DE ESPECIES MENORES-VALLE | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -40.199.003 | -13.320.290 |
| 8802041724 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-052 REGIONAL NARIÑO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 420.717.859 | 420.717.859 |
| 88020418277 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-052 REGIONAL NARIÑO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -207.035.899 | -141.208.462 |
| 88020461001 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-052-953610 CENTRO INTERREGIONAL DE PRODUCCION DE LAMPARA - LOPE NARIÑO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 7.691.052 | 15.382.064 |
| 88020461161 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-052-953610 CENTRO INTERREGIONAL DE PRODUCCION DE LAMPARA - LOPE NARIÑO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -15.636.934 | -35.969.650 |
| 88822063387 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-052-953410 CENTRO SUR COLOMBIANO DE LOGISTICA REGIONAL- NARIÑO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | -20.979.379 | -8.947.101 |
| 88822065469 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-052-953410 CENTRO SUR COLOMBIANO DE LOGISTICA REGIONAL- NARIÑO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 19.600 | 39.250 |
| 89425719847 | BANCOLOMBIA S.A. | 3642-06-052-953410 CENTRO AGRONOSTRUCIONAL GENERAL COSTA PACIFICA- NARIÑO | CORRIENTE | CUENTA PAGADORA | CERRADA | 5.400.133 | 15.114.452 |
| 136270642205 | BANCO DAVIVIENDA S.A. | 3642-06-061 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA INDEBILITADA | EMBARGO | 10.068 | 10.068 |
| 30560002172 | BANCO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-061 DIRECCION GENERAL | CORRIENTE | CUENTA CENTRALIZADORA | ACTIVA | 3.819.220.212 | 555.882.394 |
| 315160001246 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-014-911110 CENTRO MINERO-BOYACA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 2.372.074 | 2.032.158 |
| 33303001064 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-027 REGIONAL CHOCO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 899.126.491 | 576.622.579 |
| 348010003013 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-052 REGIONAL NARIÑO | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 1.193.950 | -486.853.003 |
| 360010001855 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-068 REGIONAL SANTANDER | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 133.268.247 | 135.957.112 |
| 37303000609 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 3642-06-061 REGIONAL ARAUCA | CORRIENTE | CUENTA RECAUDADORA | CERRADA | 11.877.129 | 11.877.129 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- Revisión y ajuste del proceso de conciliaciones bancarias garantizando la calidad de la información contable y financiera de la Entidad</p> <p>- Identificar las situaciones que se reflejaban en las diversas conciliaciones bancarias y</p> <p>- Programación y ejecución de mesas de trabajo con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, solicitando orientación en el cómo solucionar situaciones atribuibles al SIF NACIÓN II.</p> <p>- Asistencia a las capacitaciones programadas por SIF NACIÓN</p> <p>- Integración de los equipos de trabajo de contabilidad y tesorería</p> <p>De igual forma, se han implementado diferentes acciones tendientes a mejorar el proceso de conciliaciones bancarias, tales como:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Centralización del proceso de conciliaciones bancarias en la Dirección General, cuyo objetivo fue la elaboración de las conciliaciones bancarias que se encontraban pendientes a nivel Nacional. Esta actividad se llevó a cabo durante los años 2013 y 2014 y con ella se dio cumplimiento a las acciones de mejora contenidas en el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2012, suscrito con la CGR. 2. Conformación de un equipo de trabajo interdisciplinario, integrado por los Grupos de Contabilidad y Tesorería de la Dirección General, para lograr una mejor articulación en este proceso. Esta actividad inició en el año 2013 y se encuentra funcionado hasta la fecha. 3. Implementación de actividades de análisis transversal de los procesos generadores de la información contable y financiera de la Entidad. Esta actividad inició en el año 2013 y se encuentra funcionado hasta la fecha. 4. Revisión de la Transaccionalidad de las operaciones contables dentro de la plataforma SIF NACIÓN con el objeto de mejorar la calidad de la información que se registra en ella, logrando, la reducción de los procesos manuales en la generación de los comprobantes contables y en el número de partidas pendientes de identificar en cada mes. Esta actividad inició en el año 2013 y se encuentra funcionado hasta la fecha. Durante la vigencia 2015, se consolidó la transaccionalidad del 97% de las operaciones que afectan el proceso de conciliaciones bancarias. 5. Formulación e implementación de un plan de acción que le ha permitido al SENA avanzar en una mejora en la calidad de la información contable y financiera de la Entidad. Este plan de acción se encuentra articulado con los diferentes Planes de Mejoramiento suscritos con la CGR para las vigencias 2013 y 2014 e inicio su ejecución durante el año 2015. Este plan de acción se implementó en dos fases, así: <p>FASE 1: Depuración de las partidas conciliatorias anteriores al año 2014, fase que se desarrolló durante la vigencia 2015 con la participación activa y permanente del grupo interdisciplinario ya conformado. Para la ejecución de esta fase se efectuó el análisis de cada una de las partidas, procediendo a realizar la identificación de partidas iguales, y los correspondientes ajustes a que hubiere lugar de acuerdo con los soportes suministrados por las Regionales, Centros de Formación y Dirección General.</p> <p>FASE 2: Depuración de la totalidad de partidas pendientes, cuyo objetivo para la Vigencia 2016 es depurar la totalidad del saldo de las partidas pendientes apoyados en los procesos de ajustes y reclasificaciones ya definidos, así como la aprobación de partidas por los Comités de Sostenibilidad Contable de la Entidad, dando aplicación al de Manual de Políticas Contables.</p> <p>Con relación a los soportes de la información, el SENA ha dado cumplimiento a lo señalado en la Resolución 357 de 2008 de la CGN- Soportes documentales, de tal forma que la Entidad cuenta con los documentos soportes de los registros contables, dentro de los que se encuentran los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Plan de acción • Extractos bancarios • Libros auxiliares • Estados de pago de la banca • Movimiento bancarios de la banca • Hojas de Ruta • Órdenes bancarias | <ul style="list-style-type: none"> • Planillas de bancos, donde identifica el tercero de cada transacción bancarias • Registros contables de los ajustes • Informes diarios de tesorería, los cuales se encuentran ubicados en cada una de las pagadurías de la Entidad (Dirección General, Regionales y Centros de Formación). <p>La cadena presupuestal y quienes en ella intervienen, así como la operación en el SIF, demanda de soportes y documentos idóneos, en las diferentes áreas que intervienen, de tal forma que se encuentran a disposición de los diferentes entes de control o de los usuarios de información.</p> <p>Finalmente, vale la pena resaltar que, con el fin de finalizar el proceso de depuración contable de este tipo de partidas, se suscribió el contrato número 916 de 2016 con la firma PRICE WATERHOUSE COOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA., quien tiene esta misión dentro de su objeto social.</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. De acuerdo a las pruebas analíticas aplicadas al cálculo de la depreciación de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2015 se observó: <ul style="list-style-type: none"> • Cuentas 1655 Maquinaria y Equipo y 1670 Equipos de Comunicaciones: Se determinó que para el registro de la depreciación calculada por el Aplicativo ORIONS para los elementos clasificados en las cuentas enunciadas se efectuó su cálculo y contabilización en el mes de diciembre de 2015. <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: Durante la vigencia 2015 y de acuerdo al análisis permanente de la consistencia de la información contable, se pudo detectar que el sistema de información Orions estaba calculando mensualmente la depreciación de los bienes de la Entidad de manera inexacta, por lo que, atendiendo a los principios de esencia sobre forma y materialidad, y en procura de la razonabilidad de la información contable, se tomó la decisión de suspender su registro contable hasta tanto se hicieran los ajustes correspondientes en dicho aplicativo.</p> <p>Una vez realizados los ajustes en ORIONS, se adecuaron las formas a nivel técnico con el fin de llevar el cálculo de la depreciación de acuerdo a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables de la Contaduría General de la Nación, una vez superadas las inconsistencias presentadas se procedió a registrar la depreciación a corte 31 de diciembre de 2015, por lo anterior se considera que esta información es razonable.</p> <p>Durante la vigencia 2016, se han realizado pruebas permanentes, con el fin de detectar los ajustes pertinentes y la consistencia en las cifras de depreciación, de tal forma, que los cierres mensuales se presentan cifras previamente conciliadas con el Grupo de Almacén e Inventarios de la Entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuenta 164001 Edificaciones y Casas: la depreciación es calculada en una base de datos de Excel y los ajustes de las alícuotas de depreciación se realizaron en el mes de diciembre de 2015 con la retroactividad en el momento en que se registró la mejora. <p>Por lo tanto, no se dio cumplimiento en el cálculo y registro de la depreciación con la periodicidad mensual estipulada en el Manual de Políticas Contables V3.</p> <p>La Dirección Administrativa y Financiera sustentó que por revisiones técnicas en el funcionamiento del aplicativo ORIONS, relacionadas con la exactitud en el cálculo de la depreciación se concluyó dejar de calcular y registrar la depreciación mensual durante la vigencia, mientras se surtían las correcciones. En cuanto a Inmuebles, se efectuó un proceso de depuración de la información de adiciones y mejoras implementando lineamientos a nivel país.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL SENA: Referente a las solicitudes de información de las adiciones y mejoras se han enviado los respectivos soportes y aclaraciones, teniendo en cuenta lo requerido en las visitas y de acuerdo a correos recibidos (Se adjuntan respuestas enviadas); aclarando solicitudes se envió una segunda relación de inmuebles propios del SENA en donde se cuenta con los valores que se han incrementado a septiembre de 2015 (Correo febrero 26 de 2015 "Relación bienes inmuebles propios a septiembre 30 de 2015"), así como se adjuntaron los soportes solicitados según correo "Re Incrementos cuenta 164001", teniendo en cuenta lo anterior, se aclara que los ajustes de las alícuotas de depreciación se realizaron en el mes de diciembre de 2015 con la retroactividad en el momento en que se registró la mejora.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

lo que su conciliación se ciñe a lo definido por la Contaduría General de la Nación, dando prevalencia a la esencia sobre forma, materialidad y razonabilidad de la información. Durante lo corrido de la vigencia 2016 el SENA circularizó y concilió operaciones con entidades del Nivel Nacional y territorial. La circularización por parte de la Entidad se realiza en forma trimestral. El informe de operaciones recíprocas se elabora tomando como parámetro las reglas de eliminación, dispuestas y publicadas en la página web de la Contaduría General de la Nación, los códigos de las entidades asignadas por la Contaduría General de la Nación y los procedimientos dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública. La gestión adelantada se presenta a continuación:

| ACTIVIDADES | ENTIDADES |
|---------------------------------------|-----------|
| Conciliación y depuración | 3101 |
| Circularización I y II trimestre 2016 | 6912 |
| Respuestas a comunicaciones oficiales | 44 |
| Respuestas correos electrónicos | 170 |

Finalmente, se resalta que la Entidad cuenta con la Guía GRF-P-011 - "Procedimiento para emitir estados contables", en el cual se establece el siguiente procedimiento para la conciliación de conciliaciones recíprocas.

8. Aunque algunos bienes y derechos se encontraron individualizados en la Contabilidad, la herramienta que se utilizó al 30 de septiembre de 2015 para el manejo de la información y administración de los Convenios es insuficiente; el detalle de los procesos judiciales a favor y en contra de la Entidad se registró con base en el informe presentado a la Contraloría General de la República (formato F9).

De igual manera no se contó durante la vigencia con un aplicativo que permita administrar y controlar los bienes inmuebles, actualmente esta actividad se realiza en una base de datos de Excel. La Entidad adelantó en 2015, la contratación con Microsoft para el diseño e implementación de herramientas informáticas en la gestión de inmuebles, convenios, entre otros, dentro del modelo de gestión denominado CRM (Customer Relationship Management). A la fecha de este informe, el CRM se encuentra en proceso de carga de información y de control de pruebas; para identificar los posibles errores que puedan presentarse desde su puesta en marcha y posterior implementación.

EXPLICACIÓN DEL SENA: La Entidad adelantó, durante la vigencia 2015, la contratación con Microsoft, para el diseño e implementación de herramientas informáticas para la gestión de convenios e inmuebles, entre otros, dentro del modelo de gestión denominado CRM (por sus siglas en inglés Customer Relationship Management), el cual entre sus paneles incluye uno para la gestión y control de los inmuebles del SENA denominado INMUEBLES y otro para el control jurídico y técnico de los contratos de obra que se ejecuten desde la Dirección General llamado CONTROL DE OBRAS.

El módulo INMUEBLES consignará toda la información básica no solo de los predios que son propiedad del SENA sino también de aquellos que se encuentran en comodato, arriendo o de los cuales el SENA posee cuotas partes. Es decir, se constituirá una Hoja de Vida de cada Predio.

Para los inmuebles propios y en comodato también incluirá la información contable de cada uno incluyendo su vida útil y depreciación lo que permitirá tener información actualizada para los estados financieros de la Entidad. Así mismo contará con la información de cada una de las unidades constructivas, los estudios de vulnerabilidad sísmica que se hayan realizado al mismo, los análisis diagnósticos que se hayan elaborado con sus respectivas recomendaciones.

Para los inmuebles en arriendo incluirá toda la información relevante del acuerdo contractual, arrendador, canon mensual, valor total, plazo, etc. y las características físicas del inmueble arrendado. Esta información se convertirá en un instrumento de gran importancia para el análisis económico y de capacidad que el SENA está utilizando por esta modalidad.

La información consignada en este módulo no solo constituirá un simple inventario de los bienes inmuebles del SENA sino que alimentará una herramienta de análisis de la infraestructura física de la

Cabe resaltar que con el objetivo de tener lineamientos claros en el reporte de información contable el Grupo de Contabilidad y el Grupo de Construcciones de la Dirección Administrativa y Financiera del SENA adelantaron labores conjuntas para unificar los criterios contables y técnicos para el reporte de los hechos económicos en los bienes inmuebles propiedad del SENA, trabajo que duró alrededor de 2 meses para la elaboración de la guía de "Hechos Económicos en los Bienes Inmuebles propiedad del SENA" que da pauta a las personas responsables del cargo de la información contable de a qué tipo de información corresponde el hecho económico, Mantenimiento o Reparación, Adición o Mejora, Construcción nueva o en curso, dicha Guía se encuentra para aprobación del Área de Planeación del SENA desde el mes de diciembre de 2015 y se espera publicar en el año 2016.

De otro lado, es pertinente informar que en noviembre de 2015 se impartió Circular número 3 – 2015 – 000188 a todos los centros y direcciones con el objetivo de dar criterios contables y técnicos para el reporte de los Hechos económicos del año 2015 a nivel nacional, información que se procesó y se trabajó conjuntamente entre las áreas de Contabilidad y Construcciones, dejando como resultado el reporte de más de 500 contratos que generaban hechos económicos en los bienes inmuebles del SENA durante el 2015, esta información fue trabajada por el Grupo de Construcciones y el Grupo de Contabilidad para el cierre contable de la vigencia mencionada.

Finalmente, es preciso indicar que durante la vigencia 2016 se realizará la implementación del Software de gestión en la plataforma CRM de Myrosoft Dynamics, la cual será la fuente de información base para los registros contables y la administración de los inmuebles en el SENA.

7. Se observaron diferencias entre los saldos reportados en CHIP con corte a septiembre 30 de 2015, para las operaciones recíprocas, es decir las transacciones realizadas entre el SENA y otras entidades contables públicas; para una muestra de 10 entidades que representaron el 95% del total reportado por el SENA se estableció una diferencia neta de \$12.781.3 millones.

Mediante indagación se informó que se realizaron conciliaciones trimestrales, de las 5 conciliaciones solicitadas, se remitió información con las diferencias de saldos, no incluyó identificación plena y depuración de partidas conciliatorias. Esta situación fue detectada también para la operación recíproca de partidas conciliatorias. Esta situación fue detectada también para la operación recíproca con el Tesoro Nacional cuenta 4705 Fondos Recibidos (CREE) que también fue objeto de auditoría.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Durante la vigencia 2015 la conciliación de las cuentas recíprocas, se realizó siguiendo los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, en el "MANUAL DE INSTRUCCIONES "OPERACIONES RECÍPROCAS- enero 2015 - Versión 1.0", el cual indica:

"1.2.1.2. Saldo por conciliar

El proceso de consolidación de la información se realiza periódicamente de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN, por lo tanto, al momento de realizarlo es posible que haya entidades que no han reportado, por lo cual, no se puede visualizar el total de los saldos recíprocos.

El reporte "Saldos por conciliar" muestra las entidades con la que se tiene saldos pendientes de conciliar, después de realizar el proceso de consolidación."

Es por lo anterior que la información de la conciliación con corte al 31 de diciembre de 2015, se realizó una vez se haya realizado la transmisión de las Entidades reportantes al Sistema CHIP, debido a que "es factible que no estén el 100% de los saldos pendientes por conciliar ya que se requiere del reporte oportuno de las entidades al Sistema CHIP", tal y como lo señala el manual referido, adjunto al presente correo electrónico.

Como soporte de lo anterior, se envía en CD, la siguiente información:

1. Conciliaciones con corte al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre, de 2016.
2. Evidencias de correos y comunicaciones de circularización para lograr la depuración de las entidades señaladas en la muestra.
3. Manual del manejo de cuentas recíprocas de la Contaduría General de la Nación.

Es preciso señalar que en el Manual de Políticas contables V.4 publicado en Compromiso, el 17 de diciembre de 2015, no se incorpora un período de conciliación particular para las cuentas recíprocas, por

Vale la pena resaltar que actualmente el SENA se encuentra implementando el software de Gestión de Construcciones, el cual servirá de fuente principal para el registro contable y el control administrativo de los inmuebles.

10. No se ha definido la clasificación por tercero para registrar las provisiones de los procesos judiciales, ni los derechos y responsabilidades contingentes por litigios (cuentas 2710, 8120 y 9120) en SIF, para lo cual el SENA emplea el formato de relación procesos judiciales – F9, como libro auxiliar detallado de contabilidad.

Se analizó el formato mencionado al corte de septiembre de 2015 donde se observaron debilidades como:

- Extemporaneidad en la entrega de la información por parte de la Dirección Jurídica al Grupo de Contabilidad, de los meses objeto de auditoría abril a noviembre de 2015, se observaron en los 8 meses un retraso de 10 días calendario en promedio para la entrega de la información.
- Diferencia de mayor valor registrado en SIF en la cuenta 271005 con respecto al valor informado como total de provisión contable en el formato F9 de abril de 2015, el valor de la diferencia es de \$31.110 millones.
- En el recálculo del registro contable de provisiones, con base en el formato F9, se establecieron diferencias en los 3 meses de 2015 objeto de análisis en el movimiento crédito de la cuenta 271005 así:

Tabla 2
Diferencias entre saldo SIF a 30/09/2015 y reporte grupo de Procesos Judiciales, Conciliaciones y Recursos
Cifras dadas en millones de pesos

| MES | MOVIMIENTO CRÉDITO SIF 271005 | MOVIMIENTO CRÉDITO F9 | DIFERENCIA ENTRE MOV. CRÉDITO SIF vs. F9 | % MOV. CR 271005 |
|--------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|------------------|
| JUNIO | 7.761 | 9.543 | (1.782) | -22.97% |
| SEPTIEMBRE | 3.921 | 3.898 | 23 | 0.59% |
| DICIEMBRE | 8.483 | 7.726 | 756 | 8.92% |
| PROMEDIO MES | 6.721 | TOTAL | (1.003) | -14.92% |

Estas diferencias no se identificaron en la conciliación mensual.

EXPLICACIÓN DEL SENA:

El procedimiento para el cálculo de la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de la Entidad, tiene en cuenta la información de cada uno de los abogados y el árbol probabilístico de fallo a favor teniendo en cuenta cada una de las etapas del proceso. La aplicación de esta metodología brinda un grado de estimación, mas no de certeza para definir la provisión para atender este tipo de contingencias. La provisión se realiza de forma global, de tal manera que el registro de la provisión individual no se considera práctica ni material para los fines de la razonabilidad de la información contable, toda vez que si incorpora el resultado individual del cálculo de cada proceso.

Si bien es cierto, es posible encontrar diferencias, particularmente por la oportunidad de entrega de la información, también es cierto que esta información se concilia mensualmente y para el cierre de la vigencia 2015 fue debidamente cotejada con la información de la Dirección Jurídica.

Se reitera lo expresado anteriormente, en lo referente a los procesos judiciales, vale la pena resaltar que, mediante Resolución N° 0069 del 20 de enero de 2015 se adopta la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la entidad, teniendo en cuenta lo estipulado en la Ley 1437 de 2011 artículo 194, la cual indica

Entidad debido a la capacidad de elaboración de informes que posee el CRM a partir de datos veraces y actualizados para la adecuada toma de decisiones.

El módulo CONTROL DE OBRAS, registrará la información detallada de cada uno de los contratos que estén bajo la responsabilidad de la Dirección General y por medio del cual se estén ejecutando obras de infraestructura. El módulo está en la capacidad de contener la información presupuestal: consigna cada uno de los Registros Presupuestales asociados al contrato; contable: lleva un control de cada pago que se realice por medio del contrato, desde la consignación del anticipo y su debida amortización; jurídica: Se registra cada modificación contractual que involucre el contrato, prorroga, adiciones, otrosí, suspensiones etc. y técnica de cada contrato, generando porcentajes de avance de obra y cumplimiento de cronogramas. También está en la capacidad de generar alertas dirigidas directamente al supervisor de cada contrato o quien se designe, sobre las cercanías de fechas de vencimiento o terminación del presupuesto.

Actualmente el CRM se encuentra en proceso de cargue de información y de control de pruebas, para identificar los posibles errores que puedan presentarse desde su puesta en marcha y su posterior implementación.

En lo referente a los procesos judiciales, vale la pena resaltar que, mediante Resolución N° 0069 del 20 de enero de 2015 se adopta la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la entidad, teniendo en cuenta lo estipulado en la Ley 1437 de 2011 artículo 194, la cual indica que “Todas las entidades que constituyen una sección del Presupuesto General de la Nación, deberán efectuar una valoración de sus contingencias judiciales que se adelanten en su contra (...) las entidades priorizarán, dentro del marco del gastos del sector correspondientes, los recursos para atender las condenas y para aportar al Fondo de Contingencias según la valoración que se haya efectuado”. Así, los procesos a corte 31 de diciembre de 2015, se valoraron de acuerdo a esta metodología del riesgo.

Para determinar los valores de retención o provisión, la entidad ha tenido en cuenta la metodología de valoración de los riesgos procesales establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es decir que se ha contemplado tanto el “árbol probabilístico” como la “valoración de los Abogados”.

Para el caso del “árbol probabilístico”, el cálculo se ha determinado partiendo de los procesos fallados en contra de la Entidad al corte de septiembre de 2015, y se ha establecido que el estudio se actualizará en forma trimestral y el resultado se aplicará igualmente al trimestre inmediatamente siguiente, mientras que para la “valoración de los Abogados”, para cada uno de los procesos se han evaluado los criterios de “Fortaleza de la defensa”, “fortaleza probatoria”, “presencia de riesgos procesales” y “nivel de jurisprudencia”.

Una vez determinada la valoración para cada una de las variables señaladas, se ha fijado que si efectuada la sumatoria de las mismas arroja un porcentaje igual o superior a 50% de riesgo, se debe realizar Provisión al proceso correspondiente por el 100% del valor de la demanda, pero si el porcentaje es inferior a este tope, el valor del proceso se registra dentro de las Cuentas de Orden como Retenciones. Finalmente, vale la pena resaltar que, con el fin de finalizar el proceso de depuración contable de los convenios, se suscribió el contrato número 916 de 2016 con la firma PRICE WATERHOUSE COOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA., quien tiene esta misión dentro de su objeto social.

9. Se obtuvo evidencia de las conciliaciones trimestrales de la cuenta 1640 Bienes Inmuebles con corte a mayo 31, julio 30 y octubre 31 de 2015 incumpliendo la periodicidad mensual establecida en el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 y numeral 2.2.4 del Manual de Políticas Contables V3 del SENA.

EXPLICACION DEL SENA: Al tenor de lo establecido en el Manual de Políticas contables de la Entidad, se realizan conciliaciones trimestrales entre el Grupo de Construcciones y el Grupo de Contabilidad, dentro de los cinco días siguientes al cierre de cada trimestre. En el supuesto de existir diferencias en los registros, se realizan las averiguaciones necesarias para elaborar los registros contables correspondientes y deslindar las responsabilidades administrativas que pudieran darse.

Diferencias entre saldo SIIF a 30/09/2015 y Reporte Grupo de Gestión de Convenios
 Cifras dadas en millones de pesos

| CONCEPTO | INFORME SIIF SALDO FINAL CUENTA 142402 30-09-15 | INFORME DE DIRECCIÓN JURÍDICA 30-09-2015 | DIFERENCIAS |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|
| DESEMBOLSOS | \$347.749,90 | \$185.648,88 | \$162.101,02 |
| LEGALIZACIONES | \$12.038,69 | \$0,00 | \$12.038,69 |
| TOTAL CTA 142402 SIIF | \$335.711,21 | \$185.648,88 | \$150.062,33 |
| TOTAL APORTES SENA (CONVENIO) CUENTA DE ORDEN | \$0,00 | \$2.173.893,42 | (\$2.173.893,42) |
| APORTES EN ESPECIE | \$0,00 | \$137.133,11 | (\$137.133,11) |
| APORTES EN DINERO | \$0,00 | \$2.048.442,89 | (\$2.048.442,89) |

EXPLICACIÓN DEL SENA: De acuerdo a lo observado por la Oficina de Control Interno (OCI), la calidad de la información entregada al Grupo de Contabilidad por parte de la Dirección Jurídica, es un consolidado de Información remitida por cada área responsable (Coordinaciones) de la suscripción de Convenios y que se genera de acuerdo a los Informes de supervisión. De lo anterior se ratifica que existen 2 Conciliaciones debidamente firmadas por los responsables del Grupo de Contabilidad y el Grupo de Gestión de convenios al mes de Julio/2015 y que el Acta de conciliación de Convenios de Dirección General con corte a septiembre de 2015, se encontraba pendiente de firmas.

La conciliación que se viene realizando es únicamente de Convenios VIGENTES, toda vez que la Dirección Jurídica no ejerce control directo en la ejecución Financiera de cada Convenio, por cuanto esta actividad es responsabilidad del Área que suscribe el convenio. En nuestro concepto el Grupo de Contabilidad no es el responsable de ejercer el control de Convenios liquidados, en proceso de liquidación o vencidos, pues es menester del área contable velar que las legalizaciones sean realizadas conforme a los parámetros establecidos en las políticas contables. No obstante lo anterior dentro de la conciliación que se realiza se deja evidencia de aquellos Convenios que se encuentran con estado VENCIDO y que tiene saldos por depurar y/o legalizar.

Con respecto a las CUENTAS DE ORDEN relacionada con Convenios, nos permitimos informar que estas no se manejan a nivel de tercero, solo a nivel de PCI de acuerdo a la dinámica de la cuenta. No obstante a 31 de diciembre de 2015 se hizo la respectiva contabilización en las Cuentas de Orden, para lo cual se deja evidencia del detalle en el siguiente Cuadro en Excel:

que "Todas las entidades que constituyan una sección del Presupuesto General de la Nación, deberán efectuar una valoración de sus contingencias judiciales que se adelanten en su contra (...) las entidades priorizarán, dentro del marco del gasto del sector correspondientes, los recursos para atender las condenas y para aportar al Fondo de Contingencias según la valoración que se haya efectuado". Así, los procesos a corte 31 de diciembre de 2015, se valoraron de acuerdo a esta metodología del riesgo. Para determinar los valores de pretensión o provisión, la entidad ha tenido en cuenta la metodología de valoración de los riesgos procesales establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es decir que se ha contemplado tanto el "árbol probabilístico" como la "valoración de los Abogados".

Para el caso del "árbol probabilístico", el cálculo se ha determinado partiendo de los procesos fallados en contra de la Entidad al corte de septiembre de 2015, y se ha establecido que el estudio se actualizará en forma trimestral y el resultado se aplicará igualmente al trimestre inmediatamente siguiente, mientras que para la "valoración de los Abogados" para cada uno de los procesos se han evaluado los criterios de "Fortaleza de la defensa", "fortaleza probatoria", "presencia de riesgos procesales" y "nivel de jurisprudencia".

Una vez determinada la valoración para cada una de las variables señaladas, se ha fijado que si efectuada la sumatoria de las mismas arroja un porcentaje igual o superior a 50% de riesgo, se debe realizar Provisión al proceso correspondiente por el 100% del valor de la demanda, pero si el porcentaje es inferior a este tope, el valor del proceso se registra dentro de las Cuentas de Orden como Pretensiones. Finalmente, vale la pena resaltar que, con el fin de finalizar el proceso de depuración contable de los convenios, se suscribió el contrato número 916 de 2016 con la firma PRICE WATERHOUSE COOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA., quien tiene esta misión dentro de su objeto social.

11. Respecto a la cuenta 142402 Recursos Entregados en Administración – convenios con corte a 30 de septiembre de 2015, se evidenció inoportunidad en la entrega y deficiencias en la calidad de la información financiera que debió suministrar la Dirección Jurídica a Contabilidad según lo estipulado en el Manual de Políticas Contables V3 y en la Resolución 1456 de 2014, "Artículo 6º. El grupo permanente de trabajo denominado "Gestión de Convenios", tendrá las siguientes funciones: (...) 8. Recaudar y consolidar los informes mensuales que deben enviar las distintas direcciones Regionales del SENA sobre la suscripción, ejecución y liquidación de los convenios que sean de su competencia".

Este incumplimiento contribuyó a que los registros y demás procesos contables relacionados con Convenios no se efectuaran de manera oportuna y adecuada, así:

- De 9 conciliaciones que debieron existir a 30 de septiembre de 2015, se obtuvo evidencia de 1 conciliación con corte a 30 de julio.
- De la conciliación a 30 de julio, se estableció que solo se consideró para la conciliación el número de los convenios vigentes pero no el saldo de los convenios ni sus diferentes estados, vencidos y liquidados.
- La cuenta de orden clasificada por tercero que controla el monto de los aportes en especie y dinero del SENA por cada Convenio vigente no se actualizó durante la vigencia, de acuerdo a la dinámica de la cuenta estipulada para esta revelación en el Manual de Políticas Contables V3 para la contabilización de Convenios.
- No se identificó en el reporte del Grupo de Gestión de Convenios el valor de los desembolsos por \$5.244.4 millones de convenios suscritos por Dirección General entre enero y septiembre de 2015 según SIIF.
- En cuanto al reporte de legalizaciones del Grupo de Gestión de Convenios, no se incluyeron las efectuadas de enero a septiembre de 2015 por \$12.038.7 millones según SIIF.
- En cuanto al reporte de legalizaciones de convenios relacionados con la muestra seleccionada de la cuenta 142402 Recursos Entregados en Administración - Convenios por \$1.608 millones de \$1.611 millones solicitados según muestra (0.06% con respecto al saldo de la cuenta).
- En el análisis efectuado se establecieron diferencias entre los saldos por tercero registrados en la contabilidad de acuerdo a la dinámica contable estipulada en el Manual de Políticas así:

Tabla 3

2015 se ajustaron las restricciones a los movimientos de entrada y salida de devolutivos nuevos, reintegrados servibles e inservibles buscando así minimizar los errores cometidos por los usuarios al momento de registrar la información y de esta manera asegurar que el registro contable sea real a los hechos económicos de la Entidad.

De la misma manera se realizó la depuración de usuarios registrados en el sistema con el fin de identificar realmente quienes están activos y de esta manera limpiar la base de datos y brindar un mayor nivel de seguridad al sistema.

Adicional a esto se llevó a cabo la migración de la información al sistema web logín para actualizar la versión de ORIONS, a su vez se habilitó el ambiente de pruebas en el cual se realizan las validaciones a cada uno de los ajustes previo a su publicación en el ambiente de producción a nivel nacional.

Con el fin de integrar el sistema de información ORIONS con el sistema para el manejo del parque automotor, se llevó a cabo la adecuación de las formas que permite el registro de la información para identificar la placa de tránsito de dichos bienes.

En la actualidad se está trabajando con el área contable con el fin de integrar estas dos áreas, con el fin de entregar información homologada y de esta manera disminuir los tiempos de revisión por parte de área contable.

13. Los Estados Financieros con corte trimestral a marzo 31, junio 30 y septiembre 30 de 2015 no fueron publicados en la página institucional del SENA, incumpliendo lo exigido por el Régimen de Contabilidad Pública numeral 7. **“PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS”, del Capítulo II “Procedimiento para la Estructuración y Presentación de Estados Financieros Básicos”, y lo requerido en Manual de Políticas del SENA, numeral 7 en la que se establece que “El SENA publica los Estados Financieros firmados por el Representante Legal, Director Administrativo y Financiero y Profesional con funciones de Contador de la Entidad, según GRF-P-011 procedimiento para emitir Estados Financieros, en su página web dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha límite establecida por la Contaduría General de la Nación para su rendición, así: (...) Los Estados Financieros básicos intermedios son Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio”.**

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 040/2016, por la cual se concedió prórroga hasta el 26 de febrero de 2016 para transmitir a CHIP los Estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN DEL SENA: La información contable del SENA se encuentra publicada en su página web, de tal forma que a ella se puede acceder a través del siguiente link: <http://www.sena.edu.co/transparencia/gestion-contable/Paginas/Informa%C3%B3n-Contable.aspx>

Allí se puede apreciar la publicación trimestral de los estados contables intermedios y de los estados contables definitivos, cumpliendo así con lo señalado por la Contaduría General de la Nación. De igual forma, la transmisión a CHIP se ha realizado oportunamente, de acuerdo a los plazos fijados por la Contaduría General de la Nación.

14. No se obtuvo evidencia del seguimiento periódico a los indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad y su comunicación a la Alta Dirección en periodos intermedios.

Se conoció el formato F6 INDICADORES DE GESTIÓN que se presenta en el informe anual consolidado en SIRECI y los indicadores de Gestión de Gerentes Públicos definidos para la Dirección Administrativa y Financiera.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Con el fin de complementar los indicadores de gestión presentados en SIRECI, se definieron los siguientes indicadores de gestión, los cuales fueron aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en sesión del 18 de agosto de 2016:

CUENTAS DE ORDEN CONVENIOS-2015

| Numero de Convenio | Año | REGIONAL | Entidad | Total |
|--------------------|------|-------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1 | 2011 | DIRECCION GENERAL | CORPORACION VOLUNTARIOS COLOMBIA | 95.367.445,00 |
| 16 | 2011 | DIRECCION GENERAL | ANUC ASOCIACION COLOMBIANA USUARIOS CAMP | 7.452.075,00 |
| 207 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ACERIAS DE COLOMBIA ACCESO OSA S.C.A | 1,00 |
| 243 | 2015 | DIRECCION GENERAL | FERINTERNACIONAL | 1.000,00 |
| 244 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ASOCIACION DE EMPRESAS Y SERVIDORES UNIDOS | 145.000.000,00 |
| 246 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ASOCIACION DE EMPRESAS DE TIEMPO LIBRE Y BIENESTAR LATINO | 32.728.800,00 |
| DIRECCION 468 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ASOCIACION DE INVESTIGACION Y DESARROLLO EN LA INDUSTRIA DELI | 44.728.800,00 |
| DIRECCION 184 | 2006 | DIRECCION GENERAL | UNIVERSIDAD POLITECNICA DE VALENCIA | 100.201.290,00 |
| DIRECCION 194 | 2015 | DIRECCION GENERAL | CORPORACION CASA ENSAMBLE | 39.735.231,00 |
| DIRECCION 195 | 2015 | DIRECCION GENERAL | SWK ESPAÑA S.A. | 621.000.000,00 |
| DIRECCION 198 | 2015 | DIRECCION GENERAL | POSICIONAMIENTO DE ALTERNATIVAS | 6.000.000.000,00 |
| COP 21189739 | 2015 | DIRECCION GENERAL | PROYECTOS DE DESARROLLO COMUDE | 4.000.000,00 |
| 149 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ACALDIA MUNICIPIO DEL BAGUE | 10.311.40,00 |
| 150 | 2015 | DIRECCION GENERAL | COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANTITAS S.A. | 21.545.000,00 |
| 156 | 2015 | DIRECCION GENERAL | CAMARA DE COMERCIO DE TULUA | 6.151.221,00 |
| 157 | 2015 | DIRECCION GENERAL | NUOVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | 3.179.344,00 |
| 158 | 2015 | DIRECCION GENERAL | SOBRINCOLOMBIA S.A. | 9.230.803,00 |
| 159 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESAS DE SEGURIDAD PRIVADA | 9.230.803,00 |
| 160 | 2015 | DIRECCION GENERAL | CORPORACION NACIONAL DE LA INDUSTRIA DE LA COBRANZA | 3.909.781,00 |
| 161 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ASOCIACION COLOMBIANA DE LA INDUSTRIA DE LA COBRANZA | 3.909.781,00 |
| 162 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ASECARGA - ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESAS TRANSPORTE DE CARGA | 32.137.595,00 |
| 97 | 2015 | DIRECCION GENERAL | FEDERACION CLUSTER TIC DEL TRIANGULO DEL CAFE | 6.137.681,00 |
| 126 | 2015 | FONDO EMPRENDEDR | FONDO FINANCIERO PROYECTOS DE DESARROLLO - FONUDE | 195.000.000,00 |
| 2402 | 2015 | DIRECCION GENERAL | ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESAS DE SEGURIDAD PRIVADA | 9.230.803,00 |
| DIRECCION 050 | 2015 | GAJETA | ESCUELA DE SALUD DE CAJALA | 28.056.463,00 |
| 1 | 2015 | GAJETA | FUNDACION CENTRO DE INVESTIGACION DOCENCIA Y CONSULTORIA A | 28.076.050,00 |
| 78 | 2015 | SUCRE | CORPORACION UNIVERSITARIA DE SUCRE COMPOSURE | 4.206.662,00 |
| Total | | | | 7.717.331.316,00 |

De acuerdo a lo observado por la Oficina de Control Interno (OCI), la calidad de la información entregada al Grupo de Contabilidad por parte de la Dirección Jurídica, es un consolidado de Información remitida por cada área responsable (Coordinaciones) de la suscripción de Convenios y que se genera de acuerdo a los Informes de supervisión. De lo anterior se ratifica que existen 2 Conciliaciones debidamente firmadas por los responsables del Grupo de Contabilidad y el Grupo de Gestión de convenios al mes de Julio/2015 y que el Acta de conciliación de Convenios de Dirección General con corte a septiembre de 2015, se encontraba pendiente de firmas.

Con respecto al valor de los desembolsos por \$5.244.4 millones de convenios suscritos por Dirección General entre enero y septiembre de 2015 y de los cuales no se identificó en el reporte del Grupo de Gestión de Convenios, nos permitimos ratificar que dichos desembolsos se reflejan en el movimiento Débito de la cuenta contable 142402 como se evidencia en SIF y cuyo movimiento es controlado por el Grupo de Contabilidad.

Con el fin de llevar un control adecuado acerca de la ejecución de los diferentes convenios de la Entidad, actualmente se está implementando el software de gestión de convenios, bajo la plataforma CRM de Microsoft Dynamics.

Finalmente, vale la pena resaltar que, con el fin de finalizar el proceso de depuración contable de los convenios, se suscribió el contrato número 916 de 2016 con la firma PRICE WATERHOUSE COOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA., quien tiene esta misión dentro de su objeto social.

12. Se adquirió el aplicativo SEVEN en la vigencia 2013, con el cual se esperaba mejorar la administración y control de los bienes muebles e inmuebles, así como calcular de forma automática su depreciación. Sin embargo, no se obtuvo evidencia de la entrada en funcionamiento de este aplicativo para minimizar los riesgos asociados al manejo de inmuebles, entre otros aspectos. En la vigencia 2015 desde la Administración se tomó la decisión de fortalecer el aplicativo ORIONS, con los desarrollos requeridos por la operación de inventarios en la Entidad.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Una de las fortalezas para la Entidad durante la vigencia 2015 efectivamente es el trabajo conjunto con el área de tecnología, adelantando las mejoras al sistema de información ORIONS con el fin de mitigar las falencias frente a la administración de los bienes de la Entidad, lo cual redunda en la razonabilidad de los Estados Financieros, por tal razón se estableció un cronograma de actividades el cual se adjunta (archivo project), dichas actividades al cierre de la vigencia

| INDICADOR | FÓRMULA | DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR | META |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| ENDEUDAMIENTO | $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}}$ | Refleja la proporción de los recursos que la Entidad adeuda a terceros, igual comparada con la cantidad de activos totales que posee | Menor o igual al 40% ($\leq 40\%$) |
| LIQUIDEZ | $\frac{\text{Activo corriente/Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | Si bien, los recursos para cubrir las obligaciones de la Entidad garantizan a través del presupuesto aprobado para cada una de las vigencias, se hace necesario revisar la capacidad que tiene el SENA para cubrir sus obligaciones de corto plazo, con sus activos realizables en el corto plazo. | Mayor o igual a uno (≥ 1) |
| ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO | $\frac{\text{Pasivo Corriente/Activo Total}}{\text{Activo Total}}$ | Este indicador tiene el propósito de medir la capacidad de endeudamiento que tiene la entidad en el corto plazo. Revela el porcentaje de participación con terceros cuyo vencimiento no es superior a un año. (Ver documento: "La Contabilidad y su utilidad en el sector público" de la Contaduría General de la Nación. | Menor o igual a 20% ($\leq 20\%$) |
| VARIACIÓN VALOR CONTABLE DEUDORES | $\frac{\text{Valor contable Deudores iniciales-Valor contable Deudores finales}/\text{Valor contable Deudores totales iniciales}}{\text{Valor contable Deudores totales iniciales}}$ | Las cuentas por cobrar son un componente sensible dentro de los Activos de la Entidad, dado su alto potencial de convertirse en recursos de liquidez, razón por la cual se requiere realizar una revisión permanente del grado de incremento o disminución porcentual, reflejando de esta forma la gestión, tanto | Valor positivo mayor a cero (≥ 0) |

| INDICADOR | FÓRMULA | DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR | META |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| % INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURA | $\frac{\text{PP y Eq. Inicial- PP y Eq. Final}}{\text{Ingresos del periodo}}$ | Refleja la porción de recursos de los ingresos que ha sido destinado para el aumento de la infraestructura del SENA, representado en la Propiedad, planta y equipo. | Seguimiento |
| INCREMENTO DEL PATRIMONIO | $\frac{\text{Variación Patrimonio/Patrimonio inicial}}{\text{Patrimonio inicial}}$ | Indica la proporción en la cual, el Patrimonio de la Entidad aumenta o disminuye, generando alertas tempranas para la toma de decisiones. | Valor positivo o mayor a cero (≥ 0) |
| VARIACIÓN INGRESOS | $\frac{\text{Ingresos periodo actual}-\text{Ingresos periodo anterior}}{\text{Ingresos periodo anterior}}$ | Indica el grado en el que los ingresos totales de la Entidad han variado entre un periodo y otro. | Valor positivo o mayor a cero (≥ 0) |
| INDEPENDENCIA FINANCIERA | $\frac{\text{Ingresos propios del SENA}}{\text{Ingresos totales SENA}}$ | Refleja la cantidad de recursos generados de forma independiente por el SENA, producto de los aportes parafiscales, FIC, cuotas de monetización, entre otros, respecto a la cantidad de ingresos totales recibidos por la Entidad. | Mayor o igual al 30% ($\geq 30\%$) |
| EFICIENCIA NETA DEL INGRESO | $\frac{\text{Excedente neto/Ingresos Totales}}{\text{Ingresos Totales}}$ | Teniendo en cuenta que la función fiscal de la Entidad es generar y obtener ingresos que le permitan atender los gastos generados durante cada una de las vigencias, se requiere analizar el porcentaje del excedente operativo respecto a los ingresos generados, de tal forma que pueda indicar si existe una falta de inversión o uso adecuado de los ingresos. La | Menor al 10% y mayor al 0% ($\leq 10\%; \geq 0$) |

| INDICADOR | FÓRMULA | DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR | META |
|-----------|---------|-------------------------------------------------------------|------|
| | | tendencia de este indicador debe ser lo más cercano a cero. | |

Estos indicadores serán publicados en la página web del SENA, de forma trimestral, con el fin de realizar el respectivo análisis y seguimiento.

15. Los funcionarios de la Planta pertenecientes al Grupo de Contabilidad de la Dirección General son insuficientes para la complejidad de la Entidad, ya que solamente cuenta con 7 personas, de las cuales 4 se encuentran con nombramiento en cargos técnicos y 3 en cargos profesionales. Debido a esta insuficiencia fue necesario contratar mediante prestación de servicios personales a 61 profesionales en Dirección General para apoyar el proceso contable en la vigencia 2015, lo cual aumenta el riesgo de pérdida de continuidad en el proceso contable y gestión del conocimiento.

En las Direcciones Regionales se cuenta con 33 Contadores Regionales y 125 profesionales asociados al proceso contable, de los cuales 71 son cargos de planta.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Si bien es cierto, la situación expuesta por la Oficina de Control Interno de Gestión es real, esta no solamente se encuentra circunscrita al Grupo de Contabilidad, sino que por demás, es una situación que se presenta en general en las diferentes áreas, oficinas, regionales y centros de la Entidad.

Es por lo anterior, que no compartimos que esta sea una debilidad del proceso contable, sino que es una situación inherente a la estructura del SENA, de lo cual no tiene injerencia el procedimiento contable. En todo caso, el personal vinculado a los procesos contables de la Entidad es de una alta calidad profesional y técnica, lo que se puede evidenciar en los perfiles contratados y en los resultados de la gestión general e individual.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema.

1.1. Componente del Talento Humano

1.1.1. Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos:

A pesar de que se desarrollaron actividades participativas para la construcción del Código de Ética se evidencian oportunidades de mejora en cuanto a la formalización mediante acto administrativo de este documento. Igualmente se encuentra pendiente la publicación en la página web institucional para consulta de la ciudadanía y partes interesadas.

EXPLICACIÓN DEL SENA: No dieron ninguna explicación al respecto.

1.1.2 Desarrollo del Talento Humano:

La Entidad tiene establecido un Programa de Inducción y Reinducción que define su periodicidad, medios y contenido, sin embargo es importante diseñar acciones que propendan por el desarrollo y aplicación de manera general en toda la entidad.

EXPLICACIÓN DEL SENA: La Secretaría General del SENA a través del Grupo de Formación y Desarrollo del Talento Humano encargado de los programas de Inducción y Reinducción, ha emitido los lineamientos de conformidad con la normatividad vigente, en especial lo contemplado en el Decreto 1567 de 1998, para que a nivel país las Regionales desarrollen las actividades de los programas de manera coordinada con Dirección General.

Dentro de los lineamientos que se han emitido están:

Circular N° 3-2012-000253 del 19/06/2012, Circular N° 3-2012-000292 del 25/07/2012, Circular N° 3-2013-000138 del 09/10/2013, Circular N° 2-2014-000032 del 14/02/2014 y 3-2014-000209 del 03/12/2014. Adicionalmente a través del sistema integrado de gestión se ha publicado el procedimiento

de capacitación el que incluye las actividades de inducción y reinducción, junto con los formatos correspondientes.

De la misma manera el día viernes 26 de febrero de 2016 se realizó una videoconferencia, dirigida a toda la comunidad SENA, en la que se daría a conocer el plan institucional de capacitación 2016. Los procesos y planes de ejecución para instructores y administrativos.

El programa de inducción cuenta con dos componentes uno presencial y otro virtual, el presencial es ejecutado en el sitio de trabajo a cargo del jefe inmediato del funcionario o por el gerente público respectivo; y el otro componente se ejecuta de forma virtual a través de un curso diseñado para este fin denominado “ABC para funcionarios del SENA”, el cual se realiza con el apoyo de la Dirección de Formación Profesional administradores del aplicativo Sofia Plus y de uno o varios Centros de Formación Profesional, quienes son los encargados de ejecutar la formación quienes asignan a los instructores. Durante esta vigencia el curso virtual se está ejecutando con el apoyo del Centro de Gestión Administrativa de la Regional Distrito Capital, para el cual asignaron las fichas de centro N° 1206664 y 1206665, fecha de inicio 20 de mayo del 2016. Número de matriculados 139, certificados 72 aprendices.

Con respecto al programa de Reinducción, de conformidad con el plan institucional de capacitación 2016, se contempló ejecutar las actividades dirigidas a toda la entidad de la siguiente manera: Una primera sesión dirigida a funcionarios delegados de las Regionales quienes se encargaría de multiplicar esta información a los funcionarios de cada una de ellas, ejecutada del 18 al 20 de mayo de 2016. Dos sesiones dirigidas a funcionarios de la Dirección General realizadas los días 17 y 18 de agosto de 2016.

El siguiente cuadro muestra las jornadas de Reinducción que han realizado las Regionales a nivel nacional.

| Regional | Total Asistentes | Jornadas de Reinducción | Fechas Jornada de Reinducción |
|--------------------|------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Antioquia | 444 | 3 jornadas | 6 y 7 de julio, 5 de julio, 11 de marzo |
| Arauca | 27 | 1 Jornada | 3, 10, 17, 24, 26, 31, de agosto |
| Bolívar | 653 | 1 jornada | 5 y 8 de julio |
| Cauquetá | 66 | 1 Jornada | 16 de junio, 22 de julio, 18 de agosto |
| Cauca | 128 | 1 Jornada | 6 y 7 de julio |
| Chocó | 121 | 1 Jornada | 17 de junio, 15 de julio, 12 de agosto |
| Córdoba | 52 | 1 Jornada | 24 de junio |
| Cundinamarca | 82 | 2 jornadas | 5 de julio, 29 de julio |
| Dirección General | 143 | 2 jornadas | 17 y 18 de agosto |
| Guajira | 160 | 2 jornadas | 8 de julio, 1° de agosto |
| Huila | 82 | 4 Jornadas | 9 de agosto, 18 de agosto, 5 de agosto, 8 de agosto |
| Meta | 66 | 1 Jornada | 1 de julio |
| Risaralda | 123 | 1 Jornada | 7 y 8 de julio |
| Santander | 157 | 1 Jornada | 15 de febrero |
| Sucre | 54 | 1 Jornada | 6 y 7 de julio |
| Valle | 414 | 11 jornadas | 11 de abril, 24 de mayo, 10 de mayo, 20 de junio, 4 de abril, 23 de junio, 7 de junio, 19 de abril, 31 de mayo |
| Reinducción Bogotá | 140 | 1 jornada | 19 y 20 de mayo |

| | | | |
|----------------------|------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Regional | Total Asistentes | Jornadas de Reinducción | Fechas Jornada de Reinducción |
| Total General | | 2912 | |

Se adjuntan evidencias: lineamientos, invitación videoconferencia, información del curso virtual, invitación a la reinducción y un acta de una regional como ejemplo de la reinducción.

1.2. Componente Direccionamiento Estratégico

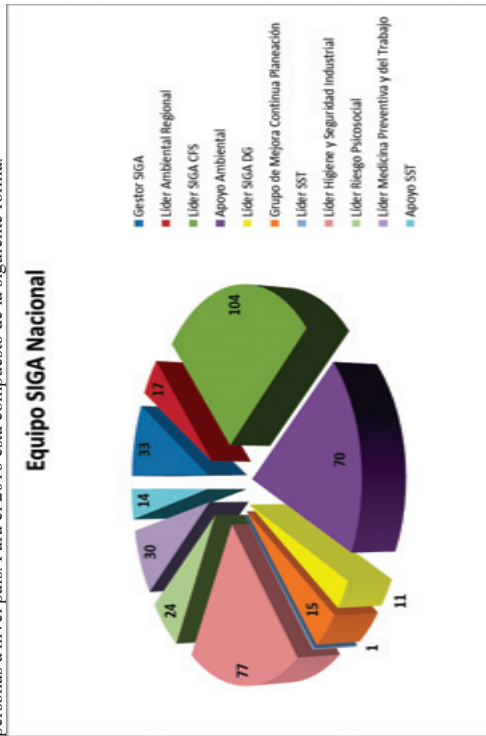
1.2.2 Modelo de Operación por Procesos

Si bien es cierto la Dirección de Planeación ha realizado avances importantes en el proceso de implementación del SIGA a nivel Nacional, se evidenciaron aspectos de mejora en la documentación (Formatos, Procedimientos, Guías, Manuales e Instructivos) frente a su conocimiento y aplicación. Igualmente se identificaron algunas debilidades en el manejo del aplicativo compromiso.

La constante rotación de Gestores y Líderes SIGA puede generar una amenaza para el Sistema Integrado de Gestión y Evaluación.

EXPLICACIÓN DEL SENA: La entidad cuenta con un equipo de profesionales, cuyo perfil cumple con los requisitos de educación, formación y experiencia que determinan la competencia para desempeñar los roles establecidos por la entidad para asegurar el mantenimiento y mejora continua del SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y AUTOCONTROL.

Este equipo año tras año se ha venido robusteciendo a la fecha está conformado por un total de 396 personas a nivel país. Para el 2016 está compuesto de la siguiente forma:



Teniendo en cuenta que la conformación del equipo incluye personal contratista, es natural que tenga movilidad, sin que esto afecte el mantenimiento del Sistema, por cuanto siempre la entidad asegura la competencia de las personas que cumplen las obligaciones de los roles establecidos para el sistema.

1.2.4 Indicadores de Gestión

A pesar de contar con una batería de indicadores amplia, falta consolidar los indicadores de efectividad. El seguimiento se fundamenta en la consolidación de los reportes realizados por las áreas, oficinas,

regionales y Centros de Formación, situación que dificulta en alguna medida la toma de decisiones y mejora oportuna de los procesos.

EXPLICACIÓN DEL SENA: En la batería de indicadores establecida por la entidad, correspondientes a la vigencia 2015 para los Gerentes Públicos de los Centros de Formación, se establecieron indicadores de Efectividad, los cuales involucran tanto la eficiencia como la eficacia, es decir, el logro de los resultados previstos en el tiempo y con los costos más razonables.

Como evidencia de lo anterior, a continuación se presenta el pantallazo que permite visualizar la comunicación con la cual se remitieron los indicadores a la Secretaría General de la entidad, para que con base en ellos se realice la evaluación de los Gerentes Públicos.



A. Continuación se presentan los 4 indicadores de Efectividad que se incluyeron en la batería de indicadores de los Gerentes Públicos para los Centros de Formación:

| Nombre del Indicador | Efectividad del Centro en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Tecnólogos |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numerador | Puntaje de eficiencia obtenido por la optimización en el uso de los recursos + Puntaje de eficacia obtenido por el cumplimiento de la meta de Tecnólogo / 2 |
| Denominador | Meta de puntaje a obtener por efectividad en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Tecnólogos |

| Nombre del Indicador | Efectividad del Centro en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Técnicos sin Articulación con la Educación Media |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numerador | Puntaje de eficiencia obtenido por la optimización en el uso de los recursos + Puntaje de eficacia obtenido por el cumplimiento de la meta de Técnico sin Articulación con la Educación Media / 2 |

| | |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Denominador | Meta de puntaje a obtener por efectividad en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Técnicos sin Articulación con la Educación Media |
| Nombre del Indicador | Efectividad del Centro en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Formación Complementaria en modalidades diferentes a la virtual |
| Numerador | Puntaje de eficiencia obtenido por la optimización en el uso de los recursos + Puntaje de eficacia obtenido por el cumplimiento de la meta de Complementaria en modalidades diferentes a la virtual / 2 |
| Denominador | Meta de puntaje a obtener por efectividad en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Formación Complementaria en modalidades diferentes a la virtual |

| | |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre del Indicador | Efectividad del Centro en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Formación Complementaria Virtual |
| Numerador | Puntaje de eficiencia obtenido por la optimización en el uso de los recursos + Puntaje de eficacia obtenido por el cumplimiento de la meta de Complementaria Virtual / 2 |
| Denominador | Meta de puntaje a obtener por efectividad en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Formación Complementaria Virtual |

Es necesario precisar que la información para calcular este tipo de indicadores es extractada de los sistemas de información existentes en la entidad, tales como SIIF Nación, Sofía Plus, Gestión Contractual, entre otros y es calculada por el Sistema de Información Nacional de Costos.

1.2.5 Políticas de Operación

A pesar de que existe una metodología utilizada para llevar a cabo la socialización del Plan Estratégico las acciones para su divulgación no han sido suficientes para garantizar el conocimiento por parte de los servidores públicos.

Por otra parte en la elaboración del plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano de la vigencia 2015 falta profundizar en las siguientes variables; a) diagnóstico del estado de trámites de la Entidad, b) indicadores, c) metas, aspectos relevantes en la efectividad de las acciones de anticorrupción y de gestión eficiente hacia el ciudadano.

EXPLICACION DEL SENA: El Plan estratégico ha tenido diferentes y efectivos canales de divulgación:

- El Plan Estratégico fue aprobado el 30 de Noviembre de 2015. En esa misma fecha, en la reunión estratégica de todos los gerentes públicos, fue difundido a 180 funcionarios de este nivel, quienes procedieron a divulgarlo en cada una de sus Áreas, sus Centros de Formación y Regionales.
- El plan está publicado en la página web de la entidad desde su aprobación.
- La visión, los ejes, los objetivos estratégicos y la mega meta, fueron difundidos en el periódico SENA COMUNICA, en la edición número 5, de noviembre de 2015, que se entregó a cada uno de los servidores públicos a nivel nacional.
- En 2016, se ha realizado una campaña de comunicación y recordación (que se encuentra vigente) de los elementos estratégicos del Plan, a través de los fondos de pantalla de todos los computadores de los servidores públicos del SENA.

- En 2016, se ha realizado una campaña de comunicación y reforzamiento del contenido total del Plan estratégico (que se encuentra vigente), a todos los funcionarios de planta a nivel nacional, en jornadas presenciales de inducción y reinducción.

“El plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano 2015, se elaboró con base en la metodología establecida en el documento “Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano versión 1”. Se determinaron actividades para los cuatro componentes con responsables asignados y fechas de cumplimiento de las acciones. Para el 2016, el documento se construyó con base en la nueva metodología 2015 realizando los ajustes que no se habían profundizado en el documento de la vigencia anterior y aplicando la metodología requerida”.

- Evidencia:
- <http://www.sena.edu.co/transparencia/gestion-de-planeacion/Documents/Plan%20Anticorrupcion/Plan-Anticorrupcion-y-atencion-al-ciudadano-3.pdf>

1.3 Componente Administración del Riesgo

La Entidad socializó el procedimiento de Administración de riesgos institucionales y de corrupción y realizó el seguimiento. Sin embargo, se encuentran algunos riesgos sin la identificación del tratamiento adecuado para su prevención, reducción y control.

Igualmente la Política de Administración de Riesgos Institucional (Resolución 1116 de 2007), no ha sido actualizada frente a los lineamientos establecidos por el Decreto 943 de 2014 y la Ley 1174 de 2011 sobre Administración del Riesgo y riesgos de corrupción respectivamente, toda vez que exceptúan aspectos como: a) objetivos, b) estrategias para establecer cómo se va a desarrollar la política a largo, mediano y corto plazo, c) los riesgos que se van a controlar, d) las acciones a desarrollar, e) seguimiento y evaluación a la implementación y efectividad de las políticas.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Con respecto a la gestión del riesgo se ha realizado acompañamiento a las dependencias de la entidad para que se determinen controles efectivos que minimicen la materialización de los riesgos.

Con respecto a la política de administración del riesgo, durante el 2015 se elaboró y divulgó la guía de administración de riesgos, documento que incluye la política de administración del riesgo. Para la vigencia 2016 se actualizó en el primer semestre dicha política teniendo en cuenta lo requerido por el Decreto 943 de 2014 y la Ley 1174 de 2011 y se incluyó dentro del Código de Ética y Buen Gobierno de la entidad.”

Evidencias:

- <http://compromiso.sena.edu.co/index.php>
- http://www.sena.edu.co/acerea-del-sena/quienes-somos/Documents/codigo_etica_buen_gobierno_gth_co_001_v1.pdf

2. Módulo de Evaluación y Seguimiento
En el ejercicio de evaluación del Sistema de Control Interno (MECI) vigencia 2014, se identificaron las siguientes debilidades:

2.3 Componente Planes de Mejoramiento

Debilidad en la identificación de las causas y acciones diseñadas en los planes de mejoramiento por parte de los Auditados, evitando la mitigación del hallazgo y generando una posible reiteración del mismo. Igualmente las evidencias presentadas no son suficientes para un posible cierre del hallazgo.

Se evidencia debilidades de comunicación entre las diferentes áreas de la Dirección General, Regionales y Centro de formación para realizar el establecimiento de las acciones y actividades necesarias para la elaboración de los planes de mejoramiento.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Es importante aclarar que el ejercicio de Evaluación del Sistema de Control Interno (MECI) corresponde a la vigencia 2015 y no a 2014 como, por error involuntario, quedó anotado por lo tanto el texto correcto es el siguiente: “En el ejercicio de evaluación del Sistema de Control Interno (MECI) vigencia 2015, se identificaron las siguientes debilidades”.

Al respecto, informamos que la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2015, realizó seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento implementados por las áreas de la Dirección General,

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

-Actividades Incumplidas:
De 3654 actividades formuladas en el Plan de Mejoramiento de vigencias 2014 y anteriores, el 4% corresponde a actividades incumplidas a diciembre 31 de 2015. El incumplimiento informado se debe a la falta de reporte de avance de actividades a la Oficina de Control Interno por parte de las Regionales y Areas durante los plazos establecidos. Esta situación se generó por el cambio de líderes del Sistema Integrado de Gestión y Autocontrol-SIGA a nivel nacional toda vez que son los designados para realizar el reporte periódico de los planes de mejoramiento suscritos con la CGR. En consecuencia se generaron dificultades para el manejo de la herramienta tecnológica compromiSO por la cual la Oficina de Control Interno consolidó el avance semestral de los Planes de mejoramiento de la CGR.

De otra parte existen acciones que no se han ejecutado al 100% que deben articularse entre Dirección General y las Regionales. Para tal fin las diferentes áreas y Regionales solicitaron a la Oficina de Control Interno ampliación de fechas, requerimiento que se está surtiendo y se reflejará en el avance con corte a junio 30 de 2016.

-Actividades en Proceso
De 3654 actividades formuladas en las vigencias 2014 y anteriores, el 16% corresponde a actividades en proceso de ejecución al 31 de diciembre de 2015 que son objeto de trabajo y cierre durante el primer semestre de 2016. Cabe aclarar que varias de las acciones formuladas para el 2016 mitigan la causa raíz de hallazgos de vigencias anteriores.

-Actividades Administrativas
La oficina de Control Interno ha designado un grupo interdisciplinario para realizar mesas de trabajo con las diferentes áreas y con el fin de obtener soportes suficientes de la ejecución de las diferentes actividades que permitan el cierre de hallazgos.

EXPLICACIÓN DEL SENA: Durante julio de 2016, se realizó el Encuentro Nacional de Líderes del Sistema Integrado de Gestión y Autocontrol (SIGA) cuyo propósito fue actualizar sus conocimientos y mejorar las competencias para la utilización del aplicativo CompromiSO, que es la herramienta dispuesta por la Entidad para la construcción y monitoreo de los Planes de Mejoramiento del SENA.

De igual manera, durante la presente vigencia 2016, se han realizado actualizaciones al Módulo de Mejoramiento Continuo del aplicativo CompromiSO para efectos de facilitar su manejo por parte de los responsables de proceso, Gestores y Líderes SIGA.

Finalmente, a través de Mesas de Trabajo y Circulares expedidas por la Oficina de Control Interno – Avances Plan de Mejoramiento y Subcomités de Control Interno -, se han impartido instrucciones a las Areas de la Dirección General, Direcciones Regionales y Centros de Formación Profesional, sobre la elaboración y registro en CompromiSO de avances del Plan de Mejoramiento presentado a la Contraloría General de la República.

F. OTRAS OBSERVACIONES.
- No se envía la información en copia dura (documento físico) conforme el requerimiento realizado por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

EXPLICACIÓN DEL SENA: No dieron ninguna explicación al respecto.
- La Evaluación del Sistema de Control Interno Contable y el Informe Anual de Control Interno a 31 de diciembre de 2015 no tiene firma del funcionario responsable de su elaboración (observado en CD, no se adjuntó en copia dura).

EXPLICACIÓN DEL SENA: Al respecto, informo que en cumplimiento de lo dispuesto en la Circular N° 003 de 2016 del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) el Jefe de la Oficina de Control Interno del SENA presentó el Informe Anual de Evaluación y Seguimiento al Sistema de Control Interno de la entidad correspondiente a la vigencia 2015, el cual fue diligenciado directamente en el aplicativo dispuesto por ese Departamento cuyo acceso lo debe realizar el Jefe de la Oficina de Control

las Direcciones Regionales y los Centros de Formación Profesional. Los resultados de este seguimiento arrojaron debilidades en su elaboración, específicamente, en lo relacionado con la identificación de las causas y la determinación de las acciones para mitigar las situaciones encontradas por la Auditoría de la Contraloría General de la República y de la Oficina de Control Interno.

La Oficina de Control Interno durante 2016, ha continuado con el seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Entidad y participado en las distintas Mesas de Trabajo que se han realizado con el propósito de retroalimentar a las áreas mencionadas en la reformulación de las acciones conducentes a mitigar la causa raíz de las situaciones encontradas por el Órgano de Control externo como interno.

3. Eje Transversal de Comunicación

3.1 Información y comunicación Interna y Externa

Con relación a la Gestión Documental se evidenció la necesidad de priorizar el ajuste y publicación del PGD y PINAR. Estos documentos son instrumentos estratégicos para la función archivística, puesto que establecen estrategias a corto, mediano y largo plazo y su implementación repercute en el mejoramiento de la prestación de servicios. De acuerdo a lo dispuesto en la Ley 594 de 2000, los artículos 10 y 11 del Decreto 2609 de 2012 y el artículo 15 de la Ley 1712 de 2014, a través del cual se establecen la obligación de articular, adoptar y publicar el programa de Gestión Documental.

En concordancia con el artículo 9° de la Ley 1712 de 2014, algunos de los elementos establecidos en dicho artículo no se encuentran actualizados, habilitados y no permiten el acceso a página de otras entidades como SECOP.

El Plan de Capacitación establecido por el área posee un alcance limitado al 100% de las Regionales y Centro de Formación.

Si bien es cierto, se encuentran diseñados y publicados una serie de documentos que orientan el manejo de los canales de comunicación (radio, videoconferencias, redes sociales, entre otros), no se cuenta con la consolidación de un documento que contenga: matriz de comunicaciones, guía de comunicaciones, proceso de comunicación organizacional, proceso de comunicación y convocatoria, establecido por el Modelo Estándar de Control Interno.

EXPLICACIÓN DEL SENA: No dieron ninguna explicación al respecto.

3.2 Información y comunicación Interna

De acuerdo con los seguimientos de PQRS de 2015, se evidenció que la Entidad registra PQRS con vencimiento de términos.

El Aplicativo presenta inconsistencias frente al manejo normativo de la PQRS.

A pesar de que la entidad cuenta con un equipo de funcionarios encargados para realizar el seguimiento y control a las PQRS, este no se encuentra disponible al 100% en las 33 regionales y 117 Centros de Formación.

Las Regionales y Centros de Formación presentan debilidades frente a la formulación de acciones preventivas, correctivas y de mejoras del procedimiento de PQRS de la Entidad.

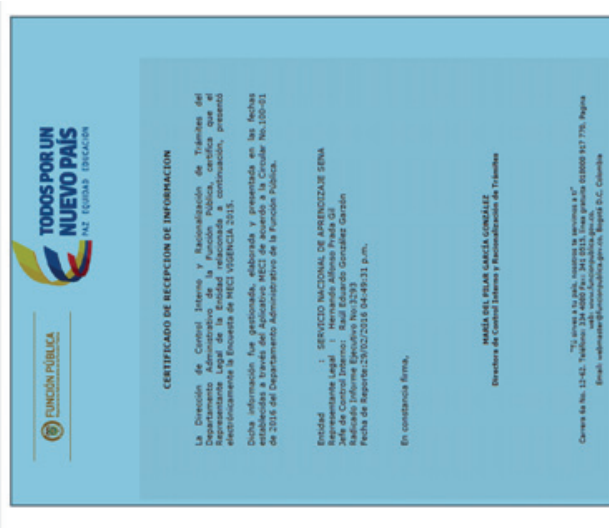
E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|
| 2014 | 150 | 576 | 210 | 182 | 38% | 48% |
| 2013 I PARTE | 74 | 176 | 136 | 0 | 77% | 23% |
| 2013 II PARTE | 104 | 238 | 214 | 19 | 90% | 94% |
| 2012 | 223 | 388 | 350 | 38 | 90% | 96% |
| 2011 | 105 | 462 | 444 | 18 | 96% | 99% |
| 2010 | 229 | 1094 | 1427 | 20 | 84% | 92% |

Interno de la Entidad directamente a través de la página web www.funcionpublica.gov.co - sección MECI con la Contraseña asignada al Jefe OCI por el DAFP, exclusivamente, para tal fin. Luego, dicho Informe está revestido de todas las formalidades que la autoridad competente y solicitante exige, es decir, tiene plena validez en la forma en que fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas.

Adicionalmente, le informo que la normatividad vigente no solo exige su diligenciamiento en el aplicativo del Sistema dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública, sino que también requiere que sea publicado en la página web del SENA, en donde puede consultarse y está a disposición de la ciudadanía y demás grupos de interés.

Como evidencia que el informe fue gestionado, elaborado y presentado en las fechas establecidas a través del Aplicativo MECI de acuerdo a la Circular N° 100-01 de 2016 del DAFP por el Jefe de la Oficina de Control Interno del SENA doctor RAÚL EDUARDO GONZÁLEZ GARZÓN, a continuación acompañamos el Certificado expedido por Directora de Control Interno y Racionalización de Trámites del Departamento Administrativo de la Función Pública doctora MARÍA DEL PILAR GARCÍA GONZÁLEZ.



De igual manera, la Circular 003 de 2016 para fortalecer el instrumento de evaluación, incorporó temáticas adicionales como Control Interno Contable, razón por la cual se presentó la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable a través del Sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación (CGN), de acuerdo a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

Las herramientas tecnológicas suministradas por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la Contaduría General de la Nación para el reporte de los Informes de Evaluación del Sistema de Control Interno y Sistema de Control Interno Contable mencionados no requieren ni permiten la firma de los mismos.

18. MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 383.350 | 367.372 | 15.978 | 95.83% |
| Gastos de Personal | 52.135 | 47.018 | 5.117 | 90.18% |
| Gastos Generales | 14.512 | 13.267 | 1.245 | 91.42% |
| Transferencias | 316.702 | 307.087 | 9.616 | 96.96% |
| Inversión | 206.582 | 199.762 | 6.820 | 96.70% |
| TOTALES | 589.932 | 567.135 | 22.798 | 96.14% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 383.350 | 367.424 | 15.926 |
| Inversión | 206.582 | 201.546 | 5.036 |
| TOTAL | 589.932 | 568.970 | 20.962 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.835 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 131.616 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 133.451 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 4.711 | 4.421 | 93.83% |
| Cuentas por Pagar | 116.145 | 116.145 | 100.00% |
| TOTAL | 120.856 | 120.566 | 99.76% |

NOTA: Según esta auditoría los valores presentados de Orden Presupuestal vienen expresado en Millones de pesos y no en Miles como lo muestran los cuadros anteriores
 - Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Al exportar reportes de obligaciones presenta lentitud, ocasionado según línea soporte del SIIIF, por la cantidad de usuarios en el aplicativo. | Conlleva a un retraso en los procesos y compromisos que tiene la entidad |
| 2 | Tiene en los reportes, balances de prueba con saldo anterior, movimientos y saldo final | No es posible obtener un balance general. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Varios párrafos del texto de las notas de carácter específico a los estados financieros fueron enviados ilegibles.
 - A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por valor de \$(270.830.2108) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit del ejercicio por valor de \$(127.677.338) miles.
- N.4.1: Manejo de Documentos y Soportes Contables:** El aplicativo SIIIF Nación a nivel auxiliar no permite exportar información agrupada por tercero, lo que dificulta el análisis de información.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|--------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 82.967 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 266 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- Se identificó la necesidad de ajustar la reglamentación de conciliaciones, por parte de su periodicidad, por parte de tesorería.
 - En la entidad existen prácticas contables las cuales se desarrollan teniendo en cuenta lo establecido por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio debe documentar la política que señale estas prácticas y el compromiso de cada una de las áreas para el suministro de información oportuna al grupo financiera que tenga relación con el proceso contable.
 - Este Ministerio ha realizado la gestión ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en lo que respecta al cálculo actuarial que constituye la provisión técnica para garantizar el reconocimiento y pago de futuras pensiones de jubilación de los funcionarios y exfuncionarios del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, esta información no se encuentra debidamente actualizada en los estados financieros.
- D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- **Componente “Direccionamiento Estratégico”:**
 En el marco del elemento de “Planes, Programas y Proyectos”, no se logró identificar articulación entre los planes operativos y los proyectos de inversión, para la vigencia 2015.
 Se encontraron algunas debilidades en el aplicativo de seguimiento a la Planeación Estratégica Sectorial, las cuales se encuentran en proceso de mejora para la Evaluación por Resultados de la Vigencia 2016.
 - **Componente “Administrativo del Riesgo”:**
 Con respecto al componente “Administración del Riesgo” se identificaron las siguientes debilidades:
 Se observó que en el mapa de Riesgos no se establece la periodicidad del seguimiento de acuerdo con los niveles de riesgo residual.
 Igualmente se pudo evidenciar que las áreas no efectúan por sí mismas una revisión permanente a su Mapa de Riesgos.
 - **Componente “Planes de Mejoramiento”:**
 En el ejercicio de evaluación de las acciones formuladas en el Plan de Mejoramiento Institucional, resultado de los hallazgos de las auditorías adelantadas por la Contraloría General de la República, se identifica que en algunos casos dichas acciones no subsanan de raíz la causa de los hallazgos, situación que se vuelve reiterativa por parte de dicho ente de control.
 - **Respecto al eje transversal de información y comunicación:**
 Se pudo establecer que no se documentó un Plan de Comunicación definido.
 - Igualmente se identificaron debilidades en el componente de dicho eje por cuanto a pesar de que la entidad elaboró la estrategia de Rendición de Cuentas, esta no se llevó a cabo de acuerdo con la metodología establecida por el DAFP y en consecuencia no hubo participación ciudadana en este aspecto, así como tampoco se generaron acciones de mejoramiento.
- E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**
 Con corte a 31 de diciembre de 2015, el Plan de mejoramiento Institucional Vigente está conformado por los planes suscritos con la Contraloría General de la República que se relacionan en el cuadro que se encuentra a continuación:

| PLANES DE MEJORAMIENTO | HALLAZGOS | ACCIONES DEMEJORAMIENTO | METAS | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|------------|------------|
| | | | TOTAL | EN PROCESO |
| INSTITUCIONAL 2014- JULIO 2015- JULIO 2016. | 77 | 144 | 179 | 57 |
| POLITICA CRECIMIENTO SOSTENIBLE Y DESARROLLO – PKCSD ENERO- DICIEMBRE 2015 | 9 | 15 | 15 | 0 |
| TOTAL | 86 | 184 | 159 | 57 |

NOTA: La entidad informa: el seguimiento al plan comprende las metas que en el periodo julio-diciembre de 2015, registraron en ISOlución la gestión y soportes documentales de avances o cumplimiento.
 El Plan de Mejoramiento suscrito en julio de 2015, con la Contraloría General de la República, está conformado por 55 hallazgos y 130 metas programadas, 22 hallazgos reiterativos y 49 metas a ejecutarse a partir de julio de 2015-2016.
 A diciembre de 2015, el plan reporta cumplimiento acumulado del 68% correspondiente a 88 metas “Cumplidas” de 130 y se encuentran en “Proceso” 42 metas correspondientes al 32% del plan.
 A diciembre de 2015, con respecto a los hallazgos reiterativos, el plan reporta cumplimiento acumulado del 69%, correspondiente a 34 metas “Cumplidas” de 49 y se encuentran “En Proceso” 15 metas correspondientes al 31% del Plan.

CONCLUSIONES.

La Oficina de Control Interno efectuó para el periodo junio- diciembre de 2015, el seguimiento al cumplimiento de las metas del Plan de Mejoramiento Institucional conformado por tres (3) planes:

- Plan de Mejoramiento Institucional para la vigencia 2014. Conformado por 130 metas, presentó 88 metas cumplidas y 42 a ejecutarse durante el año 2016. Con respecto a los hallazgos reiterativos, conformado por 49 metas, presentó 34 metas cumplidas y 15 a ejecutarse durante el año 2016.
- Plan de mejoramiento Institucional para las vigencias 2013. Conformado por 82 metas cumplidas durante el año 2015. Las metas de los hallazgos 18, 19, 22 y 26 gestionados por Dirección de Mipymes – Dirección de Productividad y Competitividad y Bancóldex presentaron cumplimiento de los compromisos dentro del periodo programado.
- Plan de Mejoramiento a Políticas Públicas: Crecimiento Sostenible y Desarrollo en ejecución durante la vigencia 2015.

Conformado por 15 metas cumplidas durante la vigencia 2015. Los soportes de FONTUR fueron remitidos por el Jefe de la Oficina de Control Interno de esta Entidad.

19. RAMA JUDICIAL – CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.987.891.266 | 2.965.765.416 | 22.125.850 | 99,26% |
| Inversión | 249.892.939 | 147.019.911 | 102.873.028 | 58,83% |
| TOTALES | 3.237.784.205 | 3.112.785.327 | 124.998.878 | 96,14% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 2.987.891.266 | 2.970.782.309,00 | 17.108.957 |
| Inversión | 249.892.939 | 209.561.693,00 | 40.331.246 |
| TOTAL | 3.237.784.205 | 3.180.344.002 | 57.440.203 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 60.097.125 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 120.574.337 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 180.671.462 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 60.097.125 | 58.948.407 | 98,09% |
| Cuentas por Pagar | 120.574.337 | 120.534.320 | 99,97% |
| TOTAL | 180.671.462 | 179.482.727 | 99,34% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Rama Judicial del Consejo Superior de la Judicatura para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 639.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 98.110.557 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 91.551.055 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 189.661.612 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|------------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 28.656.221 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 51.176 |

- NOTA 1. EFECTIVO.

En la subcuenta 140102 – Multas por valor de \$11.626.528.058 miles. De la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS se registran los valores objeto de cobro coactivo de multas, de las providencias en las que no se pudo ejecutar ni reintegrar por encontrarse embargada la cuenta por orden del Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión del Circuito de Santa Marta, demandante Sara Cayón Padilla, proceso ejecutivo número 20110046100.

- Nota 2. DEUDORES INGRESOS NO TRIBUTARIOS: cobro coactivo por multas - Cartera Activa:

En la subcuenta 140102 – Multas por valor de \$11.626.528.058 miles. De la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS se registran los valores objeto de cobro coactivo de multas, de las providencias en las que no se pudo ejecutar ni reintegrar por encontrarse embargada la cuenta por orden del Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión del Circuito de Santa Marta, demandante Sara Cayón Padilla, proceso ejecutivo número 20110046100.

- Nota 3. DEUDORES INGRESOS NO TRIBUTARIOS: cobro coactivo por multas - Cartera Activa: En la subcuenta 140102 – Multas por valor de \$11.626.528.058 miles. De la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS se registran los valores objeto de cobro coactivo de multas, de las providencias en las que no se pudo ejecutar ni reintegrar por encontrarse embargada la cuenta por orden del Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión del Circuito de Santa Marta, demandante Sara Cayón Padilla, proceso ejecutivo número 20110046100.

Financiera de Colombia para el respectivo mes de mora. No existen situaciones que condicionen su exigibilidad, por lo que se registran en cuentas del Activo.

- En la subcuenta 147090 Otros Deudores se reclasificaron las costas judiciales, aplicables conforme al ordenamiento jurídico, por el hecho fáctico del no pago de la deuda con posterioridad al inicio del proceso de cobro coactivo. El saldo total de esta cuenta se informa en la nota 7 Otros Deudores.

- A la fecha de corte, se encuentran pendientes de legalización anticipos entregados en años anteriores, estando al tanto de las decisiones sobre posibles acciones legales que puedan adelantarse. Su detalle es el siguiente:

| SUBUNIDAD | CUENTA | IDENTIFICACIÓN | NOMBRES Y APELLIDOS Y/O RAZÓN SOCIAL | Nº CONT | OBJETO DEL CONTRATO | VALOR (Miles de \$) |
|--------------|--------|----------------|--------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 27-01-08-000 | 142012 | 860.005.080 | THOMAS GREG SONS DE COLOMBIA S.A | SER 165 2007 | Elaboración de carnes con destino a piezas de paz y reconsideración | 1.043 |
| 27-01-02-000 | 142013 | 900.093.603 | UT ORBITA Y 2 MULTIPROYECTOS | 032 2006 | Obras y Donación Salas de Audiencia SPA. Ibagué | 677 |
| 27-01-02-000 | 142013 | 900.191.766 | CONSORCIO ICSIN INGENIERIA | 172 2007 | Interventoría Diseños y Obras construcción Despachos Judiciales de Arauca | 119.960 |
| 27-01-02-000 | 142013 | 860.059.213 | CIPECOL LTDA | 185 2005 | Adquisición de un arco detector de metales para el complejo judicial de Patatequeno | 84.680 |
| 27-01-02-000 | 142013 | 80.056.807 | GUILLELMO TORO ACUNA | 060 2006 | Interventoría Obras Construcción y Adecuación Salas de Audiencia de Ibagué | 74.516 |
| 27-01-02-000 | 142013 | 800.028.455 | VELNECS.A. | 077 2007 | Interventoría al Contrato de adecuación Salas SPA Montería y de Cúcuta y Pamplona | 65.139 |
| 27-01-02-000 | 142013 | 52.096.824 | OLMA YOLANDA GIRALDO CUARTAS | 162 2010 | Interventoría de Obras para construcción Despachos Judiciales en Chaparral Tolima | 9.410 |
| 27-01-02-000 | 142013 | 900.238.742 | CONSORCIO INTERV COLOMBIA | 125 2008 | Interventoría Implementación SPA al Nivel Nacional | 4.150 |
| TOTAL | | | | | | 359.575 |

- Nota 6. DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA. Su saldo se discrimina así:

En el Nivel Central, un saldo de \$1.330.267 (miles de pesos), corresponde al valor neto de la medida cautelar aplicada a la cuenta de Tarjetas de Abogados, ordenada por el Tribunal Contencioso Administrativo de Cundinamarca, demandante JOSÉ DEL CARMEN VEGA SEPÚLVEDA Y OTROS, Proceso número 25000232500019990409301

Embargo de Recursos de Caja Menor de la Corte Suprema de Justicia por valor de \$3.710 (miles de pesos), ordenado por el Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión del Circuito de Santa Marta, demandante Sara Beatriz Cayón Padilla, proceso ejecutivo 20110046100 y proceso ejecutivo que cursa en el Juzgado Noveno Administrativo oralidad del circuito de Sincelajo, demandante Rosaura Suárez Fonseca y Otros, proceso 20150007400.

Embargo de Recursos de Caja Menor del Consejo de Estado por valor de \$1.260 (miles de pesos), ordenado por el Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión del Circuito de Santa Marta, demandante Sara Beatriz Cayón Padilla, proceso ejecutivo 20110046100 y proceso ejecutivo que cursa

en el Juzgado Noveno Administrativo Oral del Circuito de Sincelajo, demandante Rosaura Suárez Fonseca y Otros, proceso 20150007400.

En la Seccional de Valledupar, un saldo de \$13.170 (miles de pesos), corresponde a un embargo practicado a las cuentas de la Rama Judicial – Seccional Valledupar, por orden del Juzgado Tercero Administrativo, demandante Jaime Castro Martínez, el pasado 25 de Julio de 2014, sin que se hayan reintegrado los recursos a la cuenta de arancel judicial.

-Nota 7. OTROS DEUDORES.

En la subcuenta 147064 Pago Por Cuenta de Terceros: se continuó el registro contable de las incapacidades pendientes de recobro a las EPS y ARL, por disposición de la Contaduría General de la Nación desde mayo de 2013, el detalle de las sumas adeudadas es controlado por los responsables de recursos humanos. Se allegaron las constancias de conciliación entre recursos humanos y áreas financieras al final de la vigencia, existiendo partidas que deben ser deudas en el año 2016.

En la subcuenta 147084 Responsabilidades Fiscales. Se registra el valor de una responsabilidad fiscal por valor de \$26.282.274, correspondiente a un desfálico fiscal que tuvo ocurrencia en el año 1993 en la Oficina financiera de la Dirección Seccional de Administración Judicial de Pereira, para lo cual se dio traslado a la Contraloría General de la República, por ser de su competencia, quien actualmente tiene a su cargo el proceso de responsabilidad fiscal Radicado número DIJF- 178 en contra del señor Luis Enrique Ayala Ortiz, proceso que se encuentra suspendido desde el año 2004, en razón a que el procesado interpuso demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la Contraloría General de la República, el cual se encuentra en el Consejo de Estado para resolver el recurso de apelación en contra del fallo de primera instancia.

En la Subcuenta 147090 Otros Deudores: \$5.782.082. Corresponden a valores objeto de cobros a funcionarios y exfuncionarios, por gastos que deben ser reintegrados o por mayores valores pagados. C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- El Consejo Superior de la Judicatura se encuentra en proceso de depuración de la información relacionada con la identificación y valuación de los bienes muebles, para ello contrató el software SICOF E.R.P., iniciando su implementación en el año 2014. Emitió en el año 2015 la circular DEAJC15-42 para la depuración de saldos cargados a bodegas en tránsito, y se trabajó en la depuración de dicha información. Impartió instrucciones para la realización de inventarios de bienes en bodegas y en servicios, con circular DEAJC15- 63 de diciembre de 2015. No obstante, por no haberse concluido la depuración de la bodega en tránsito y por las fallas en los reportes pendientes de resolver por la empresa contratista a la fecha del cierre contable, no se concluyó la conciliación de saldos reportados por los almacenistas con los reflejados en la contabilidad, presentándose por tanto limitaciones en la consistencia y calidad de esta información.

- El módulo contable de SIIF NACIÓN es complementado manualmente con registros no automáticos como traza contable de reintegros de vigencias anteriores, depreciaciones de bienes muebles en servicio, traslado de bienes y servicios entre el nivel central y seccionales, causación de provisiones para el pago de prestaciones sociales, amortización de intangibles, causación de valorizaciones y desvalorizaciones de inmuebles generados por la diferencia entre el valor en libros y su avalúo comercial, causación del contingente litigioso, depuración manual de saldos de terceros en las cuentas relacionadas con nómina, y depuración de saldos contables por errores en la operación del SIIF, todo con el fin de dar cabal cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA: La División de Contabilidad, adscrita a la Unidad de Presupuesto de la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, encargada del Trámite de cuentas, hace la verificación y el reporte de la información Contable del Consejo Superior de la Judicatura, la Corte Suprema de Justicia, la Corte Constitucional, el Consejo de Estado y San Andrés y Providencia. Coordina y reporta la información contable de las 21 Direcciones Seccionales. Está integrada por un Contador Público, quien es el Director Administrativo, cinco contadores públicos en niveles profesionales y asistenciales, un economista, y seis asistentes administrativos. En las seccionales se

cuenta con contadores Públicos vinculados algunos como profesionales y otros al nivel asistencial, al final de la vigencia se presentó rotación por el ingreso de personal de carrera judicial presentándose limitaciones generadas por una alta carga de trabajo, rotación de los profesionales y desconocimiento de los sistemas de información del personal recién ingresado.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Durante la vigencia 2015 la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial realizó dos (2) Comité de Sostenibilidad Contable, de los cuatro (4) que se deben realizar en la vigencia fiscal, en cumplimiento de la Resolución 2042 modificada el 2511 de 2007.
- Las Direcciones Seccionales de Barranquilla, Cartagena, Montería, Valledupar, Tunja y San Juan de Pasto no cumplieron con los cuatro (4) Comités de Sostenibilidad contable que se deben realizar dentro de la vigencia fiscal, según lo establecido en la Resolución 2042 modificada el 2511 de 2007.
- Se encuentra pendiente por depurar partidas conciliatorias bancarias de vigencias anteriores, en las Direcciones Seccionales de Ibagué, Medellín, Pasto y Popayán.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECLA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La complejidad y el tamaño de la organización lo cual dificulta realizar una mayor cobertura de la labor auditora.
- Dinamismo de las normas que obligan a adoptar nuevos modelos sin que se cuente los recursos suficientes para su implementación.
- Falta de profundización de los análisis de causas a partir de los cuales se elaboran los planes de mejoramiento de la organización.
- La necesidad de involucrar otros actores en la rendición de cuentas que realiza la Rama Judicial.
- La alta rotación de personal producto de la aplicación de los procesos de selección para la provisión de los cargos en carrera.
- Insuficiencia de personal para una adecuada capacidad de respuesta de asuntos administrativos de la Rama Judicial.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DEBILIDADES POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA EN ACCIONES DE MEJORA EN LA GESTIÓN DE LOS RIESGOS | ACTIVIDADES DE MEJORA EN ACCIONES DE MEJORA EN LA GESTIÓN DE LOS RIESGOS | ACTIVIDADES DE MEJORA EN ACCIONES DE MEJORA EN LA GESTIÓN DE LOS RIESGOS | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA M.A.31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA M.A.31-12-15 |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIG. NCL.2011 | 104 | 104 | 0 | 1 | 99,46% | 99,46% |
| AUDITORIA VIG. NCL.2013 | 89 | 125 | 60 | 6 | 48,00% | 48,00% |
| AUDITORIA VIG. NCL.2014 | 84 | 102 | 75 | 4 | 23,55% | 23,55% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este - incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad informa en medio físico y magnético las razones del incumplimiento de las acciones de mejora, documentos que hacen parte del expediente enviado por la entidad.

20. MINISTERIO DE TRANSPORTE.

I. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:
 Contraloría General de la República.

“Ministerio de Transporte. Opinión 2015: Adversa o Negativa. Opinión 2014: Abstención.”

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: La opinión emitida a los Estados Contables del Ministerio de Transporte por parte del Grupo Auditor de la Contraloría General de la República fue de “Abstención de Opinión”.

La administración no estuvo de acuerdo con esa opinión, por tal motivo mediante nuestro oficio radicado MT- 20153270240861 del 15 de julio de 2015 (adjuntamos copia) dirigido al Dr. Julián Eduardo Polanía Polanía, Contralor Delegado de Infraestructura, de la Contraloría General de la República, el Ministerio presentó los argumentos técnicos y contables analizando las cifras indicadas en el informe final, en algunos rubros que componen el Grupo 16- Propiedad, Planta y Equipo y 19- Otros Activos, que determinaron que la suma de \$197,494,7 millones presentan incertidumbres materiales generalizadas y que representan el 65,03% de los activos totales por un valor de \$303.711,2 millones.

En el mismo oficio concluimos, después de efectuar los análisis, explicaciones y las consideraciones de rubro por rubro de los activos del balance, que las sumas que presentan incertidumbre ascienden a \$10.282,5 millones, que comparados con el total de Activos de los Estados Contables por valor de \$303.711,2 equivalen al 3,39%, por lo que en forma respetuosa solicitamos la revisión de las cifras planteadas en el informe final de auditoría y en consecuencia del dictamen emitido de “ABSTENCIÓN DE OPINIÓN SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE”.

Básicamente se puede resumir que mediante el oficio N° AMT- 028- 2015 radicado en este Ministerio con el N° 20153210211462 de abril 17 de 2015, el grupo Auditor, presentó las observaciones presupuestales y contables a la auditoría de la vigencia 2014, donde se puede verificar en la observación N° 03- “Saldo Cuentas Propiedad, Planta y Equipo, Otros Activos y depreciación acumulada Administrativa”. En el cuadro de “Comprobación de saldos de cuentas de propiedad, planta y equipos en el Balance General contra listados del Grupo de Inventarios”, dentro de la relación de Subcuentas contables enunciadas en las que compara el saldo del balance a diciembre 31 de 2014, con las verificaciones realizadas por la CGR; no mostró o presentó diferencias en los rubros de Terrenos, Edificaciones, Depreciaciones ni valorizaciones, mostrando diferencias en todos los rubros de bienes muebles en uso.

Por tal motivo, en nuestro oficio de respuesta, no se amplió la explicación sobre los rubros de Terrenos, Edificaciones, Depreciaciones y Valorizaciones, que si los incluyeron como incertidumbres en el informe final.

Al parecer los auditores de la Contraloría no consideraron las competencias y funciones establecidas en la Resolución 001815 del 3 de mayo de 2012, para los Grupos de la Subdirección Administrativa y Financiera y asumieron que el inventario de bienes inmuebles, y sus complementarios también era competencia del Grupo de Inventarios y Suministros.

Dentro de las funciones al Grupo de Inventarios y Suministros, entre otras le corresponden las siguientes:

- “Llevar el registro y control de los inventarios de los bienes devolutivos en servicio que estén a cargo de los funcionarios de la entidad o entregados a terceros”...

- “Llevar el registro y control de los bienes devolutivos que se encuentran en el almacén o bodegas a su cargo.”

Entre las funciones determinadas para el Grupo de Bienes Inmuebles está “Mantener actualizado el inventario y la documentación de los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio de Transporte, y de los que legalmente sea responsable”.

Vale la pena resaltar que el inventario de bienes Inmuebles, si se presentó, junto con las depreciaciones, y valorizaciones debidamente suscrito por el Coordinador del Grupo de Bienes Inmuebles y el Coordinador del Grupo de Contabilidad, debidamente conciliados contablemente, y que este inventario

no se registra en el Software que maneja el Grupo de Inventarios y Suministros, por la misma competencia de la desagregación de funciones de los grupos.
 Por otra parte el Grupo Auditor, no solicitó información complementaria en relación con el rubro Valorización de Inversiones, ni valorización de otros activos; por tanto no era posible que pudiera analizar y realizar las pruebas de auditoría necesarias al rubro de valorizaciones correspondientes a esas subcuentas, teniendo en cuenta que las citadas valorizaciones de inversiones y de otros activos, ascienden a \$104.930.797.160,85 pesos.
 En conclusión, dejamos a consideración de la Honorable Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, nuestras explicaciones y consideraciones Técnicas, expuestas en nuestro oficio dirigido al Señor Contralor Delegado sobre el Dictamen de Abstención de opinión en referencia.

OPINIÓN 2015: ADVERSA O NEGATIVA

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: La administración considera que la opinión negativa otorgada a los Estados contables de la vigencia fiscal 2015, básicamente fue ocasionada por la glosa del Grupo 16, a las cuentas contables 1640- Edificaciones y 1999- Valorizaciones, en las subcuentas correspondientes a las edificaciones, teniendo en cuenta el gran peso porcentual que tienen sobre el total de las cuentas del Activos del Ministerio.
 Por error involuntario le fue suministrado al Grupo Auditor, un listado adicional al Inventario oficial, el cual no estaba debidamente actualizado ni conciliado con los registros contables, con los cuales realizaron sus análisis y presentaron las observaciones correspondientes donde establecieron subestimaciones y sobreestimaciones en las cuentas y subcuentas anteriormente citadas.

La anterior observación quedó plasmada en las observaciones a las cuales la entidad le mediante el oficio MT- 20163000175721 del 19 de abril de 2016, se dio la siguiente respuesta:

“Vale la pena resaltar que el inventario físico de los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio corresponde al suministrado al Grupo Auditor, el cual va debidamente clasificado por subcuentas contables de acuerdo al uso del bien inmueble, con sus correspondientes valorizaciones (o desvalorizaciones) y que está suscrito y conciliado entre los Grupos de Contabilidad y Bienes Inmuebles. Involuntariamente se entregó al Grupo Auditor un listado sin conciliar con la información incompleta la cual se está actualizando a la fecha, sin embargo es importante destacar que las carpetas que contienen la información de cada inmueble, se encuentran en los archivos del grupo de bienes Inmuebles donde se pueden cotejar la existencia de los mismos.
 Ofrecemos disculpas por esta confusión por el suministro de este listado y las inconvenientes que haya causado y en forma respetuosa solicitamos que sea retirada esta observación.”

- Rentas por cobrar- sobretasa a la gasolina se encontró sobrestimada en \$1.435 millones y deudores- ingresos no tributarios en \$411 millones, debido al registro de cuentas por cobrar que habían sido canceladas, situación que sobrestimó otros pasivos- recaudos a favor de terceros en \$1.846 millones.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Los recursos que se encontraban en las cuentas bancarias correspondientes al Fondo de Subsidio de Sobretasa a la Gasolina no fueron clasificados oportunamente en razón a que no fueron cargados los extractos bancarios oportunamente en el Sistema de Información Financiera –SIIF por el exceso de carga de trabajo al cierre de la vigencia, donde se le dio prioridad a la ejecución presupuestal.

A la fecha están cargados y clasificados todos los ingresos, generando documentos de recaudo que legalizaron y cancelaron las deudas pendientes en su momento. Por lo anterior se implementó un cronograma para el cargue oportuno de esta información.

En cuanto a los valores correspondientes a ingresos no tributarios, se originó en razón a que algunos terceros consignaron los valores adeudados pero no informaron al Ministerio de Transporte tal situación; lo que ocasionó incertidumbre en esta entidad acerca de los valores recibidos pues no se conocía la deuda que afectaba, para poder realizar el cruce de la consignación contra el deudor y así poder cancelar estas cuentas, labor que se realizó en el primer trimestre del 2016. A la fecha se encuentran debidamente clasificados e identificados todos los valores que estaban pendientes de la vigencia 2015.

- Deudores- formularios especíes valoradas se encontró subestimada en \$1.804 millones y, adicionalmente, presentó incertidumbre por \$59.017 millones, correspondientes a saldos por conciliar y reversiones realizadas en la vigencia. Lo anterior debido a que el Ministerio realizó reliquidaciones a los operadores del RUNT, situación que afectó capital fiscal- Nación en las mismas cuantías.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Se encontró sobrestimada en \$1.110 millones debido al registro de procesos coactivos prescritos; se declaró la remisibilidad a 43 obligaciones con sus intereses; solicitud de baja de saldo de responsabilidad fiscal y valores por conciliar, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por el mismo valor.

- Deudores- ingresos no tributarios se encontró sobrestimada en \$1.110 millones, debido al registro de procesos coactivos prescritos; se declaró la remisibilidad a 43 obligaciones con sus intereses; solicitud de baja de saldo de responsabilidad fiscal y valores por conciliar, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por el mismo valor.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: La Entidad ha venido adelantando proceso de remisibilidad de los procesos que han sido catalogados de difícil cobro y que por esa razón han prescrito. Para tal efecto se han elaborado fichas jurídicas de cada uno de ellos y se vienen presentando en formar periódica al Comité de Desarrollo Administrativo para aprobación. Esta actividad se viene desarrollando para bajar contablemente el valor que se encuentra sobrestimado, cumpliendo de esta manera el plan de mejoramiento establecido para tal fin.

- Propiedad planta y equipo - edificaciones se encontró subestimada por \$24 millones, además de otros activos- bienes inmuebles entregados en comodato por \$4.549 millones, debido a que se reclasificaron los bienes que fueron retrados y el predio La Laguna en Nariño, así como el lote tipo obrero de barranquilla que se encuentran en proceso de legalización, situación que subestimó patrimonio capital fiscal en \$4.573 millones.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Mediante oficio MT- 20163000175721 del 19 de abril de 2016, se indicó al Grupo Auditor que los inmuebles entregados en comodato, se clasifican en otra subcuenta contable, así:

• CENAF de Ipiales, folio de Matrícula Inmobiliaria N° 244- 16884. Este inmueble por estar entregado mediante un contrato de Comodato, se encuentra registrado en la subcuenta contable 8.3.47.04- Cuentas de Orden Deudoras- Bienes entregados a Terceros- Propiedades, planta y equipo; de acuerdo a la dinámica del Régimen de la Contabilidad Pública.

• CENAF Villa del Rosario, folio de Matrícula Inmobiliaria N° 260- 7665 del predio. Tiene contratos de Comodato con DIAN, Migración Colombia, ICA. Al igual que el caso del inmueble anterior, se encuentra registrada en la subcuenta contable 8.3.47.04 - Cuentas de Orden Deudoras- Bienes entregados a terceros- Propiedades, planta y equipo.

• Corregimiento La Laguna Vereda San Fernando - Nariño, número predial 00- 02-00-00-0011- 0056-0-00-0000, no tiene folio de matrícula inmobiliaria el cual será solicitado ante la Oficina de Instrumentos Públicos, cuando se perfeccione la titularidad del bien en cabeza del Ministerio se registrara en los Estados Contables.

• Lote Tipo Obrero Barranquilla, es preciso revisar la “Observación Administrativa N° 23 Sobrestimación de grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo”, pues allí aparece entre otros, dicho predio “[...] registrados en las respectivas cuentas del Balance”, es decir que el Grupo de Contabilidad y el Grupo Bienes Inmuebles si lo tienen registrado

- Propiedades planta y equipo - terrenos se encontró subestimada en \$27.549 millones, debido al retiro de los estados contables de tres predios ubicados en Buenaventura- Valle, dado que no se emitió el acto administrativo que apruebe la exclusión de dichos inmuebles, situación que subestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en igual valor.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Transcribimos la explicación dada al Grupo Auditor mediante el oficio MT- 20163000175721 del 19 de abril de 2016, donde se exponen los motivos de la reclasificación contable:

Con base en el principio contable de "Prudencia", y teniendo en cuenta las características cualitativas de la información contable pública, tales como confiabilidad, razonabilidad y verificabilidad; y para no sobrestimar el rubro de terrenos en los Estados Contables del Ministerio se realizó la reclasificación contable de la "Subcuenta Terrenos Urbanos", a "Cuentas de Orden Deudoras - Responsabilidades en proceso", situación que se realizó la correspondiente revelación en la Notas de Caracter General; Los siguientes terrenos:

| IDENTIFICACIÓN DEL BIEN | VALOR HISTÓRICO EN LIBROS |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Lote Barrio San Antonio - localizado en Buenaventura - Valle | \$5.724.035,11 |
| Lote margen oriental a la Carretera MOPT M.T. en Buenaventura- Valle | \$5.284.919.344,20 |
| Lote adyacente al muelle 13; 1,2, 3 al Terminal Marítimo de Buenaventura- Valle | \$22.259.041.837,67 |
| Valor Total | \$27.549.685.216,98 |

Los anteriores cifras fueron incorporadas de los registros contables entregados de la Liquidación del Fondo de Pasivo Social de la Empresa Puertos de Colombia - Foncolpuertos y se encuentran en proceso de saneamiento contable (por no existir físicamente o por no tener certeza de su existencia, con base en los diferentes informes del Coordinador del Grupo de Bienes Inmuebles y que fueron tratados en el Subcomité Financiero y de Inversiones, la sesión N° 1° de diciembre 29 de 2014 y N° 2 de junio 5 de 2015; y quienes recomendaron al Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, su viabilidad para que a su vez recomendará a la Señora Ministra Autorizar la Baja de los Estados Financieros.

En la reunión del 11 de agosto de 2015, el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, requirió que la Oficina Jurídica del Ministerio que emitiera un concepto al respecto. Mediante memorando 20151340214803 del 10 de diciembre de 2015, la Oficina Jurídica del Ministerio sugiere adelantar y agotar todas las actuaciones administrativas que sirvan de soporte para que el comité tome la decisión. En consecuencia, el Ministerio sigue adelantando el proceso de averiguación, aclaración a fin de obtener las evidencias necesarias, para ser tratados en el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, y que dicho Comité, pueda recomendar finalmente al Señor Ministro autorizar la baja definitiva de los Estados Contables del Ministerio los mencionados valores, sin perjuicio de las acciones Administrativas, Fiscales o de otro orden que eventualmente puedan desprenderse.

El Grupo Bienes Inmuebles con Oficio número 20163250152041 del 5 de abril de 2016, solicitó al Instituto Geográfico Agustín Codazzi - IGAC Certificación de la no existencia física de los inmuebles "Lote Margen Oriental a la carretera MOPT", "Lote Adyacente Muelle 13 - 1,2,3" e "Inmueble ubicado en el barrio San Antonio", una vez se responda la solicitud y/o se expida la certificación correspondiente, se adelantará lo que en derecho corresponda y así se informará al Comité Institucional de Desarrollo Administrativo.

- Propiedades planta y equipo- terrenos se encontró sobrestimada en \$11.255 millones y edificaciones en \$2.556 millones, por cuanto existen predios que no se encuentran en la información que genera el grupo de inmuebles, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por \$13.811 millones.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Tal como se informó en la parte inicial de este documento, como causa principal de la opinión negativa de los Estados contables de la vigencia 2015, por error involuntario, le fue suministrado al Grupo Auditor, un listado adicional al Inventario oficial, el cual no estaba debidamente actualizado ni conciliado con los registros contables, con los cuales realizaron sus análisis y presentaron las observaciones correspondientes donde establecieron subestimaciones y sobrestimaciones en las cuenta y subcuentas anteriormente citadas.

La anterior observación quedó plasmado en las observaciones a las cuales la entidad mediante el oficio MT-20163000175721 del 19 de abril de 2016, dio la siguiente respuesta:

"Vale la pena resaltar que el inventario físico de los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio corresponde al suministrado al Grupo Auditor, el cual va debidamente clasificado por subcuentas contables de acuerdo al uso del bien inmueble, con sus correspondientes valorizaciones (o desvalorizaciones) y que está suscrito y conciliado entre los Grupos de Contabilidad y Bienes Inmuebles. Involuntariamente se entregó al Grupo Auditor un listado sin conciliar con la información incompleta la cual se está actualizando a la fecha, sin embargo es importante destacar que las carpetas que contienen la información de cada inmueble, se encuentran en los archivos del grupo de bienes Inmuebles donde se pueden cotejar la existencia de los mismos.

Ofrecemos disculpas por esta confusión por el suministro de este listado y los inconvenientes que haya causado y en forma respetuosa solicitamos que sea retirada esta observación."

- Otros activos- valorizaciones presentó sobrestimación en \$5.285 millones, debido a que se registraron valorizaciones a bienes inmuebles que no estaban relacionados en los inventarios emitidos por el grupo de inmuebles, situación sobrestimó patrimonio - capital fiscal- superávit por valorización por igual cuantía.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: De igual manera esta explicación, como se informó en el párrafo anterior, corresponde al error involuntario, donde le fue suministrado al Grupo Auditor, un listado adicional al Inventario oficial, el cual no estaba debidamente actualizado ni conciliado con los registros contables, con los cuales realizaron sus análisis y presentaron las observaciones correspondientes donde establecieron subestimaciones y sobrestimaciones en las cuenta y subcuentas correspondientes al grupo de inmuebles y sus correspondientes valorizaciones.

- Propiedades planta y equipo - edificaciones presentó incertidumbre por \$9.846 millones y otros activos - valorizaciones por \$1.751 millones, en razón a que no se realizó avalúo al edificio planta central del Ministerio, que era especialmente necesaria teniendo en cuenta el deterioro del inmueble, lo que obligó al cierre de dos de las tres torres, situación que afectó de igual forma el capital fiscal- Nación por \$11.597 millones.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: En los estados contables se encuentra valorado el edificio sede planta central del Ministerio con el último avalúo realizado en el año 2012, cuya vigencia es de 3 años.

En el año 2015, con ocasión del sismo ocurrido el 10 de marzo, se profundizaron los daños estructurales que ya venía sufriendo el edificio. Debido a la incertidumbre acerca del estado del mismo se contrató una Consultoría con la Universidad Distrital para realizar Estudios de Patología. Por tanto no se realizó nuevamente el avalúo del inmueble el cual está programado en la vigencia 2016.

De acuerdo con lo anterior, para la Contraloría no se encontró la valoración actualizada, generando esta incertidumbre. Sin embargo, es importante reiterar que los daños estructurales ya venían desde 1996, se incrementaron con el sismo.

- Propiedades planta y equipo se encontró sobrestimada en las siguientes subcuentas: bienes muebles en bodega en \$246 millones; equipos de comunicación y computación en \$668 millones; equipos de transporte, tracción y elevación en \$142 millones; equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería en \$2 millones; muebles, enseres y equipo de oficina en \$105 millones; maquinaria y equipo en \$340 millones y equipo médico y científico en \$9 millones, debido a diferencias con el inventario físico, situación que sobrestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en \$1.512 millones.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: El Grupo de Inventarios y Suministros cuenta con una aplicación inadecuada para el manejo de los inventarios de existencia física de cada uno de los bienes muebles que son de propiedad del Ministerio de Transporte, lo que hace que exista la no congruencia de los saldos soportados en el balance.

Teniendo en cuenta las debilidades detectadas, el Ministerio suscribió con la Secretaría de Hacienda Distrital el convenio interadministrativo N° 150270-0-2015, para el uso del aplicativo SISTEMA

HACENDARIO SICAPIT@L, cuyo objeto es: “Suministrar por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda el Sistema de Información Hacendario SICAPIT@L, entregando copia de los programas fuentes y documentación del software como manuales técnicos y de usuario al Ministerio de Transporte, autorizando su uso en virtud de la cooperación interinstitucional; herramienta diseñada para el manejo y gestión de almacén e inventarios, SAE y SAI”, a la fecha se cuenta con el aplicativo instalado, en proceso de adecuación, parametrización y migración de información de los catálogos de los bienes devolutivos y de consumo.

El Sistema quedará en operación durante la presente vigencia de tal forma que se pueda operar con la nueva herramienta a partir del 1° de enero de 2017, previa depuración de los inventarios. A la fecha, nos encontramos en proceso de depuración de los inventarios, para lo cual se están desarrollando las siguientes actividades: verificación y cruce de información documental; paralelamente se está organizando, clasificando e inventariando físicamente los bienes muebles propiedad del Ministerio; con el fin de realizar las conciliaciones respectivas.

- Propiedades planta y equipo se encontró subestimada en las siguientes subcuentas: maquinaria y equipo en \$14 millones; equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería en \$407 millones; equipos de transporte, tracción y elevación en \$345 millones; equipos de comunicación y computación en \$282 millones; y muebles, enseres y equipo de oficina en \$77 millones, debido a diferencias con el inventario físico, situación que subestimó patrimonio - capital fiscal Nación en \$1.125 millones.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: En lo relacionado con los inventarios de los Bienes muebles en uso, se han adelantado las siguientes acciones:

- Levantamiento del inventario físico individual de los bienes muebles que se encuentran en uso a cargo de los servidores públicos, en cada una de las dependencias del Ministerio en planta central, el cual culminó en el mes de diciembre de 2015.

- Actualmente, se está realizando el respectivo cruce de información obtenida del inventario físico contra la documental y la que reposa en la Base de Datos de Inventarios, herramienta de apoyo en la administración y control de los bienes muebles en uso. Una vez se finalice este proceso se procederá a la conciliación con los saldos que se reflejan en los auxiliares contables. Esta tarea se encuentra programada para ser finalizada durante la presente vigencia.

- Propiedades planta y equipo- depreciación acumulada presentó incertidumbre debido a que no se realizó el cálculo de la depreciación correspondiente a bienes muebles en uso, situación que afectó patrimonio capital fiscal - provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones en el mismo valor.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Como se explicó en su oportunidad al Grupo Auditor de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta las deficiencias que presentaba la base de Datos en la información donde se maneja el control de los Bienes muebles en uso para la vigencia 2015, no se realizó el cálculo de la depreciación correspondiente a las cuentas contables de los códigos 1645 a 1680 (bienes muebles en uso), sustentado en la posibilidad de registrarse información no razonable.

Los comprobantes de depreciaciones de los bienes muebles en uso se elaboran en el Grupo de Contabilidad con base en la información generada por la Base de Datos de Inventarios actualizada mensualmente. En la precitada base de datos se realiza el control individual de cada bien, como el costo histórico, fecha de puesta en uso, número de meses a depreciar, vida útil, valor depreciación acumulada, saldo pendiente de depreciar, etc.

En la presente vigencia se realizaron los cálculos mensuales de las depreciaciones correspondientes a vigencia 2015 y fueron contabilizados en el primer trimestre en las mencionadas subcuentas contables y de igual manera se están registrando en periodicidad mensual las correspondientes a la vigencia 2016. Se espera mejorar este proceso cuando entre en producción el nuevo aplicativo Sistema Hacendario SICAPIT@L, módulos SAE y SAI, para poder generar la información correspondiente y realizar los cálculos de la depreciación correspondiente, sobre información totalmente comprobable y en forma automática.

- Otros activos- intangibles se encontró sobrestimado en \$892,8 millones, en razón a la diferencia con el valor del inventario, situación que sobrestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en el mismo valor.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: El control de esta subcuenta (Intangibles) está incorporado en los procesos que adelanta el Grupo de inventarios de los Bienes muebles en uso, se han adelantado las siguientes acciones:

- Levantamiento del inventario físico individual de los bienes muebles que se encuentran en uso a cargo de los servidores públicos, en cada una de las dependencias del Ministerio en planta central, el cual culminó en el mes de diciembre de 2015.

- Actualmente, se está realizando el respectivo cruce de información obtenida del inventario físico contra la documental y la que reposa en la Base de Datos de Inventarios, herramienta de apoyo en la administración y control de los bienes muebles en uso. Una vez se finalice este proceso se procederá a la conciliación con los saldos que refleja en los auxiliares contables. Esta tarea se encuentra programada para ser finalizada durante la presente vigencia.

- Pasivos estimados- litigios presentó sobrestimación por \$58.852 millones, debido a que la entidad no provisionó, de acuerdo al concepto dado por los abogados que llevan los respectivos procesos, situación que sobrestimó provisiones depreciaciones y amortizaciones- litigios en igual cuantía.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Como se explicó en su oportunidad al Grupo Auditor de la Contraloría General de la República, el Ministerio de Transporte viene registrando estas provisiones de acuerdo a los establecido en numeral 3- “Reconocimiento de Obligaciones”, capítulo V- “Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias” del Libro II, Manual de procedimientos contables; el Ministerio viene aplicando el reconocimiento de la obligaciones por este concepto por el “Método del Estado del proceso”.

Precisamente teniendo en cuenta que en el Ministerio se aplica el método del Estado del Proceso y el informe del Grupo de Defensa Judicial con corte a diciembre 31 de 2015, informa que los procesos fallados en primera instancia desfavorables ascienden a \$64.910.952.381,00 se ajustó el valor de la provisión en las citadas subcuentas contables a esa cifra, tal como se puede comprobar en los saldos del Balance General y libros auxiliares de la subcuenta 2.7.10.05 a diciembre 31 de 2015.

Teniendo en cuenta que ya hay un fallo desfavorable en primera instancia se determina que la contingencia es probable, por lo cual por el Principio de la Prudencia se reconoce ese pasivo estimado, con un débito a la subcuenta 531401- Litigios, de la cuenta 5314- PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS y un crédito a la subcuenta 271005- Litigios, de la cuenta 2710- PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS.

Por otra parte queremos resaltar que el mismo Grupo Auditor en el último párrafo de la observación está ratificando que de acuerdo con la política aplicada por el Ministerio, se deben provisionar los procesos que ya tienen fallos condenatorios en primera instancia a cargo de la Entidad. (El subrayado es nuestro). Si observamos que el saldo del Balance General y libros auxiliares de la subcuenta 2.7.10.05 a diciembre 31 de 2015 es igual a lo informado por el Grupo de Defensa Judicial del Ministerio, no encontramos sobrestimaciones o subestimaciones en los registros contables.

Con las explicaciones dadas al Grupo Auditor, la Entidad les solicitó amablemente que fuera retirada la citada observación, pero se ratificó quedando plasmada en Hallazgo.

- **Control interno: con deficiencias.** Se presentaron falencias en las conciliaciones bancarias, depuración de partidas incobrables, provisión de demandas, causación y reversión de saldos de cartera, conciliación de cuentas reciprocas, entre otras”.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Las deficiencias que se presentan en el proceso financiero se iniciaron cuando se realizó la transición entre los aplicativos SIIF I y el SIIF II en el 2011. Lo anterior por cuanto el nuevo sistema no incluyó algunas parametrizaciones que eran necesarias y solo a través del tiempo se fueron generando por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, lo que conllevó a atrasos en la consolidación y recibo de información por parte del Grupo de

Contabilidad. Esto se fue acumulando vigencia tras vigencia al tener que adelantar muchas de las acciones manualmente. Como parte del Plan de mejoramiento, se ha venido conciliando y depurando las cuentas pendientes, para superar estos inconvenientes.

II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

20. MINISTERIO DE TRANSPORTE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 68.162.827.71 | 52.160.037.34 | 16.002.790.37 | 0.77% |
| Inversión | 165.451.000.00 | 159.814.311.10 | 5.636.688.90 | 96.6% |
| TOTALES | 233.613.827.71 | 211.974.348.44 | 21.639.479.26 | 1.73% |

NOTA: Según revisión de esta auditoría los porcentajes de ejecución se encuentran mal calculados. Los porcentajes correctos serían los siguientes:

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 68.162.827.71 | 52.160.037.34 | 16.002.790.37 | 76.52% |
| Inversión | 165.451.000.00 | 159.814.311.10 | 5.636.688.90 | 96.6% |
| TOTALES | 233.613.827.71 | 211.974.348.44 | 21.639.479.26 | 90.73% |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Revisado el comportamiento presupuestal que se envió, efectivamente por error de digitación y traslado a Word el porcentaje (%) de ejecución de Funcionamiento quedó en un 0.77% cuando realmente fue de un 76.52%, el cual fue corregido y quedó así:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación Definitiva | EJECUTADO Obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN A 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 68.162.827.71 | 52.160.037.34 | 16.002.790.37 | 76.5% |
| Inversión | 165.451.000.00 | 159.814.311.10 | 5.636.688.90 | 96.6% |
| TOTALES | 233.613.827.71 | 211.974.348.44 | 21.639.479.26 | 90.7% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Funcionamiento | 68.162.824.71 | 52.971.748.06 | 15.191.076.65 |
| Inversión | 165.451.000.00 | 162.872.029.46 | 2.578.970.54 |
| TOTAL | 233.613.824.71 | 215.843.777.52 | 17.770.047.19 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: La pérdida de la apropiación en el rubro presupuestal de Gastos de Funcionamiento, obedece a que:

- Gastos de Personal: En el presupuesto se encontraba la apropiación para la totalidad de la planta de personal del Ministerio, Sin embargo, debido a los trámites con la Función Pública, la provisión de estos cargos no fue viable y por tanto se presentó el saldo sin ejecutar correspondiente a los cargos vacantes.
- Transferencias: No se presentaron fallos en firme para realizar pagos con cargo al rubro de Sentencias y Conciliaciones.
- De otra parte, por austeridad del gasto, el Ministerio de Hacienda no autorizó el levantamiento de concepto previo para utilizar la partida presupuestal de "Provisión Para Gastos Institucionales y Sectoriales - previo concepto DGPP.
- La sumatoria de estos valores representa el mayor porcentaje de apropiaciones sin comprometer que, como se puede observar, corresponden a la aplicación de ejecución a actividades que no fue viable programar.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.869.429.08 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.731.111.43 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 6.600.540.51 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: No dieron ninguna explicación al respecto.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.984.462.62 | 3.577.450.84 | 407.011.78 |
| Cuentas por Pagar | 2.731.111.43 | 2.731.111.43 | 100% |
| TOTAL | 6.715.574.05 | 6.308.562.28 | 407.011.78 |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Transporte para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 580.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.**

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 3.984.462,62 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 11.022.959,25 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 15.007.421,87 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?
EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Al revisar el rezago de 2014 se encontró que en el momento de citar el valor de las cuentas por pagar de 2014 y pagadas en el 2015, se encontró que por error de digitación se registró el valor de \$2.731.111,43 siendo el correcto \$11.022.959,25, se obvió en su momento el valor de funcionamiento para totalizar las cuentas por pagar. En ningún momento se pretendió cambiar las cifras del rezago del 2014.

Por lo anterior hacemos la aclaración respectiva e indicamos que nuestro rezago del 2014 y los pagos del mismo fueron así:

| DESCRIPCION | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % DE EJECUCION REZAGO 12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.984.462,62 | 3.577.450,84 | 89,79% |
| Cuentas por pagar | 11.022.959,25 | 11.022.959,25 | 100% |
| TOTAL | 15.007.421,87 | 14.600.410,09 | 97,29% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1 | Aún no contempla el módulo de manejo y control de propiedad, planta y equipo | Se genera gran volumen de operaciones no automáticas (Manuales). |
| 2 | Aún no contempla el módulo de manejo de nómina y prestaciones sociales. | Se genera gran volumen de operaciones no automáticas (Manuales). |

Aunque las anteriores limitaciones no tienen incidencia en la razonabilidad de la información contablemente, presentada con corte a diciembre 31 de 2015, se debe tener en cuenta que no se está cumpliendo totalmente con la concepción del módulo contable SIIIF (Sistema Integrado de Información Financiera). De esta forma, se puede observar claramente que no todos los procesos financieros y contables están integrados como su nombre lo informa, porque al no contemplar módulos tan importantes como los dos descritos anteriormente, genera una situación bastante dispendiosa y de desgaste administrativo por el gran volumen de información que se maneja en base de datos manuales y en consecuencia el gran número de asientos o registros manuales, que se deben generar mensualmente. Lo anterior aunado con la restricción o limitante que se tiene para la adquisición de aplicaciones o software administrativo y contables adicionales.

Vale la pena mencionar, que para la vigencia 2016, los entes contables públicos que estamos clasificados como "entidades del gobierno" entramos en la etapa de convergencia para preparación hacia la implementación de normas internacionales del Sector Público "NICSP", por lo cual, se hace necesario para que en el Sistema SIIIF, se introduzcan los ajustes e implementaciones de los módulos necesarios para la facilitación de los procesos en cada entidad.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Tal como se informó en las Notas Explicativas, para el cierre contable no se presentaron dificultades ni limitaciones en el SIIIF que afectaran la información presupuestal o contable que fue reportada; sin embargo, queremos hacer énfasis en que el aplicativo SIIIF II- Nación, como lo indica su nombre (Sistema Integrado de Información Financiera) no está totalmente integrado por cuanto faltan la unificación de módulos que nosotros consideramos vitales como: Módulos de manejo y control de propiedad, planta y equipo, compras; nómina y prestaciones sociales, entre otros, lo que conlleva a realizar muchas operaciones no automáticas (registros y cálculos manuales) en los cuales se pueden presentar deficiencias o conllevar a cometer errores, además que ocasionan pérdida de tiempo.

Se destaca que las entidades públicas, sobre todos las del Orden Nacional de la Rama Ejecutiva, tenemos las limitaciones y restricciones impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del Administrador SIIIF, para la adquisición de estos tipos de aplicativos o software complementarios.

Vale la pena resaltar la labor que realiza la Honorable Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en el análisis de los resultados de la información Contable Pública, para que por su intermedio se haga énfasis ante las instancias pertinentes para que se dé más fortalecimiento al Sistema SIIIF que administra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para que se introduzca los ajustes e implementaciones de los módulos necesarios para la facilitación de los procesos al interior de la entidades con el fin de mejorar y facilitar los procesos de generación de la información Contable Pública.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por un valor de \$(14.305.762) miles.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Teniendo en cuenta que el Ministerio de Transporte es una entidad de la Rama Ejecutiva del Poder Público, del Orden Nacional Central y su cometido estatal es la definición de políticas integrales del como ente rector del sector transporte e infraestructura, dependiente del Presupuesto General de la Nación, catalogada contablemente como entidad gubernamental, no necesariamente tiene que reflejar excedentes o superávit operacional en su estado de Actividad Financiera Económica y Social.

Sin embargo, con las siguientes explicaciones dadas en cada una de los rubros a nivel de cuentas contables con corte a diciembre 31 de 2015, se puede apreciar que el déficit resultado en el ejercicio vigencia fiscal 2015 es contable, y está ocasionado principalmente en la cuenta de provisiones, en la cual están registradas las estimaciones para las posibles pérdidas de procesos judiciales en contra de la Nación, el Ministerio de Transporte en conjunto con alguna de sus Adscritas y Vinculadas, en los eventuales casos de pagos de Sentencias, conciliaciones, litigios y demás mecanismos de solución de conflictos.

| ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Valores en Miles \$) | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 250.914.579 | Explicación del contenido de la cuenta Corresponden a ingresos que controla y recauda el Ministerio pero con van con destino a la Dirección del Tesoro Nacional - Incluye recursos a la sobretasa a la Gasolina (No forman parte del presupuesto asignado al Ministerio) |
| 41 Ingresos fiscales | 201.827.244 | |
| Operaciones Interinstitucionales (Recibidas) | 193.075.374 | Corresponden a ingresos provenientes del MHCP, Situado fiscal del Presupuesto aprobado para la vigencia 2015 efectivamente recibido en el periodo |

| ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Valores en Miles \$) | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 57 Ingresos fiscales | - 143.988.039 |
| GASTOS OPERACIONALES | 265.220.341 |
| 51 De administración | 51.705.231 |
| 52 De operación | 142.243.811 |
| 53 De operación | 48.746.647 |
| 54 Transferencias | 22.524.652 |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4) | (14.305.762) |

- A 31 de diciembre de 2015 presenta variaciones patrimoniales negativas por un valor de \$(43.581.749) miles.
EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: La disminución neta del patrimonio de la entidad, está representada principalmente por los siguientes eventos que fueron los más representativos:
 • El retiro de los estados contables de tres (3) lotes de terreno localizados en el Municipio de Buenaventura, Valle, sobre los cuales se está adelantando en el proceso de depuración de saldos contables, como acción permanente del Sistema de Sostenibilidad Contable, por intermedio del Comité de Desarrollo Administrativo de la Entidad, que representaba un valor en libros por \$27.549 millones.

- Por el valor resultante neto durante el ejercicio contable por \$10.495 millones, por la actualización de los avales de los inmuebles y las actualizaciones (valorizaciones o desvalorizaciones) por el método de participación patrimonial que posee el Ministerio de Transporte en algunos Terminales de Transporte de Pasajeros, Centros de Diagnóstico Automotor y Sociedades Portuarias Regionales.
- El retiro de los Activos de algunos inmuebles entregados al CISA, para su comercialización (\$4.526 millones).
- Los inmuebles que por disposiciones legales le fueron transferidos a título gratuito al Instituto Nacional de Vías - INVIAS. (Armenia, Quindío y Tumaco Nariño).
- Las bajas por retiro del servicio de los bienes muebles en uso (muebles, enseres, equipo de oficina, equipos de computación y sistemas, equipos de comunicación, vehículos) que son trasladados contablemente a Cuentas de Orden. Activos retirados.
- **Cuenta 147084: Responsabilidades Fiscales por valor de \$675.716 miles.** El saldo más representativo corresponde a proceso penal adelantado a Ruth Stella Simistera, por el saldo de la cartera del Fondo de Vivienda Buenaventura del exintento Foncolpuertos recibido por este Ministerio, por \$652.507 miles. Dentro del proceso de saneamiento contable se presentó al Subcomité Financiero y de inversiones y al Comité de Desarrollo Institucional la solicitud de recomendar dar de baja de los estados Contables este saldo (Por Preclusión del proceso). Está pendiente que el Comité de defensa Judicial emita un concepto para el comité de desarrollo institucional.
- EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** La Oficina Jurídica está elaborando el concepto correspondiente considerando que es un tema recurrente en el proceso penal en contra de quien fuera la gerente del Fondo de Vivienda de Buenaventura. Se definirá esta situación en la presente vigencia para proceder con el proceso de remisiabilidad si es el caso y dar de baja de los estados contables este saldo.
- **Cuenta N5.3:** El proceso de Bienes Muebles en uso está en proceso de revisión y conciliación.
- EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** Debido a que no se contaba con una herramienta que permitiera llevar un mayor control de los inventarios, se estaba revisando manualmente el inventario y conciliando con contabilidad. Con la adquisición del software, actividad que se inició a finales de 2015, esta labor se está culminando en 2016 y la conciliación contable ya se realizó.
- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|--------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 21.281 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: En la Subcuenta Contable 242524-Cuentas por pagar, Acreedores, Embargos Judiciales; se encuentran registrados los títulos judiciales constituidos a favor del Ministerio de Transporte, en el desarrollo de los procesos de cobro coactivo. Cuando el proceso termina y el Juez liquida el proceso, y ordena los pagos correspondientes el valor que resulte a favor del Ministerio, se deposita y gira el dinero a favor de la Dirección del Tesoro Nacional y en los casos que haya que realizar devoluciones se constituirá la devolución correspondiente.

Acciones a desarrollar

Como valor registrado del área de contabilidad y que tiene de fuente los avisos judiciales de aplicación de medidas cautelares, de conformidad con la información que periódicamente reporte el área financiera, los abogados de procesos establecerán la situación jurídica económica de estos, actuando lo que corresponda dentro del proceso y devolviendo la información del proceso debidamente actualizada al área financiera para los efectos de su registro.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se ha implementado el manual de política contable. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Se estuvo trabajando en la elaboración de un primer borrador del mencionado manual y no se ha culminado la actividad.</p> <p>Con ocasión de la Resolución 533 de octubre de 2015, emanada de la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora el Marco Técnico Normativo Contable, donde se incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para el sector gubernamental- NICSF, teniendo en cuenta que cambian todas las políticas actuales, se está en el proceso de la contratación de la aserata para la implementación de las citada norma, la cual incluye la elaboración del manual de políticas contables.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las conciliaciones bancarias se deben realizar oportunamente entre los libros auxiliares de SIF y los extractos bancarios. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Se han presentado dificultades con la elaboración de las mencionadas conciliaciones, sin embargo podemos informar que hemos superado varias situaciones coyunturales y podemos mostrar un avance (98%) en la presentación y oportunidad de las diferentes conciliaciones, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las conciliaciones de las 15 cuentas bancarias realizadas entre el Libro auxiliar de Pagaduría y los extracto bancarios, se encuentran elaboradas hasta el corte de Julio 31 de 2016. - Las Conciliaciones entre el Libro auxiliar de Pagaduría y los auxiliares contables oficiales de bancos del SIF - Once (11) cuentas bancarias donde se registran los recaudos por concepto de sobretasa a la gasolina, recaudos especiales, acreedores varios, especies venales, cobros coactivos y del sistema general de participación de regalías, se encuentran actualizadas con fecha de corte contable a junio 30 de 2016. - Las cuatro (4) cuentas bancarias donde se registran y manejan los recursos provenientes del Presupuesto Nacional se encuentran así: a) Las conciliaciones de las cuentas denominadas “Gastos Generales y Gastos de Inversión” se encuentran elaboradas hasta junio 30 de 2016. b) La conciliación de la cuenta denominada “Transferencias” se encuentran elaboradas hasta junio de 2016 para revisión final. - La conciliación de la cuenta denominada “Gastos de personal” se encuentra en proceso de revisión la vigencia completa año 2011. Finalizado este proceso se continúa con la revisión y elaboración final de las vigencias 2012 a la fecha. • La carga laboral en el grupo de contabilidad es alta lo que no permite un análisis profundo de las cifras de los Estados Financieros. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: En razón a las restricciones presupuestales no se han podido asignar las vacantes que arrojó el estudio de cargas laborales realizada en la vigencia 2014. Se encuentra aprobada la asignación de tres cargos de contadores públicos y la Subdirección de Talento Humano adelanta las gestiones para realizar los encargos correspondientes en el presente semestre.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El aplicativo SIF no cuenta con los módulos de nómina, inventario, y procesos judiciales. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Tal como se informó en las Notas Explicativas, y en un párrafo anterior de esta respuesta, para el cierre contable no se presentaron dificultades ni limitaciones en el SIF que afectaran la información presupuestal o contable que fue reportada; sin embargo, queremos hacer énfasis en que el aplicativo SIF II- Nación, como lo indica su nombre (Sistema Integrado de Información Financiera) no está totalmente integrado por cuanto faltan la unificación de módulos que nosotros consideramos vitales como Módulos de manejo y control de propiedad, planta y equipo, compras; nómina y prestaciones sociales, entre otros, lo que conlleva a realizar muchas operaciones o conllevar a cometer errores, además que ocasionan pérdida de tiempo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar un sistema de indicadores que permita interpretar la realidad financiera de la entidad. | <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Todos los procedimientos que tiene la entidad, entre ellos los financieros, están documentados en el Sistema de Gestión de Calidad y cuentan con indicadores que permiten medir la eficiencia y eficacia de los mismos.</p> <p>Conforme a la recomendación, se ha iniciado una revisión de los mismos, para efectuar las mejoras a que haya lugar, garantizando que permitan interpretar la realidad financiera. Esta labor debe estar culminada a 31 de diciembre de 2016.</p> <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si bien se han implementado las nuevas tablas de retención documental de acuerdo con los parámetros del Archivo General de la Nación, aún no se han dado cumplimiento a los términos de retención establecidos para las vigencias anteriores, dando como resultado acumulación documental por falta de deprecación de archivos, situación que afecta igualmente la carga que soporta el edificio, dados los inconvenientes estructurales que se presentan en la entidad. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: De acuerdo con las Tablas de retención se había venido realizando la transferencia de archivo de las diferentes dependencias al Archivo Central, reconociendo que en algunos casos había retrasos. Actualmente se adelanta un plan de choque que permite agilizar esta actividad evitando la acumulación de documentos en las diferentes dependencias.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aun cuando existe un Grupo MECI, se requiere reactivarlo y fortalecer su funcionalidad. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Con el fin de reactivar el Grupo MECI, mediante la Resolución 864 del 2 de marzo de 2016 se modificó su composición para que todas las dependencias tengan un delegado en el Grupo y se pueda mejorar el desempeño del Modelo. Con la participación de este Grupo ya se han revisado los mapas de riesgo de los diecinueve procesos que tiene el Ministerio y se realiza un reporte trimestral de los mismos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A la fecha, la Contraloría General de la República no ha entregado el informe definitivo de la auditoría regular correspondiente a la vigencia 2014, para conocer la efectividad de la gestión institucional y en dado caso, suscribir el respectivo plan de mejoramiento de la entidad. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Se recibió Informe Final de Auditoría Ministerio de Transporte Vigencia 2014 con radicado 20163210254322 el 26 de abril de 2016, al cual se le realizó el respectivo plan de mejoramiento, el cual fue publicado en el SIRECI de la CGR el día 25 de mayo de 2016 y nos encontramos ejecutando.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Frente a los planes de mejoramiento institucional vigentes, si bien en términos generales su cumplimiento es satisfactorio por cuanto se ha logrado un avance del 98.22%, aún se encuentran acciones vencidas, sobre las cuales se requiere mayor compromiso para realizarlas de manera oportuna y eficiente. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: A la fecha no hay acciones de mejora vencidas, teniendo en cuenta que el Plan de Mejoramiento fue reformulado acorde al informe de la Auditoría regular vigencia 2014 el cual fue publicado en el SIRECI de la CGR el día 25 de mayo de 2016.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se realiza con la oportunidad requerida, la actualización de la información de hoja de vida en el sistema SIGEO de los contratistas, afectando no solo el Índice Ponderado de Vinculación Nación, sino que además se genera un riesgo de acciones disciplinarias dada la evaluación que efectuará el Departamento Administrativo de la Función Pública en alianza con la Procuraduría General de la Nación, en desarrollo del índice de Gobierno Abierto – IGA. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Es dable informar que la actualización de las hojas de vida en el sistema SIGEP es de competencia exclusiva de cada profesional que tenga un vínculo laboral o contractual con entidades públicas, sin embargo la verificación de la hoja de vida y del formato de declaración de bienes y rentas para la realización, en este caso, de los contratos de prestación</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

de servicios se realiza en el grupo contratos por parte del funcionario competente para ello y de los abogados que gestionan cada contrato.
 Conforme con lo expuesto, es importante aclarar que la VINCULACIÓN requerida en el SIGEP para la actualización del índice ponderado de vinculación Nación si se realiza, toda vez que antes de la suscripción de cada contrato se actualiza y verifica que la ENTIDAD RECEPTORA (Vínculo Nación) sea el Ministerio de Transporte.

Así las cosas y dado el compromiso que tiene la Entidad, se propenderá por hacer una revisión minuciosa de cada hoja de vida que se presente para la elaboración de contrato, verificando su consistencia y debida actualización en el sistema SIGEP.

- Es reiterativo el incumplimiento de los términos para efectuar la liquidación de contratos, situación que conlleva a un posible riesgo de afectación a la entidad, por cuanto al no cerrarse el proceso contractual reclamar al contratista derechos del Ministerio.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: La actualización de la información litigiosa en el sistema de información e-kogui se hace de manera permanente en la medida que se van dando las actuaciones judiciales, la Coordinación de Defensa Judicial con asesoría de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado efectúa las capacitaciones de los apoderados respecto del manejo y uso del sistema de información.

- Es necesario continuar depurando la información migrada al sistema e-KOGUI, teniendo en cuenta que se encuentra en etapa de normalización, con el fin de unificar cifras y tener la certeza de que los procesos registrados, cuenten con una defensa jurídica para los intereses litigiosos de la entidad.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: La actualización de la información litigiosa en el sistema de información e-kogui se hace de manera permanente en la medida que se van dando las actuaciones judiciales, la Coordinación de Defensa Judicial con asesoría de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado efectúa las capacitaciones de los apoderados respecto del manejo y uso del sistema de información.

- Persiste la falta de diligencia y oportunidad en la actualización del sistema de gestión documental Orfeo y de aprovechamiento de herramientas tecnológicas encaminadas a disminuir la utilización del papel, en cumplimiento de las políticas de cero papel y demás normas de austeridad del gasto.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Grupo de Gestión Documental viene realizando varias tareas encaminadas para aplicación de la política cero papel y realizando nuevos desarrollos en el Sistema de gestión Documental ORFEO así:

- Con memorando número 20153210140313 del 13 de agosto del 2015 donde se imprimen únicamente dos originales para radicar.
 - Creación de memorando electrónicos directamente desde el aplicativo sin la necesidad de generar un documento físico para su trámite, haciendo la reasignación directamente y generando copias a las demás dependencias requeridas. y se solicitó a la Oficina Jurídica su manifestación y aprobación con memorando 20163210126873 del 8 de agosto de 2016.
 - Implementación de correos certificados para el envío de correspondencia por correo electrónico. Desde las diferentes oficinas se pueden enviar seleccionar el medio de envío al marcar la impresión para que desde la oficina de correspondencia se realice el envío por correo certificado por la empresa 4-72.
 - Eliminación de la plamilla de entrega de documentos al cambiar la metodología de trabajo. En pruebas - Inicio de pruebas para la eliminación de etiquetas, imprimiendo sobre el documento directamente
 - En la evaluación de gestión por dependencias se evidenció que el 23.68% de los proyectos quedaron pendientes de concluir, denotando falta de compromiso y debilidades en su planeación y formulación.
- EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** En el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo del Ministerio de Transporte, que se realiza trimestralmente, se ha efectuado seguimiento al avance de los proyectos del Plan Anual Institucional, como se muestra en las respectivas actas del

comité. Adicionalmente la Oficina Asesora de Planeación hace recomendaciones al Grupo Directivos de la importancia del seguimiento.

- La administración del riesgo requiere mayor compromiso y participación por parte de los directivos en la operatividad de su gestión, para lograr que se haga parte integral de la labor diaria y reducir su ocurrencia o mitigar sus efectos en caso de su materialización.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Los Directivos realizan seguimiento y monitoreo a los riesgos trimestralmente lo cual se evidencia en los Informes de Gestión por Proceso, que son remitidos a la Oficina Asesora de Planeación para su consolidación y análisis. Posteriormente esta información es presentada al Comité de Desarrollo Administrativo con el fin que se adopten las acciones de mejora respectivas.

- No se ha documentado e implementado la política contable al interior de la entidad conforme al numeral 3.2 del Decreto 357 de 2008.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Se estuvo trabajando en la elaboración de un primer borrador del mencionado manual y no se ha culminado la actividad.

Con ocasión de la Resolución 533 de octubre de 2015, emanada de la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora el Marco Técnico Normativo Contable, donde se incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para el sector gubernamental- NICSP, teniendo en cuenta que cambian todas las políticas actuales, se está en el proceso de la contratación de la asesoría para la implementación de las citada norma, la cual incluye la elaboración del manual de políticas contables.

- Inadecuada elaboración de las conciliaciones bancarias, por cuanto se deben realizar entre los extractos bancarios y libros auxiliares el aplicativo SIIF y no con los auxiliares de pagaduría.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: Debido al que el sistema de información financiera SIIF, en los libros auxiliares de bancos no revela toda la información al detalle requerido, ni la aplicación actual que maneja el Grupo de Pagaduría esta encadenada o que sea complementaria del SIIF, se requiere continuar con la elaboración de los dos tipos de conciliación bancaria:

- a) La que se prepara entre los libros auxiliares de bancos que se genera en el aplicativo del grupo de pagaduría y los extractos bancarios, y;
 - b) La que se genera comparando los Auxiliares del Sistema SIIF y el libro auxiliar de pagaduría. Como se mencionó en un párrafo anterior, estas conciliaciones están realmente al día con un avance del 98%.
- E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

| Nº | TEMA DE AUDITORÍA | HALLAZGOS VENCIDOS | HALLAZGOS CUMPLIDOS | HALLAZGOS EN TÉRMINO | TOTAL HALLAZGOS |
|----|---------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| 1 | VIGENCIA 2013 | 3 | 42 | 0 | 45 |
| 2 | VIGENCIA 2012 | 2 | 31 | 0 | 33 |
| 3 | VIGENCIA 2011 | 1 | 6 | 0 | 7 |
| 4 | VIGENCIA 2010 | 0 | 8 | 1 | 9 |
| 5 | VIGENCIA 2009 | 0 | 2 | 0 | 2 |
| 6 | VIGENCIA 2008 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 7 | RUNT 2010 | 0 | 2 | 0 | 2 |
| 8 | RUNT 2011 | 0 | 25 | 0 | 25 |
| 9 | TRANSMASIVO 1 SEM DE 2012 | 0 | 7 | 0 | 7 |
| 10 | SEGURIDAD VIAL | 0 | 32 | 1 | 33 |
| 11 | LAGO DE TOTA CARRETERA LA | 0 | 2 | 0 | 2 |
| 12 | SOBERANÍA | 0 | 11 | 0 | 11 |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

| HALLAZGOS VENCIDOS AUDITORIAS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA NACIÓN | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | |
| CONSOLIDADO DE PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2013 | | | | | |
| Nº de Hallazgo | Responsable | Tema | Fecha Culminación Meta | Avance | Estado del Hallazgo |
| 34 | Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo de Pagaduría | Conciliaciones Bancarias (Administrativo): A 31 de diciembre de 2013, se evidencian partidas conciliatorias pendientes por ajustar que afectan los saldos de las diferentes cuentas bancarias por \$172.1 millones. | 30- mar- 15 | 99% | Las partidas conciliatorias se encuentran depuradas en un 99% tal como se ilustra en el cuadro adjunto. Los saldos pendientes por conciliar se tienen identificados y a la fecha se está realizando las gestiones ante el SIFP (Hacienda) y ante las entidades financieras que permitan legalizar y soportar cada una de las transacciones". Falta 4.000.000 por depurar. Se reitera el acompañamiento con el Ministerio de Hacienda (SIFP) para que se legalicen las partidas conciliatorias y se incorporen los ajustes correspondientes a través del aplicativo. |
| 39 Meta 2 | Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo Inventarios y Suministros | Propiedad Planta y Equipo - Bienes en bodega sin dar de baja (Administrativo): En los estados financieros a diciembre de 2013 la Propiedad Planta y Equipo se encuentra sobrestimada en \$248 millones debido a que en la Dependencia de informática existen bienes que han sido retirados por inservibles y obsoletos, además no se conoce a quien están asignados en su inventario individual, afectando la razonabilidad de las cifras de la cuenta de los Equipos de Comunicación y Computación. | 31- dic- 15 | 60% | Mediante memorando N. 20151330146973 de 2015 de la Oficina Jurídica emite concepto sobre la viabilidad de contratar la prestación de servicios para la destrucción de especies venales obsoletas. En dicho memorando plantea la realización de ciertas actividades con el ánimo de estructurar los documentos de la etapa precontractual, actividades que están en proceso de ejecución por parte del Grupo de Inventarios y Suministros quien efectuó verificación física y documental del inventario de las especies venales objeto de destrucción por su obsolescencia, se está a la espera de autorización de la Subdirección de tránsito. Se están elaborando por parte de dicha Subdirección los documentos y estudios previos para el proceso de contratación por prestación de servicios de destrucción de las especies valoradas tal como lo indica el concepto de la Oficina Asesora de Jurídica. En cuanto al inventario individual, en la vigencia del 2015, se efectuó verificación física y documental por parte de los servidores públicos a los muebles y elementos de oficina a su cargo, con dicha información se está actualizando los bienes asignados a los cuentadantes, por lo tanto se terminará el proceso de contratación e iniciar su ejecución para la destrucción de especies venales obsoletas y terminar de conciliar las cifras del inventario con contabilidad de bienes en uso a cargo de los cuentadantes. |
| 40 | Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo Inventarios y Suministros | Propiedad Planta y Equipo - Inventario de especies valoradas (Administrativo): Existen dentro del inventario especies valoradas que ya no se utilizan por \$10 millones, pero que a diciembre 31 de 2013, hacen parte del inventario, y no se han llevado a activos retirados, lo que afecta la razonabilidad de la cifra mostrada por este concepto de \$376.4 millones. | 14- jul- 15 | 60% | A la fecha se encuentra clasificado y organizado los bienes muebles ubicados en la bodega Fonhón a cargo del Grupo de Inventarios y Suministros en un 80%, no ha sido posible concluir el inventario por cuanto en el cuadro anexo por problemas estructurales del edificio de planta central, se requirió evacuar el 50% del edificio, lo que implicó trasladar la mayoría de muebles y equipos de oficina a la bodega de Fonhón. Se están elaborando los documentos y estudios previos para la selección de un intermediario que realice previamente evaluo de los bienes muebles existentes del Ministerio y |

| Nº | TEMA DE AUDITORÍA | HALLAZGOS VENCIDOS | HALLAZGOS CUMPLIDOS | HALLAZGOS EN TÉRMINO | TOTAL HALLAZGOS |
|----|-------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| 13 | SEGURIDAD VIAL | 2 | 59 | 0 | 61 |
| 14 | INCIDENTE CARBONIFERO | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 15 | LICENCIAS DE CONDUCCIÓN | 0 | 5 | 0 | 5 |
| 16 | METROPLUS | 0 | 2 | 0 | 2 |
| 17 | CIUDADES AMABLES | 0 | 11 | 0 | 11 |
| 18 | TRANSPORTE Y LOGÍSTICA | 0 | 6 | 1 | 7 |
| | TOTAL | 8 | 253 | 3 | 264 |

| N CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO | ACTIVIDADES DE MEJORA EN TÉRMINO | CUMPLIMIENTO DE METAS | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA |
|------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1 | VIGENCIA 2013 | 77 | 74 | 0 | 3 | 98 | 98 |
| 2 | VIGENCIA 2012 | 52 | 50 | 0 | 2 | 99 | 99 |
| 3 | VIGENCIA 2011 | 9 | 8 | 0 | 1 | 92 | 92 |
| 4 | VIGENCIA 2010 | 11 | 9 | 2 | 0 | 100 | 79 |
| 10 | SEGURIDAD VIAL | 78 | 77 | 1 | 0 | 100 | 99 |
| 13 | SEGURIDAD 2013 | 87 | 85 | 0 | 2 | 99,73 | 99,73 |
| 18 | TRANSPORTE Y LOGÍSTICA | 12 | 11 | 1 | 0 | 100 | 96 |
| | TOTAL | 264 | 424 | 4 | 8 | 99 | 98 |

NOTA: LAS COLUMNAS DE CUMPLIMIENTO Y AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTÁN CALCULADAS CON BASE EN LA FÓRMULA QUE MANEJA LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARA OBTENER DICHA INFORMACIÓN:
CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS VENCIDAS / PUNTAJE ATRIBUIDO METAS VENCIDAS
AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS / PUNTAJE BASE DE EVALUACIÓN DE AVANCE.

| No. De Hallazgo | Dependencia Responsable | Tema | Fecha Culminación Meta | Avance | Estado del Hallazgo |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 41 | Subdirección Administrativa y Financiera | La subcuenta - Cuentas Corrientes (1.1.10.05) que a 31 de diciembre de 2012 presenta un saldo de \$24,122 millones subestimada en \$4,123 millones debido a diferencias entre la información reportada en el SIF - Nación y los libros de bancos que genera el Grupo de Pagaduría que es de \$28,245 millones. | 31- jul- 14 | 95% | Se tiene las conciliaciones bancarias SIF, de 13 cuentas actualizadas a octubre 31 de 2015. La de gastos personales se está comenzando a analizar desde el año 2011. Queda pendiente de realizar los ajustes contables en SIF, partiendo del suministro de los soportes por parte de Pagaduría. Por ello se terminará la conciliación de las cuentas bancarias de Personal y Transferencias. |
| 44 | Subdirección Administrativa y Financiera | Depurar la cuenta de embargos, levantando la información de los procesos ejecutivos que tienen títulos judiciales, procediendo a legalizar y registrar los asientos contables | 28- feb- 14 | 40% | El 7 de julio se realizó reunión en el Ministerio de Hacienda para determinar la forma como se deben registrar en el Grupo de Presupuesto los valores correspondientes a saldos, pendientes, en los procesos judiciales por tratarse de vigencias anteriores y encontrarse en estado de pago. Actualmente se encuentran Resoluciones en revisión de la Subdirección de Talento Humano- Grupo de Pensiones por tratarse de temas laborales. |
| 34 | Dirección de Transporte y UMUS | Sistema de Información, Evaluación y Seguimiento al Transporte Urbano (SISETU) | 15- sep- 13 | 50% | Es importante mencionar que la plataforma de recolección de información del SISETU ha sido revisada y ajustada y hoy es funcional, es decir, puede ingresarse la información. En el momento los Entes Gestores se encuentran actualizando la información. Como medida transitoria, mientras se cuenta con los resultados de la consultoría que establecerá la batería de indicadores y la metodología de medición de los mismos, se trabajó en la elaboración de una resolución que suspenda provisionalmente la resolución del SISETU, que incluya el mecanismo alternativo para el reporte de información y seguimiento por parte de la UMUS, la cual se encuentra en discusión. |
| CONSOLIDADO DE PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2012 | | | | | |
| CONSOLIDADO DE PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2011 | | | | | |
| 27 | SUPERTRANSPORTE | La Ley 1450 de 2011, fue expedida el 16 de junio de 2011 y a la fecha (octubre de | 31- dic- 14 | 90% | SUPERTRANSPORTE: Se avanzó en la elaboración de los |
| CONSOLIDADO DE AUDITORIA INTERSECTORIAL ESPECIAL SEGURIDAD VIAL 2013 | | | | | |
| 29 | SUPERTRANSPORTE | Reglamentación y Elaboración anexos técnicos de los Sistemas de Seguridad Documental los Centros de Enseñanza Automovilística y Centros Integrales de Atención no se tiene avance alguno en estas situaciones impactan en el cumplimiento de las facultades asignadas a la Supertransporte. | 31- dic- 14 | 90% | Reglamentación y Elaboración anexos técnicos de los Sistemas de Seguridad Documental los Centros de Enseñanza Automovilística y Centros Integrales de Atención no se tiene avance alguno en estas situaciones impactan en el cumplimiento de las facultades asignadas a la Supertransporte. |
| <p>2013) han trascurrido 28 meses sin que la SPT haya cumplido cabalmente con la encomendado en la norma, toda vez que hasta la fecha solo se han reglamentado las características técnicas del sistema de seguridad documental que deben implementar los CDA's y los CRC's mediante la expedición de las Resoluciones 9304 de diciembre 24 de 2012 y 7034 de octubre 17 de 2012, quedando pendientes las reglamentaciones para los demás organismos de apoyo como CIA's, CEA's OT's etc.</p> <p>anexos técnicos para los Centros de Diagnóstico Automotriz. SEGUNDO TRIMESTRE: Falta el último paso para que los anexos técnicos sean aprobados en el caso de los CDA e inmediatamente se iniciarán los procesos respectivos para los demás Organismo de Apoyo al Transporte. TERCER TRIMESTRE: Ya se expidió la resolución de implementación de los CDA 13830 del 23 de septiembre de 2014 y ya se proyectaron los borradores de las respectivas resoluciones para la implementación del SicoV para los CEAS y CIAS. CUARTO TRIMESTRE: De acuerdo a la orden impartida por el señor Superintendente se revisaron los borradores de las resoluciones con respecto al SICOV con las CEAS y CIAS. Dichas resoluciones se encuentran proyectadas desde el 2014 este año 2015 se hará su revisión para su aprobación. PRIMER SEMESTRE DE 2015: Se elaboraron los proyectos de reglamentación de características técnicas del Sistema de Control y Vigilancia de los Centros de Enseñanza Automovilística -CEA y para el Sistema de Control y Vigilancia de los Centros Integrales de Atención -CIA. Los elementos contenidos en los proyectos de reglamentación incluyen los siguientes aspectos: • Objeto y Ambito de Aplicación. • Definición y Obligatoriedad del Sistema de Control y Vigilancia. • Operación del Sistema de Control y Vigilancia. • Características Generales del Sistema de Control y Vigilancia. • Verificación y Evaluación del Proveedor del Sistema de Control y Vigilancia. • Tratamiento de Datos Sensibles. • Conectividad y Acceso del Sistema de Control y Vigilancia • Requisitos de operación del Sistema de Control y Vigilancia. • Obligaciones Especiales del Proveedor del Sistema de Control y Vigilancia, del Software y Conectividad. • Expedición de Certificados. • Garantía de Niveles de Servicio. • Investigación Administrativa. • Término de entrada en vigencia del reglamento Los proyectos se publican en la página web de la Entidad para recibir observaciones y comentarios hasta el 21 de julio de 2015. Luego se procederá a su expedición oficial. SUPERTRANSPORTE: PRIMER TRIMESTRE: Se avanzó en la elaboración de los anexos técnicos para los Centros de Diagnóstico Automotriz. SEGUNDO TRIMESTRE: Falta el último paso para que los anexos técnicos sean aprobados en el caso de los CDA e inmediatamente se iniciarán los procesos respectivos para los demás Organismo de Apoyo al Transporte. TERCER TRIMESTRE: Ya se expidió la resolución de implementación de los CDA 13830 del 23 de septiembre de 2014 y ya se proyectaron los borradores de las respectivas resoluciones para la implementación del SicoV para los CEAS</p> | | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | <p>y CIAS. CUARTO TRIMESTRE: De acuerdo a la orden impartida por el señor Superintendente se revisaron los borradores de las resoluciones con respecto al SICOV con las CEAS y CIAS. Dichas resoluciones se encuentran proyectadas desde el 2014 este año 2015 se hará su revisión para su aprobación.</p> <p>PRIMER SEMESTRE DE 2015: Se elaboran los proyectos de reglamentación de características técnicas del Sistema de Control y Vigilancia, de los Centros de Enseñanza Automovilística - CEA y para el Sistema de Control y Vigilancia de los Centros Integrales de Atención - CIA.</p> <p>Los elementos contenidos en los proyectos de reglamentación incluyen los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Objeto y Ambito de Aplicación. • Definición y Obligtoriedad del Sistema de Control y Vigilancia. • Operación del Sistema de Control y Vigilancia. • Características Generales del Sistema de Control y Vigilancia. • Verificación y Evaluación del Proveedor del Sistema de Control y Vigilancia. • Tratamiento de Datos Sensibles. • Conectividad y Acceso del Sistema de Control y Vigilancia • Requisitos de operación del Sistema de Control y Vigilancia. • Obligaciones Especiales del Proveedor del Sistema de Control y Vigilancia, del Software y Conectividad. • Expedición de Certificados. • Garantía de Niveles de Servicio. • Investigación Administrativa. • Término de entrada en vigencia del reglamento <p>Los proyectos se publican en la página web de la Entidad para recibir observaciones y comentarios hasta el 21 de julio de 2015. Luego se procederá a su expedición oficial.</p> |
|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE: A la fecha no hay acciones de mejora vencidas, teniendo en cuenta que el Plan de Mejoramiento fue reformulado acorde al informe de la Auditoría regular vigencia 2014 el cual fue publicado en el SIRECI de la CGR el día 25 de mayo de 2016.

Se presenta a continuación el seguimiento a julio 31 de 2016

| ENTIDAD | ESTADO DEL HALLAZGO | | | Total Hallazgos |
|---------------|---------------------|-----------|------------|-----------------|
| | Vencidos | Cumplidos | En término | |
| VIGENCIA 2014 | 0 | 9 | 56 | 65 |
| VIGENCIA 2013 | 0 | 1 | 7 | 8 |
| VIGENCIA 2012 | 0 | 2 | 3 | 5 |
| VIGENCIA 2011 | 0 | 0 | 2 | 2 |
| VIGENCIA 2010 | 0 | 0 | 2 | 2 |
| RUNT 2011 | 0 | 0 | 10 | 10 |

| ENTIDAD | ESTADO DEL HALLAZGO | | | | Total Hallazgos |
|---------------------------|---------------------|-----------|------------|--|-----------------|
| | Vencidos | Cumplidos | En término | | |
| TRANSMASIVO 1 SEM DE 2012 | 0 | 0 | 1 | | 1 |
| SEGURIDAD VIAL | 0 | 2 | 2 | | 4 |
| SEGURIDAD VIAL 2013 | 0 | 3 | 2 | | 5 |
| INCIDENTE CARBONIFERO | 0 | 1 | 0 | | 1 |
| TRANSPORTE Y LOGÍSTICA | 0 | 5 | 2 | | 7 |
| TOTAL | 0 | 23 | 87 | | 110 |

| No. | CONCEPTO | NO. DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 30/07/2016 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 30/07/2016 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA VENCIDAS A 30/07/2016 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 30/07/2016 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 30/07/2016 |
|-----|------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1 | VIGENCIA 2014 | 6 | 102 | 18 | 24 | 0 | 100 | 3527 |
| 2 | VIGENCIA 2014 | 5 | 12 | 6 | 12 | 0 | 100 | 3527 |
| 3 | VIGENCIA 2012 | 5 | 12 | 6 | 6 | 0 | 100 | 3599 |
| 4 | VIGENCIA 2011 | 2 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 1.132 |
| 5 | VIGENCIA 2010 | 2 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3831 |
| 6 | RUNT 2011 | 10 | 10 | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | SEM DE 2012 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | SEGURIDAD VIAL | 4 | 11 | 9 | 2 | 0 | 0 | 7.107 |
| 9 | SEGURIDAD VIAL | 5 | 15 | 12 | 3 | 0 | 0 | 8038 |
| 10 | INCIDENTE CARBONIFERO | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| 11 | TRANSPORTE Y LOGÍSTICA | 7 | 11 | 9 | 2 | 0 | 0 | 8616 |
| | TOTAL | 108 | 186 | 99 | 136 | 0 | 0 | 44.485 |

NOTA: LAS COLUMNAS DE CUMPLIMIENTO Y AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTÁN CALCULADAS CON BASE EN LA FÓRMULA QUE MANEJA LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA PARA OBTENER DICHA INFORMACIÓN:
CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS VENCIDAS / PUNTAJE ATRIBUIDO METAS VENCIDAS
AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS / PUNTAJE BASE DE EVALUACIÓN DE AVANCE.
21. FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | |
|----------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.683.278.534,15 | 2.455.644.558,9 | 227.633.975,1 | 91,52% |
| Inversión | 128.064.000,00 | 74.321.294,08 | 53.742.705,92 | 58,03% |
| TOTALES | 2.811.342.534,15 | 2.529.965.853,0 | 281.376.681,0 | 89,99% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Funcionamiento | 2.683.278.534.15 | 2.489.275.275.48 | 194.003.258.66 |
| Inversión | 128.064.000.00 | 98.745.338.71 | 29.318.661.29 |
| TOTAL | 2.811.342.534.15 | 2.588.020.614.20 | 223.321.919.95 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 58.054.761.13 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 137.281.741.90 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 195.336.503.03 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 79.949.105.58 | 72.193.397.69 | 90.30% |
| Cuentas por Pagar | 79.182.036.58 | 79.100.138.45 | 99.90% |
| TOTAL | 159.131.142.16 | 151.293.536.14 | 95.07% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Dado que el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, no cuenta con los módulos necesarios, que permitan registrar detalladamente las operaciones originadas en los diferentes procesos contables. | La entidad registra mensualmente altos volúmenes de información a través de comprobantes manuales y en formato de archivos planos, con el objeto de incluir la totalidad de las operaciones que se generan en el periodo. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(211.038.014) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(276.974.750) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(204.097.793) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital Fiscal negativo por valor de \$(264.024.975) miles.

- **Cuenta 147090 –Otros Deudores**, por valor de \$1.563.281 miles: Representa en su mayoría el valor de los derechos de la entidad por concepto de pagos en exceso de sueldos y salarios.
- **Cuenta 140102 Multas**: A 31 de diciembre de 2015 reportan saldo por valor de \$61.682 miles. Este saldo corresponde a multas a servidores públicos y particulares, de las cuales un alto monto se encuentran en cobro coactivo por parte de la oficina jurídica.
- **Cuenta 140104 Sanciones**: A 31 de diciembre de 2015 reportan saldo por valor de \$6.896.898 miles. Este saldo corresponde a sanciones a servidores públicos y particulares, de las cuales un alto monto se encuentran en cobro coactivo por parte de la oficina jurídica.
- **Cuenta 147083 Otros Intereses**: A 31 de diciembre de 2015 reportan saldo por valor de \$1.199.885 miles. Representa en su mayoría el valor de los derechos de la entidad por concepto de intereses de mora sobre créditos de vivienda.
- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 3.190.653.137* | 10 años * |
| *Valor del mandamiento de pago. Procesos a 31 de diciembre de 2015 | *Tiempo aproximado de los actos administrativos |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|---------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 134.011 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Sistema de Información Administrativa y Financiera SIAF, viene presentando problemas en la interfaz que maneja la información contable, no está en interfaz con todas las dependencias que le suministran información, como es el caso de la Dirección Jurídica.
- Se evidenció que el módulo de administración de bienes y nómina presenta fallas lo que pone en riesgo la veracidad de la información suministrada al proceso contable por las dependencias.
- No se han identificado los riesgos de todas las dependencias que conforman la Subdirección Financiera.
- Existen cuentas correspondientes a derechos y obligaciones que presentan saldos que no han sido objeto de verificación, validación y depuración con el titular donde se originaron, como son: 242521 Sindicatos, 242522 Cooperativas, 242535 Libranzas, 242546 Control de Medicina Prepagada, 242529 Cheques no cobrados; en títulos judiciales se tienen partidas conciliatorias por depurar de años anteriores.
- En la Cuenta Deudores por concepto de incapacidades, se presentan partidas con saldos negativos.
- Falta depurar los saldos de las cuentas Aportes a Fondos de Pensión y Administradoras Sistema Seguridad Social.
- El levantamiento del inventario Físico de bienes devolutivos, no se realizó en el 100% en el Nivel Central, Medellín, Boyacá, Cali, Cesar y Pasto.

NOTA: La entidad no informa las razones de incumplimiento de las acciones de mejora pactadas ni las actuaciones administrativas que se tendrán en cuenta para subsanarlas durante la vigencia 2016; tampoco responde si existen hallazgos estructurales que su corrección dependa de terceros.

- F. OTRAS OBSERVACIONES
- El CD enviado con la información complementaria está vacío

22. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.

- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|--------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 13.798.999,00 | 13.143.716,85 | 655.282,15 | 4,75 |
| Gastos de Personal | 1.802.831,34 | 1.681.857,62 | 120.973,72 | 6,71 |
| Gastos Generales | 579.309,00 | 197.723,75 | 381.585,25 | 65,87 |
| Inversión | 9.006.157,28 | 8.386.152,91 | 620.004,37 | 6,88 |
| TOTALES | 25.187.296,62 | 23.409.451,14 | 1.777.845,48 | 7,06 |

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

NOTA: Los porcentajes de ejecución están mal calculados, según esta auditoría los porcentajes correctos serían los siguientes:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|--------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 13.798.999,00 | 13.143.716,85 | 655.282,15 | 95,25 |
| Gastos de Personal | 1.802.831,34 | 1.681.857,62 | 120.973,72 | 93,28 |
| Gastos Generales | 579.309,00 | 197.723,75 | 381.585,25 | 34,13 |
| Inversión | 9.006.157,28 | 8.386.152,91 | 620.004,37 | 98,11 |
| TOTALES | 25.187.296,62 | 23.409.451,14 | 1.777.845,48 | 92,94 |

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|
| Funcionamiento | 16.181.139,34 | 15.027.215,63 | 1.153.923,71 |
| Inversión | 9.006.157,28 | 8.386.152,91 | 620.004,37 |
| TOTAL | 25.187.296,62 | 23.413.368,55 | 1.773.928,07 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

- Los funcionarios que cumplen labores asistenciales en el área contable, no han sido formados y capacitados en temas de contabilidad pública.
- Los funcionarios a los cuales se les ha asignado firma digital, no reportan de manera oportuna las novedades laborales en las cuales se encuentran, hecho que genera riesgos por el uso adecuado de la firma cuando se hace necesario realizar registros en el SIF.
- El área de Tesorería no está utilizando la funcionalidad de pagos masivos que ofrece el SIF.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

MÓDULO CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN - Componente del Talento Humano:

- Debido a que solo hasta el 20 de agosto de 2015, se firma la Resolución 0-1687, por medio de la cual se adopta la actualización del Modelo Estándar de Control Interno MECI, en la Fiscalía General de la Nación, se evidencia que en la actualidad, el Código de Ética y Buen Gobierno no ha sido actualizado.
- Para el 2015 no se realizaron capacitaciones de los Principios y Valores.
- Para el 2015 la entidad no realizó una adecuada cobertura en los temas de inducción y reintroducción a sus servidores a nivel nacional.
- Falta de implementación del Plan de Incentivos en la entidad.

COMPONENTE DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO - Planes, Programas y Proyectos:

- La no ejecución total del presupuesto asignado a la entidad.
- Niveles bajos de avances en algunos proyectos de inversión como: Dotación y mantenimiento de la fotografía judicial en la Fiscalía General de la Nación; dotación y adecuación de sistemas que consoliden la información de la gestión judicial.

Modelo de Operación por Procesos:

- En la actualidad no se cuenta con un documento definitivo que contenga las políticas de Operación de la Entidad.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO - Planes de Mejoramiento:

- La Dirección Jurídica, Subdirección de Planeación, Dirección Nacional de Seccionales y de Seguridad Ciudadana, Subdirección de Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones, la Subdirección Seccional de Apoyo a la Gestión- Medellín y la Subdirección Seccional de Fiscalías y de Seguridad Ciudadana- Bogotá, no han dado cumplimiento a las metas que se encuentran vencidas de los años 2010, 2013 y 2014 y esto puede conllevar a que la entidad pueda ser objeto de sanciones por parte del ente de control fiscal.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS AJURISDICIONALES POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA REGULAR 2009 | 1 | 0 | 0 | 1 | 90% | 90% |
| AUDITORIA REGULAR 2012 | 6 | 5 | 0 | 6 | 66,64% | 66,64% |
| AUDITORIA REGULAR 2014 | 13 | 14 | 7 | 4 | 88,31% | 82,34% |
| AUDITORIA ESPECIAL 2014 | 18 | 32 | 28 | 4 | 97,58% | 97,58% |

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.917.77 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 487.031.83 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 490.949.60 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El sistema genera reportes que no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento | Para la vigencia 2015 se implementaron nuevos reportes pero aún faltan reportes que permitan el análisis por cuenta durante el año |
| 2 | El Sistema SIIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de legalización de recursos entregados en administración, anticipos reintegros de caja menor, sentencias, entre otros | |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(509.507) miles.

- Estado de Cambios en el Patrimonio.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2015

| Miles de pesos | Notas | Valores |
|-----------------------------------------------|-------|-----------|
| | (7) | 6.115.247 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | | (509.507) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | | 5.605.740 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | | |

NOTA: De acuerdo con la *Gaceta del Congreso* N° 928 de 13 de noviembre de 2015 donde se publicó la Resolución de No Fecencimiento vigencia 2014, el saldo del patrimonio que colocaron para el 2014 es el correspondiente a la vigencia 2013.

En el balance general y en el catálogo general de cuentas el patrimonio reportado para la vigencia fiscal 2015 es por valor de \$7.188.687 miles y para el 2014 es por valor de \$7.698.194 miles.

Este estado financiero está firmado por la señora Directora del DAFP, la señora Coordinadora Grupo de Gestión Financiera y por la señora Contadora.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- En lo transcurrido de la vigencia 2015, el sistema integrado de Información Financiera SIIIF- Nación, continúa presentando congestión y tiempos demorados lentos de respuesta. El sistema genera reportes que no contienen la información de carácter gerencial en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento.

- **DEFICIENCIAS DEL APLICATIVO CHIP:** La información debe transmitirse a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, y reportarse en miles de pesos, lo que genera procesos debido a que se debe formular nuevamente todo el catálogo de cuentas y aproximarlo, presentando diferencias de pesos, lo cual no es eficiente para las entidades que hacen parte del ámbito SIIIF, porque este ya cuenta con toda la información pero se debe procesar nuevamente de acuerdo con los protocolos establecidos en el sistema CHIP para poderlo transmitir.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El área administrativa con el apoyo del almacén del departamento, llevó a cabo el proceso de revisión, consolidación y firma de los inventarios devolutivos de la entidad, sin embargo en este ejercicio no hubo participación del área contable.
- En lo transcurrido de la vigencia 2015, el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF- Nación, continúa presentando congestión y tiempos demorados lentos de respuesta.
- El sistema genera reportes que no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento.
- Se ha establecido la Política administrativa del riesgo para todos los procesos de la entidad y la instancia asesora es la Oficina Asesora de Planeación; no obstante lo anterior no hay otra instancia para gestionar los riesgos contables.
- En la vigencia 2015 se revisaron y ajustaron las políticas de índole contable, incluyendo la conformación del Comité de Sostenibilidad Contable. La revisión y ajuste de los procedimientos quedó pendiente hasta la definición del Proyecto de reingeniería que adelanta la entidad.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Mediciones, estadísticas, informes: No obstante la gestión de mejoras para la consolidación y manejo de información; aún no se cuenta con un óptimo sistema de organización y suministro de datos estadísticos. En este sentido se recomienda la continuidad del proyecto encaminado a la “Gestión y seguimiento de la Información estratégica institucional”.
- De manera particular, se recomienda ampliar y fortalecer las mediciones y manejo de estadísticas y el seguimiento a Programas que son fortalezas dentro de la gestión, como es el caso de los “Encuentros Transversales”, “Ferias de Servicio al Ciudadano”, “Rendición de Cuentas”, y “Banco de Éxitos”, entre otros.
- De igual manera reforzar el manejo integrado de los sistemas con que se cuenta para consolidación de información. Lo mismo que aplicar juiciosamente las nuevas disposiciones internas en todo lo relacionado con el archivo de la documentación (OPEN KM).
- En los informes de gestión conviene la presentación estratégica y puntual de avances, logros y aspectos relevantes de cada una de las dependencias, procesos, programas y proyectos (entre otros, resultados de la medición de satisfacción del cliente).
- Riesgos: Conviene la mejora de las herramientas de registro y control, para mayor funcionalidad en el seguimiento por parte de las áreas y la oficina evaluadora, y que los resultados aporten mayor efectividad a la gestión institucional.
- Es necesario fortalecimiento de controles, para evitar la materialización de riesgos ejemplo respuesta a todas las peticiones dentro de los términos de Ley.
- Se sugiere en la planeación, una identificación más rigurosa de factores externos (ej. colocación de recursos financieros y decisiones de otras entidades) que puedan dificultar el cumplimiento de metas y objetivos. Los seguimientos evidenciaron modificación de varias metas y actividades en los proyectos

de las direcciones técnicas; así como dificultades para el logro de algunas metas, en la forma tal como quedaron definidas.

- Servicios e Instrumentos Vs. Impacto: Si bien los instrumentos de política se actualizan en el tiempo, y se trabaja permanentemente en su mejora, se requiere fortalecer la funcionalidad de las mismas, para un impacto favorable en el contexto de lo público.
- Es importante poder conocer con buen grado de confiabilidad, el aporte de los instrumentos emitidos por la Función Pública a la gestión de las Entidades, y en últimas su efecto en el servicio público.
- Protocolos Éticos: Para mayor conocimiento por parte de todos los servidores de la Entidad, se recomienda que las campañas de difusión de estos, se adelanten con mayor frecuencia dentro de la vigencia (no limitarlas a un mes).
- Óptimo aprovechamiento de la fase de implementación y documentación del nuevo Modelo de Gestión para actualización y unificación de la información publicada: Se presentan casos en los que la información de un tema, no es exactamente igual en los distintos medios a través de los cuales se publica (Calidad_Daif Vs. Manual de Calidad en la Página Web).

23. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR - CORPOCHIVOR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.812.689 | 1.754.516 | - 58.173 | 0.97% |
| TOTALES | 1.812.689 | 1.754.516 | - 58.173 | 0.97% |

NOTA: De acuerdo a la auditoría realizada encontramos que el porcentaje de ejecución está mal calculado y los saldos no son negativo, quedaría así:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.812.689 | 1.754.516 | 58.173 | 96.79% |
| TOTALES | 1.812.689 | 1.754.516 | 58.173 | 96.79% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 1.812.689 | 1.757.155 | - 55.534 |
| TOTAL | ? | ? | ? |

NOTA: Al realizar la operación del cuadro anterior nos da \$55.534 positivo y no negativo como lo presenta la Corporación. Además la información enviada por la Corporación en materia presupuestal se encuentra incompleta.

¿Cuál es la razón por la que envían la información incompleta y con valores erróneos?

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.635 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 9.800 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 12.435 |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.577.611) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.886.482) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.579.021) miles.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 708.585 | Mayor a 365 |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 324.905 |

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

***1. Facturación y Cartera.**

La Corporación ha venido manejando la facturación de tasas por uso y retributivas y el control de la cartera mediante un aplicativo Excel el cual presenta debilidades importantes tanto en la facturación como el control de la cartera.

La Corporación ha iniciado un proceso de sistematización que se relaciona con la facturación y control de la cartera por concepto de tasas por uso del agua, tasas retributivas y multas y sanciones, sin embargo se requiere que desde el punto de vista presupuestal se apropien los recursos necesarios y suficientes para que en la presente vigencia se logre cumplir con éxito el proyecto, con el cual el sistema de control interno aplicable a los derechos que se originan por estos conceptos se fortalezca.

Los saldos revelados en los registros del aplicativo Excel de tasas por uso y retributivas a diciembre 31 de 2015 no fueron conciliados con los registros contables.

2. Cobro Coactivo.

La Corporación adelantó acciones importantes especialmente enfocadas a la recuperación de la cartera a través de cobro persuasivo y coactivo y depuración de la misma, sin embargo existen evidentes dificultades para la recuperación de algunos por los conceptos anotados debido a situaciones como remisiabilidad, prescripción o caducidad de los derechos y de saldos de deudores que no son representativos y que representan un porcentaje alto de los deudores especialmente en tasas por uso del agua, por consiguiente la entidad debe adelantar un análisis de costo beneficio para determinar las acciones jurídicas sobre los saldos adeudados que representen sumas en menor cuantía y contribuir de esta manera al saneamiento de los derechos a favor de la Corporación por estos conceptos”.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La información con respecto a conciliaciones no se está llevando de forma oportuna con el proceso de cobro coactivo.
- Se observa que no hay un control en la parte de inventarios de Propiedad, Planta y Equipo ya que no existen inconsistencias entre lo físico y lo registrado en el sistema.
- Se observa que la Corporación no cuenta con un Software en la parte de facturación y cartera, lo cual dificulta el manejo y control de facturación de tasa por uso, tasa por retributivo y servicios ambientales, ya que se debe diligenciar mensual y puede generarse un error en los registros.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La entidad requiere de un sistema de comunicación e información, interna y externa, que permita que las directrices fluyan al interior de la organización de manera clara y efectiva. El sistema deberá partir del establecimiento de políticas, planes de comunicación, el fortalecimiento de los canales y de la definición de las responsabilidades especialmente.
- Existen oportunidades de mejora en la administración de riesgos, con el fin fortalecer el ambiente de prevención y obtención de resultados.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE BALLEZOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| AUTORÍA VIGENCIA 2015 | 30 | 46 | 31 | 15 | 67.4% | 67.4% |

24. AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 10.864.916 | 9.264.381 | 1.600.535 | 85% |
| Inversión | 28.446.100 | 24.762.906 | 3.683.194 | 87% |
| TOTALES | 39.311.016 | 34.027.287 | 5.283.729 | 87% |

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 10.864.916 | 9.326.966 | 1.537.950 |
| Inversión | 28.446.100 | 26.778.015 | 1.668.085 |
| TOTAL | 39.311.016 | 36.104.981 | 3.206.035 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.220.503 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.540.566 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.761.069 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.272.857 | 1.594.958 | 70% |
| Cuentas por Pagar | 461.641 | 461.641 | 100% |
| TOTAL | 2.734.498 | 2.056.599 | 75% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reporte Auxiliar Detallado por Cuenta Contable | Cuando se solicita el Reporte Auxiliar Detallado por Cuenta Contable, únicamente lo genera por mes, dificultando el análisis contable que requiere periodos superiores. |
| 2 | Reporte de Libro Diario Anual | Cuando se solicita el reporte por Libro Diario Anual, el sistema al generarlo se bloquea y no se puede visualizar. |
| 3 | Notas de Carácter General | Al alimentar las Notas de Carácter General en el Aplicativo SIIIF NACIÓN II, al subir las genera error. |

NOTA: La entidad no diligenció el formato de acuerdo a lo requerido por la Comisión Legal de Cuentas, presentó un informe pormenorizado.
F. OTRAS OBSERVACIONES
 - Aunque la Entidad desarrolló el Aplicativo en línea no presentó Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.
25. AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA – APC COLOMBIA.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 20.974.270,97 | 19.251.666,18 | 1.722.604,79 | 92% |
| Inversión | 14.631.047,74 | 11.141.408,75 | 3.489.638,99 | 76% |
| TOTALES | 35.605.318,72 | 30.393.074,93 | 5.212.243,78 | 85% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 20.974.270,90 | 19.408.418,00 | 1.565.852,90 |
| Inversión | 14.631.047,70 | 11.180.615,80 | 3.450.431,90 |
| TOTAL | ? | ? | ? |

NOTA: ¿A qué se debe que no se completó la sumatoria en el cuadro anterior?

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.318.174,80 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.318.174,80 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Cuentas por Pagar | 1.050.578,57 | 1.050.578,57 | 100% |
| TOTAL | 1.050.578,57 | 1.050.578,57 | 100% |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 71.235.998,00 | Más de 360 días |

NOTA: En el Catálogo de Cuentas, no aparece la Cuenta 147500. De acuerdo a esta auditoría la cuenta de Deudores o Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, no puede ser mayor a los activos \$13.646.356 miles; o la cuenta se encuentra presentada en pesos y no en miles.

- Cuenta 835510 – Activos, por valor de \$843.274.000 miles: Saldo que revela el valor pendiente por incluir por la plataforma informática SEPEC, según convenios N° 005 de 2012 y N° 058 de 2013 y contrato N° 190 de 2014 y 140 de 2015, que incluye: a) Diseños de muestreo a incorporar en las rutinas del sistema. b) Definición de las estructuras de las bases de datos de los diferentes componentes del sistema. c) Procedimiento de cálculo y estimación que debe efectuar el sistema, quedando pendiente por incorporar en los activos de la institución por proceso de avalúo técnico y licencia de software SEPEC.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

-N4.1- MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES: Debido a que el Sistema de Información Financiera SIF Nación II, en la actualidad no ha culminado con el desarrollo de los negocios de nómina y activos fijos, lo que implicaba que estos procesos se hicieran manualmente en hojas de cálculo de Excel, la entidad adquirió un software con la firma ADVANTAGE MYCROSYSTEMS COLOMBIA LTDA, para el manejo de nómina, activos fijos y almacén, garantizando una mayor confiabilidad y oportunidad en la información, afectando los rubros del Balance General en el aplicativo SIF Nación II, en las cuentas que afecta propiedad, planta y equipo, cargos diferidos, activos intangibles y nómina.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El proceso contable se encuentra centralizado.
- Dificultades en la recepción de documentos.
- Alto flujo de insumos contables.
- Déficit de Recurso Humano.
- Altos Niveles de trabajo.
- Deficiencia en la Cultura Organizacional para el Área Financiera.
- No existe una política institucional definida y relevante en los temas de medio ambiente que permita revelarlo en el estado económico y social

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | | | | | | |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 428. Rezagó presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 10.505.786 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 10.505.786 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambie la presentación de las cifras?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultados de ejercicios anteriores por valor de \$(7.492.418) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 763 |

- **Cuenta 111005 – Cuentas Corrientes:** Estas cuentas bancarias están pendientes de ser canceladas en razón a que en la siguiente vigencia 2016, la entidad entra en Cuenta Única Nacional y por tanto solo se requerirá una única cuenta bancaria para el manejo de los pagos que se deban realizar con traspaso a pagaduría.

- **Cuenta 147064 – Pago por Cuenta de Terceros:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$49.371,81 miles. En esta cuenta es importante resaltar que se empezó la vigencia con un saldo de \$67.625.994,00, de los cuales se recuperó la suma de \$4.861.952,00 en el mes de abril, \$430.323,00 en octubre y en diciembre \$30.000.426,00, logrando en resumen recuperar más del 52% de las deudas de vigencias anteriores.

De igual forma en esta cuenta se presentan saldos que corresponden a reclasificación provisional y están pendientes de aclarar, así:

Se están haciendo las gestiones administrativas necesarias para agilizar el proceso de seguimiento y recuperación de esos montos en favor del Tesoro Nacional.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- La Agencia utiliza el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 35 del Decreto 2789 de 2004 que prohíbe a las entidades usuarias en línea con el SIIF Nación, adquirir un software financiero con las funcionalidades incorporadas en tal aplicativo y que implique la duplicidad del registro de información presupuestal y contable; así mismo el literal d) del artículo 6° del mismo Decreto establece que la información registrada en el SIIF es fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la CGR.

Con la utilización del SIIF Nación II, se han efectuado reclasificaciones de comprobantes automáticos de obligaciones, ocasionadas por las inconsistencias en la parametrización contable en dicho aplicativo. Adicionalmente el SIIF, en ocasiones presenta bloqueos generando demoras en los procesos. El aplicativo es rígido por cuanto tiene previamente definidas las operaciones, las cuales a su vez están parametrizadas y que en ocasiones no se ajustan a la realidad de las transacciones que se están realizando, razón por la cual se deben realizar ajustes manuales de reclasificaciones.

En materia de impuestos nacionales, distritales e información exógena, el SIIF está parametrizado para generar información producto de un sistema de caja, en ocasiones los proveedores exigen que las retenciones en la fuente sean certificadas con base en el registro de la factura por el sistema de causación y no por la fecha de pago.

- Estructura del Área Financiera.

Es indispensable la asignación de apoyo en personal idóneo y de dedicación permanente al proceso contable, pues existe sobrecarga de trabajo, ya que el contador debe cumplir funciones de analista, digitador, registrador, conciliador, revisor, asesor, rendir informes a los diferentes entes y cumplir todas las obligaciones tributarias de la Agencia, lo cual es humanamente imposible para dedicarle tiempo a la revisión permanente y diaria que se debe realizar a la información contable de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y más aún cuando para el 2016 se debe hacer depuración total de saldos a todos los niveles, actividad que es dispendiosa, de gran responsabilidad y requiere dedicación total para lograr los objetivos de tener información saneada para la adopción de estándares internacionales de información financiera.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se le está dando aplicación a lo establecido en el manual de políticas contables numerales 10, 11, 12, 13 y 16 establecido en la entidad según código DA-D-008 Versión 4; fecha emisión 29/07/2015.
- Dos de las cuentas bancarias presentan saldo mayor a un año sin movimiento y a la fecha no se ha definido el trámite para la utilización del saldo o devolución al donante.
- No se evidencian soportes de las conciliaciones y cruces mensuales de saldos entre contabilidad y los demás procesos de la entidad.
- No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad, así como de los demás informes que faciliten la adecuada comprensión de los usuarios.
- Control interno reitera que las notas a los estados financieros no están revelando en su totalidad la información adicional necesaria sobre transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas y sociales y ambientales.
- En la elaboración del mapa de riesgos no se tienen en cuenta los riesgos materializados que han sido objeto de plan de mejoramiento interno.
- No se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles de las actividades contables. No se está ejecutando la política de depuración contable permanente.
- No se cuenta con el personal de apoyo necesario para realizar la verificación, análisis y ajustes de las partidas contables.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La comunicación interna como un instrumento de apoyo y mejora a la gestión, como instrumento de apoyo a los cambios que deba afrontar la organización, un empuje para transformar y generar cultura e identidad con los propósitos de la Agencia.
- La rendición de cuentas como el escenario de diálogo, participación y motivación de todos los grupos de interés y partes interesadas con la APC-Colombia, deberá ser considerada en el diseño de una estrategia que defina las acciones, tiempos, responsables y los mecanismos e instrumentos para dar a conocer su gestión, las sugerencias y recomendaciones de los grupos caracterizados y el seguimiento y evaluación a la prestación y calidad del o los servicios y de la información suministrada. Recordar que la rendición de cuentas es considerada como un eje estratégico en el diseño del plan Anticorrupción y de

| | | | | |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| Servicio de la Deuda | 3.625.429.387,20 | 2.845.199.064,18 | 780.230.323,02 | 78,48% |
| TOTALES | 3.781.407.117,20 | 2.994.854.594,92 | 786.552.522,28 | 79,20% |

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: Con relación a las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas la entidad ha tomado las acciones de mejora consistentes en el seguimiento semanal a través de los comités de Dirección mediante el cual cada unidad ejecutora presenta su informe sobre los compromisos y pagos de los contratos a cargo.

- **Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.**
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Funcionamiento | 149.007.630,00 | 142.876.802,36 | 6.130.827,64 |
| Servicio de la Deuda | 6.970.100,00 | 6.970.010,09 | 89,91 |
| Inversión | 3.625.429.387,20 | 3.504.332.767,91 | 121.096.619,29 |
| TOTAL | 3.781.407.117,20 | 3.654.179.580,35 | 127.227.536,85 |

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: Con relación a la diferencia de lo no ejecutado se deriva de: Licitaciones Públicas adjudicadas por menor valor al presupuesto oficial. Licitaciones Públicas declaradas desiertas por no participación de oferentes o porque no cumplan con lo estipulado en los pliegos de condiciones. Con el fin de que en la presente vigencia se comprometa el máximo posible del presupuesto. La entidad ha tomado las acciones de mejora consistentes en el seguimiento semanal a través de los comités de Dirección mediante el cual cada unidad ejecutora presenta su informe sobre los compromisos y saldos de apropiación con el fin de realizar oportunamente los ajustes presupuestales correspondientes dentro del mismo programa y subprograma presupuestal.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 659.324.985,43 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 573.270.368,98 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.232.595.354,41 |

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: Con relación a las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas la entidad ha tomado las acciones de mejora consistentes en el seguimiento semanal a través de los comités de Dirección mediante el cual cada unidad ejecutora presenta su informe sobre los compromisos y pagos de los contratos a cargo de cada dependencia. Lo anterior con el fin de disminuir al cierre de la presente vigencia el valor de la Reserva presupuestal y cuentas por pagar.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| | | | |

Atención al Ciudadano e igualmente es considerada entre los planes de acción de quienes tengan acciones a desplegar en el tema.

• En la etapa de implementación y fortalecimiento del Sistema de Gestión Integral que se viene operando con miras a la certificación, es clave avanzar en la definición y mejora de indicadores mínimos exigidos que faciliten el seguimiento y evaluación de los planes de acción, riesgos y proyectos asociados al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

• En materia gestión del riesgo se debe operar un cambio importante en tanto de las directrices que hoy tiene la actual política de administración del riesgo. Esta debe ir acorde con el nuevo reto de la Hoja de Ruta que marca un rumbo estratégico para la APC-Colombia. En ese sentido, reconocer y abordar todos los factores que pueda llegar a incidir negativa o positivamente en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Definiendo periodicidad de seguimiento y mejorar en el diseño de control de indicadores.

• Las evaluaciones que en materia de planes de capacitación, bienestar, salud ocupacional y clima organizacional entre otros, son insumos claves a tener en cuenta para formular los planes de acción y las mejoras que se requieran y permitan que la ACP- Colombia alcance altos niveles de eficiencia, eficacia y satisfacción de los productos ofrecidos y de mejora organizacional.

• Los Planes de Mejoramiento Individual como producto de las evaluaciones de desempeño, van a posibilitar a la APC-Colombia y a los servidores de carrera emprender acciones para mejorar los aspectos críticos del servidor, como apoyo a mejorar el desempeño y los aspectos conductuales y a construir espacios de reflexión que conlleven el Desarrollo Humano.

• Un objetivo clave a corto plazo y como parte de la mejora del índice de transparencia (61,3 sobre 100, en la vigencia 2014) y de la calificación del Control Interno Contable, es la de dar alcance a las disposiciones de publicación de la información financiera en los tiempos y modos que se indican por parte de los órganos reguladores.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | ? |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|---|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

NOTA: Revisada la información enviada por la entidad no se encontró la información solicitada en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas, en el cuadro anterior.

26. INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN N a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 149.007.630,00 | 142.685.520,65 | 6.322.109,35 | 95,76% |
| Inversión | 6.970.100,00 | 6.970.010,09 | 89,91 | 100,00% |

| | | | |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Reservas Presupuestales | 506.398.724.93 | 465.662.723.04 | 91.96% |
| Cuentas por Pagar | 720.401.443.87 | 720.373.343.87 | 99.99% |
| TOTAL | 1.226.800.168.80 | 1.186.036.066.91 | 96.68% |

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: En referencia a la Reserva Presupuestal 2014, ejecutada en 2015, se informa que, en el transcurso de la vigencia fiscal, se tramitaron cinco (5) Actas de Cancelación, por valor de \$9.500.995,70 miles. Lo anterior con base en Actas de Liquidación contractual presentada por las Unidades Ejecutoras.

A petición de las unidades ejecutoras correspondientes, se dio trámite a la modificación de las Cuentas por Pagar constituidas a 31 de diciembre de 2014, mediante Acta de Cancelación de fecha 13 de mayo de 2015, de conformidad con el artículo 39 del Decreto 0568 de 1996, efectuando el correspondiente ajuste por valor de \$28.099.99 (en miles de pesos).

La entidad ya ha tomado acciones frente a esta situación de liberar los recursos sobrantes de los contratos antes de finalizar la vigencia y a la oportuna cancelación de los respectivos registros presupuestales correspondientes que no se requirieron para la entrega del bien o servicio del objeto contractual.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Desde el punto de vista contable, el aplicativo SIIIF Nación presenta varios inconvenientes, debido a que su parametrización inicial se concibió con fines de control presupuestal y al implantarlo en la parte contable no permite la escogencia de las cuentas indicadas, obligando a efectuar gran cantidad de registros manuales, lo que incrementa el riesgo de errores involuntarios. Por otra parte, la ausencia de terceros en algunas cuentas de gran importancia para el INVÍAS, no permite la identificación de terceros, ni de números de contratos para establecer saldos, lo que obliga a llevar auxiliares en Excel con gran volumen de información, de igual manera incrementándose el riesgo de registros equivocados. | Actualmente debemos llevar auxiliares para algunas cuentas en archivos de Excel; se implementó software interno para auxiliar de las vías y sus sectores. |

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: El Invías logró que la Administración del SIIIF Nación aprobara el aplicativo de Bienes de Uso Público como auxiliar del código contable de la cuenta de Bienes de Uso Público de los Estados Contables de Invías, así mismo que la información registrada en el aplicativo hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIIF Nación, sobre la cuenta de Bienes de uso público que a diciembre 31 de 2015 era de \$21.863.104 millones que corresponde al 70,5% del valor total de los activos de la entidad por valor de \$31.017.889 millones. Los demás auxiliares se llevan en archivos de Excel.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **NOTA 1 – Efectivo:** "...El aumento en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras se debe principalmente en las consignaciones realizadas en diciembre de 2015 por la Sociedad Portuaria de Buenaventura por contraprestación del segundo semestre de 2015, por un valor de \$26.989.220 miles de pesos, adicionalmente se presentan consignaciones pendientes por identificar y que normalmente se registran como ingresos en la vigencia siguiente, previa identificación del tercero que efectúa las consignaciones y valores pendientes de girar a la Dirección Nacional del Tesoro en virtud de la aplicación del sistema de Cuenta Única Nacional".

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: La explicación al aumento en los depósitos en las instituciones financieras corresponde a lo manifestado en la Nota 1 – Efectivo y su disminución se verá reflejada al momento de la utilización de estos recursos.

- **Cuenta 140104:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor \$11.885.316 miles. Corresponde al monto de sanciones impuestas por incumplimiento en los contratos y se encuentran pendientes de recaudo.

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: En el año inmediatamente anterior se recaudó la suma de **CUATRO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS SIETE PESOS CON 95/100 (\$4.495.361.807,95)** moneda corriente, por concepto de sanciones de tipo contractual, los mismos son producto de las gestiones ante diferentes entes administrativos y de control, bancos, deudores, aseguradoras, bases de datos como CIFIN, entre otros; igualmente se gestionaron acuerdos de pago que han facilitado el recaudo de la cartera.

De otra parte algunos deudores se han apartado de esta jurisdicción y han procedido a presentar demandas ante las instancias superiores, dejando suspendidas las actuaciones de Jurisdicción coactiva hasta el momento en que se desenvuelva la actuación judicial.

- **Cuenta 142503:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor \$320.449 miles. Durante la vigencia 2014, se registraron embargos sobre las cuentas bancarias de la entidad.

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: La cifra de \$320.449 miles, corresponde efectivamente a los embargos registrados de acuerdo con los documentos soportes recibidos del Grupo de Tesorería.

- **Cuenta 835510:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$956.511 miles. Refleja el saldo de diciembre de 2013 no ejecutados, del crédito BID 2271 OC/CO suscrito con el Ministerio de Hacienda, siendo el ejecutor INVÍAS, no se recibió información de cierre de este rubro.

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: De acuerdo a lo estipulado en el manual de operaciones del proyecto y siguiendo los procedimientos establecidos por el BID para el manejo de la Cuenta Especial en el Contrato Préstamo BID2271/OC-CO, INVÍAS realiza solicitudes de desembolso de acuerdo a un flujo de necesidades para un periodo de seis meses, es requisito para estas solicitudes que se haya justificado el 80% de los recursos desembolsados.

Con base en este requisito INVÍAS, recibió desembolso por parte del BID el 21 de diciembre de 2015, por valor de \$1.599.895.713.73 (USD479.343, 65) para el periodo diciembre de 2015 a mayo de 2016, para ser ejecutados entre INVÍAS y CORPOAMAZONIA (subejecutor) de los cuales a 31 de diciembre de 2015 quedó un saldo por \$956.511.014,64, el cual se terminó de ejecutar en el mes de junio de 2016

- **Depósitos en Instituciones Financieras:** "...Desde la vigencia anterior se conformó un equipo humano destinado al análisis de los saldos de las cuentas y efectuar la depuración de las conciliaciones bancarias, este proceso de conciliación y depuración se viene efectuando y su avance fue significativo durante la vigencia 2015, aunque para su análisis se siguen presentando dificultades por la antigüedad de sus partidas y lo difícil de encontrar los movimientos en los diferentes reportes del SIIIF NACIÓN.

Durante la vigencia de 2015, correspondiente a vigencias anteriores se identificaron y depuraron 27492 partidas entre notas débito y crédito por \$1.856.373.080 miles de pesos; correspondientes al 95% del total de las partidas por depurar a diciembre de 2014".

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Con el interés de mejorar la calidad de la información en lo relacionado con las conciliaciones bancarias, y solucionar definitivamente el tema, el Instituto Nacional de Vías continúa con el grupo destinado exclusivamente para la depuración de las conciliaciones bancarias controlando su desempeño a través de informes semanales para medir los avances; sin embargo debido a la complejidad y la cantidad de información que se debe consultar para determinar los ajustes hace que el trabajo sea lento y dispendioso; se ratifica la voluntad del Instituto para dar cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con las depuraciones de las Conciliaciones de las cuentas bancarias. A agosto de 2016 quedan pendientes por depurar 15.970 partidas de las 29.479 informadas a 31 de diciembre de 2015.</p> <p>- Contraprestación Portuaria: "...A 31 de diciembre de 2015, las Cuentas por Cobrar a las Concesiones Portuarias ascienden a \$660.440 miles de pesos equivalentes a la contribución pactada en dólares americanos, actualizados a tasa representativa del mercado, que a 31 de diciembre de 2015 fue de \$3.149.47; esta cartera presenta mora superior a los 5 años, lo correspondiente a 1 Acuerdo de Pago por un monto de USD\$44.998.40 equivalentes a \$114.719 miles de pesos el cual presenta a la fecha incumplimiento en Acuerdo de Pago cobro Jurídico, dos corresponden a Cobro Coactivo por un monto de USD\$49.376.60 equivalentes a \$176.541 miles de pesos, un proceso jurídico coactivo por un monto de USD\$2.300.80 equivalentes a \$8.071 miles de pesos y una demanda en el Tribunal de Bolívar contra la Sociedad Muelle Costa Brava por USD\$121.903.20 equivalentes a \$385.535 miles de pesos. Los intereses sobre cuotas de concesiones portuarias registran un saldo de \$934.382 miles de pesos, clasificados como de difícil cobro, por corresponder a la cartera que supera los 5 años de mora".</p> <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Respecto a la cartera anteriormente mencionada, relativa a los procesos por concepto de contraprestación portuaria que se adeuda al INVÍAS, a continuación, se indica la gestión que realizó el Grupo de Jurisdicción Coactiva, a fin de lograr la recuperación de la cartera.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Requerir a los deudores y a las compañías garantes a ponerse al día con las obligaciones que tiene pendiente con la entidad, y se le advierte que de lo contrario continúa como deudor moroso de la misma y por ende reportado en el Boletín de Deudores Morosos del Estado –DME, reporte que es publicado por la Contaduría General de Nación dos (2) veces al año. - Solicitar al Grupo de Tesorería del Instituto Nacional de Vías dar aplicación a la figura de la compensación en caso de existir saldos a favor de los contratistas que están reportados como deudores. - Verificar el cubrimiento de las pólizas, el deducible pactado, han sido afectadas por otros siniestros y de esta manera advertir hasta que monto deben responder las compañías garantes. - Oficiar a las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos de las diferentes ciudades, en busca de bienes que puedan ser objeto de las medidas cautelares dentro de los procesos. - Consultar el VUJR (Ventanilla única de registro) el folio de matrícula inmobiliaria. - Solicitar al FOSYGA información relativa a la Entidades Administradoras de Salud y pensión a las que se encuentran afiliados los deudores. - Oficiar a la CIFIN (Centro de Información Financiera) en busca de cuentas, para solicitar medidas cautelares dentro de los procesos. - Realizar el seguimiento de los procesos ejecutivos adelantados en las diferentes territoriales del Instituto Nacional de Vías. - Oficiar a las aseguradoras con el fin de que sean cancelados los siniestros reportados e informen donde se pueden ubicar a los deudores para ser requeridos. - Contribución por Valorización: "...Las Cuentas por Cobrar por cuotas de valorización a 31 de diciembre de 2015 ascienden a \$1.760.117 miles de pesos, cartera que se encuentra en mora superior a los 5 años, estos conceptos son clasificados como activo no corriente. La Subdirección de Estudios e Innovación está pendiente de que la Oficina Asesora Jurídica conceptúe sobre la exigibilidad o no de estos valores, que podrían ser todos declarados inexigibles". <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: En virtud del fallo proferido por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-155 de fecha 26 de febrero de 2003, el Instituto Nacional de Vías no cuenta con la</p> | <p>competencia para distribuir ningún cobro de valorización, se está realizando el estudio jurídico de declarar la pérdida de fuerza ejecutoria de las obligaciones por encontrarse prescritas, para lo cual la Oficina Asesora Jurídica ha solicitado concepto a Abogados Externos del INVÍAS, quienes al respecto manifestaron que era viable jurídicamente que la entidad declare de oficio la pérdida de fuerza ejecutoria de estas obligaciones.</p> <p>- Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios: El saldo de la cuenta Anticipos para la Adquisición de Bienes y Servicios se presenta por valor de \$558.181 milés de pesos, que corresponde a contratos pendientes por legalizar al cierre del periodo de la Universidad Francisco José de Caldas, Interstudios Ingeniería SAS. De los anticipos entregados, la Universidad Francisco José de Caldas representa el 73% de los anticipos pendientes por legalizar.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: En la vigencia 2016 se legalizó la suma de \$408.256 millones por anticipos entregados y continuaremos con las gestiones pertinentes con el fin de depurar en su totalidad el saldo de esta cuenta.</p> <p>- Anticipos para Proyectos de Inversión: "...Durante la vigencia el aumento de las legalizaciones de los recursos entregados como anticipos y/o en administración reflejados en las cuentas 1420 y 1424 fue significativo con relación al 2014, en razón a que la política del Instituto en cabeza del señor Director General y de la Subdirección Financiera fue la de gestionar administrativamente la consecución de los documentos soportes, actas de obra parciales y definitivas de contratos de obra y convenios interadministrativos que permitieran efectuar registros contables tendientes a disminuir los saldos pendientes de legalizar".</p> <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Durante la vigencia 2016, SE CONTINÚA con la labor de la consecución de actas de liquidación, que permitan legalizar y disminuir el saldo de la cuenta de anticipos. El programa de depuración de anticipos liderado por el Director General con una periodicidad quincenal, se está evaluando el avance de la misma con las diferentes unidades ejecutoras y específicamente la Subdirección Red Terciaria y Férrrea debido a la complejidad en la consecución de los documentos soportes por ser convenios realizados con Gobiernos y Alcaldías. En la presente vigencia fiscal sobre los anticipos evidenciados por el ente de control a junio 30 de 2016 se han saneado \$318.953 millones.</p> <p>- Recursos Entregados en Administración: Antes de proceder al traslado de saldos se adelantaron gestiones administrativas en compañía de las Unidades Ejecutoras de los convenios suscritos con entidades como FONADE, IDEA, UNIVERSIDAD DEL CAUCA, AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES, INDUMIL, FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS, ALMA MÁTER, con el objeto de establecer diferencias y conciliar los saldos pendientes por legalizar de cada uno de los convenios, se identificaron y registraron partidas por un valor de \$690.383.350 milés de pesos.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Durante la vigencia 2016, se ha recibido información de legalización de los recursos entregados en administración de convenios con FONADE, Universidad del Cauca y de IDEA por valor de \$37.658 millones, hecho que se sigue adelantando y cruzando con los entes externos para proceder a su registro correspondiente.</p> <p>- Arrendamientos: "...En razón a que el Contrato suscrito entre CISA y el Instituto Nacional de Vías no obliga a entregar el informe del último trimestre antes del 31 de diciembre no se efectuaron registros correspondientes al último trimestre de 2015, es importante anotar que el informe correspondiente a ese trimestre se recibió en el Grupo de Contabilidad con fecha posterior al cierre, el día 19 de febrero de 2016, por lo tanto queda pendiente para registrar en la presente vigencia".</p> <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</p> <p style="text-align: center;">REGISTRO DE INGRESOS CONTRATOS DE EXPLOTACION MERCANTIL – CISA (Arrendamientos)</p> <p>Respecto al tema de registro de ingresos convenios cuentas en participación CISA, se informa:</p> <p>Los contratos de explotación mercantil suscritos con CISA e INVÍAS establecieron lo siguiente:</p> <p>1. Cláusula 9 – Rendición de cuentas el GESTOR, efectuará rendición de cuentas en forma trimestral, presentando el informe correspondiente dentro del mes siguiente al vencimiento de cada trimestre.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO
CONTRAPRESTACION PORTUARIA
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

| DEUDOR | NIT | VALOR CAPITAL | | VALOR INTERESES | ANTIGÜEDAD SALDOS (AÑOS) | | | OBSERVACIONES |
|------------------------------------------|---------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------|----------|-----------------------------------------------|
| | | Contraprestación Portuaria | CDP | | Menor de uno (1) | De 1 a 3 | De 3 a 5 | |
| SOC SALINAS MANABELTSA | 900.093.977 | 41.869.000 | 150.204.117,27 | 50.558.676,80 | X | | | COBRO COACTIVO |
| SOC PORTUARIA DE LA FENICOLA | 836.000.346 | 53.326,51 | 90.291.649,04 | - | X | | | INCUMPLIMIENTO ACUERDO DE PAGO COBRO JURIDICO |
| MUELLE COSTA BRAVA S.A. ^{antes} | 896.001.071-1 | 121.903,20 | 395.535.427,60 | 857.253.425,24 | | | X | RESOLUCIONES TRIBUNAL RECUR |
| ROBERTO FUENTES Y CIA S. EN C. | | | | | | | X | PROCESO JURIDICO COACTIVO |
| COMERVAL AEROPUERTO MARISCAL | 890.389.909-1 | 2.300,80 | 8.071.459,50 | 5.266.983,72 | | X | | |
| COLOMBIANOS UNIVOCOL - | 890.302.470-4 | 7.507,60 | 26.337.486,63 | 21.267.754,76 | | X | | COBRO COACTIVO |
| | | 226.9307,11 | 660.440.140,04 | 934.381.820,32 | | | | |
| TMI | | | | | | | | |

3198,47 a diciembre 31 de 2015.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: Respecto a la cartera anteriormente mencionada, relativa a los procesos por concepto de contraprestación portuaria que se adeuda al INVIAS, a continuación, se indica la gestión que realizó el Grupo de Jurisdicción Coactiva, a fin de lograr la recuperación de la cartera.

- Requerir a los deudores y a las compañías garantes a ponerse al día con las obligaciones que tiene pendiente con la entidad, y se le advierte que de lo contrario continúa como deudor moroso de la misma y por ende reportado en el Boletín de Deudores Morosos del Estado – DME, reporte que es publicado por la Contaduría General de Nación dos (2) veces al año.
 - Solicitar al Grupo de Tesorería del Instituto Nacional de Vías dar aplicación a la figura de la compensación en caso de existir saldos a favor de los contratistas que están reportados como deudores.
 - Verificar el cumplimiento de las pólizas, el deducible pactado, han sido afectadas por otros semestros y de esta manera advertir hasta que monto deben responder las compañías garantes.
 - Oficiar a las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos de las diferentes ciudades, en busca de bienes que puedan ser objeto de las medidas cautelares dentro de los procesos.
 - Consultar el VUR (Ventanilla única de registro) el folio de matrícula inmobiliaria.
 - Solicitar al FOSYGA información relativa a la Entidades Administradoras de Salud y pensión a las que se encuentran afiliados los deudores.
 - Oficiar a la CIFIN (Centro de Información Financiera) en busca de cuentas, para solicitar medidas cautelares dentro de los procesos.
 - Realizar el seguimiento de los procesos ejecutivos adelantados en las diferentes territoriales del Instituto Nacional de Vías.
 - Oficiar a las aseguradoras con el fin de que sean cancelados los siniestros reportados e informen donde se pueden ubicar a los deudores para ser requeridos.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 3.000 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 7.921.741 |

2. Cláusula 8- Utilidades. Parágrafo 1º. establece que las utilidades, junto a los rendimientos financieros que le corresponde al Partícipe Inactivo (Inviás), serán transferidos por EL GESTOR dentro de los quince (15) días siguientes a la presentación y aprobación del Informe de rendición de cuentas del trimestre. Así las cosas y una vez llega el informe de rendición de cuentas como fue el caso del 4 trimestre (octubre – diciembre) del 2015, se envía con base en lo establecido en el contrato a la Subdirección Financiera para sus fines pertinentes, siendo esto el 19/02/2016.

Importante también explicar del porque surgen los convenios de cuentas en participación CISA, como ejemplo se expone el caso de los predios transferidos por la exntia FERROVIAS, así:

1. En virtud de la Liquidación de la Empresa Colombiana de Vías Férreas – FERROVIAS-, se recibe la infraestructura férrea y sus anexidades acorde con el Decreto 763/2003.
2. Dentro del proceso se encontró que FERROVIAS, fue una empresa Industrial y Comercial del Estado, y por lo tanto celebraba contratos de arrendamiento de los predios cuya finalidad no fue siempre con fines comerciales, si no de preservación de los predios que a su vez les fueron entregados por los también liquidados Ferrocarriles Nacionales de Colombia.
3. El INVIAS, como producto de esa liquidación se vio obligado a recibir esos contratos de arrendamiento, y por ser un Establecimiento Público del Orden Nacional, ha tenido un régimen distinto a FERROVIAS en relación con la responsabilidad del IVA lo que podría impactar en los recursos de inversión del instituto.

4. El servicio de arrendamiento de inmuebles está sujeto al Impuesto sobre las Ventas (IVA) Ley 788 de 2002 y el Estatuto Tributario. Daría lugar a cambio de régimen tributario al INVIAS, razón por la cual, en la búsqueda de alternativas, se obtuvo concepto de la firma ZARAMA & ASOCIADOS CONSULTORES S.A., adjunto el concepto en 8 folios en el CD.

6. La alternativa que se planteó fue la del Contrato de Cuentas en Participación, celebrándose un contrato interadministrativo de Cuentas en participación con CISA, en el que el GESTOR (CISA), adquiere la responsabilidad tributaria y el PARTICIPE INACTIVO (INVIAS) declara ingresos por utilidad recibida.

7. El objeto del anterior contrato es básicamente llevar a cabo todas las actividades inherentes a contratar y explotar la operación mercantil relacionada con los contratos de arrendamiento de los inmuebles que el PARTICIPE INACTIVO entregue al GESTOR y la administración de contratos cedidos en virtud a la liquidación de otras entidades y cuyos predios hoy están en cabeza del INVIAS.

La Subdirección Administrativa dentro de su Plan de Mejoramiento, busca conjuntamente con CISA el mecanismo jurídico para modificar el Convenio de Cuentas en Participación y poder atender las recomendaciones dadas por la Contraloría General de la República.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 291.165.803,62 | De 1 a 3 años |
| 60.954.589,92 | De 3 a 5 años |
| 1.242.911.265,64 | Más de 5 años |

- Nota: La cuenta 147500 – Deudas de Difícil Cobro no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: La cuenta 147500 – Deudas de Difícil Cobro no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas, las cuales se encuentran registradas en la actualidad en la Cuenta 1401- 52- Concesiones.

| | | |
|--------|---------------------------------------|---------|
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 144.463 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.431 |

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Los saldos de terrenos y edificaciones continúan pendiente de reclasificar, hasta tanto se tengan los documentos correspondientes para realizar los ajustes contables a que haya lugar.

En la cuenta Propiedad planta y equipos no explotados están registrados los bienes que no están en uso o que se encuentran en mantenimiento.

El saldo de la cuenta 242524 corresponde a los embargos que se registran a empleados y contratistas.

- **La presentación de las notas a los estados financieros que arroja el CHIP es poco legible, ya que los párrafos se confunden con los códigos de las cuentas.**

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: De acuerdo a nuestra consulta evidenciamos que el reporte del aplicativo chip de las notas a los Estados Contables registradas por el Instituto Nacional de Vías, si se observa de forma legible.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **N.3:** Las Entidades Territoriales no informan oportunamente acerca de la utilización de los recursos entregados para la realización de obras, de acuerdo con los convenios interadministrativos que suscriben con el Instituto Nacional de Vías, lo que no permite la legalización simultánea de estos, sino que se realiza cuando remiten las actas de entrega y recibo final y/o las actas de liquidación.

Con el fin de implementar mejoras en la legalización parcial de los recursos entregados a las Entidades Territoriales, la Secretaría General del Instituto Nacional de Vías, elevó consulta a la Contaduría General de la Nación sobre la utilización de actas de recibo parcial de las obras contratadas por las entidades territoriales con los contratistas particulares, referendadas por el ordenador del gasto del Instituto Nacional de Vías y/o su delegado.

El concepto CGN N° 20142000030082 del 29 de julio de 2014 recibido de la Contaduría General de la Nación según radicado INVÍAS N° 76561 del 29 de julio de 2014 y referendado con el Memorando N° OAJ 59009 del 28 de agosto del 2014, se llevó ante el comité de sostenibilidad del sistema de Contabilidad realizado en día 8 de septiembre de 2014, donde se aprobó la utilización de las actas de recibo parcial de las obras de los contratos derivados de los Convenios Interadministrativos, como documento soporte para realizar legalizaciones parciales de los recursos entregados a las Entidades Territoriales, previa modificación del Manual de Contabilidad.

Con el fin de legalizar este procedimiento el día 19 de septiembre de 2014 se modificó el Manual de Contabilidad del Instituto y se registró su modificación en el aplicativo KAWAK, como mecanismo de promulgación, socialización y transparencia.

Se presentan dificultades en obtener información de las entidades bancarias respecto de los movimientos reflejados en los extractos bancarios, lo que impide depurar oportunamente las partidas en conciliación.

La estructura dada a los libros auxiliares del aplicativo SIF Nación no permiten realizar análisis fácilmente, como tampoco los comprobantes contables, toda vez que el detalle de los primeros corresponde a siglas y de los últimos a descripciones preestablecidas.

De otra parte, es muy dispendioso analizar la información, por cuanto los auxiliares detallados se deben consultar mes por mes, lo que implica generarlos uno a uno cuando se requiere hacer el seguimiento a un registro cuya fecha de contabilización se desconoce ocasionando grandes demoras en su consulta y análisis.

La parametrización realizada por la Contaduría General de la Nación, obligan la elaboración de múltiples registros manuales lo que incrementa el riesgo de cometer errores involuntarios de digitación y de afectación de las cuentas que no corresponden.

La imposibilidad de hacer seguimiento de los registros contables por número de contrato dificulta y hace dispendioso suministrar información oportuna de saldos por amortizar a partir de este parámetro.

ocasionando desgastes y procesos administrativos que dificultan en gran medida los controles sobre los anticipos concedidos por la entidad a los diferentes contratistas para la ejecución de obras.

A partir del 1º de julio de 2014, se implementó el procedimiento establecido por el aplicativo SIF NACIÓN para contabilizar de manera adecuada la legalización de los anticipos entregados a los contratistas; aunque no se podrá tener el control por el número de contrato en el aplicativo, si mejorara el registro de la amortización y redundara en mejor control de los anticipos y en la correcta elaboración de las relaciones de pago que se utilizan para la liquidación de los mismos, este tema demorará algún tiempo en estandarizar la información de las relaciones de pago, dado que a la fecha hay más de mil contratos en ejecución con anticipos pendientes por amortizar y que se han venido amortizando a través de varias vigencias lo que imposibilita la uniformidad de la información en este momento.

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: La legalización de los anticipos con las actas de recibo parcial, ha permitido legalizar oportunamente los anticipos entregados a las Entidades Territoriales.

El sistema Integrado de Información Financiera SIF Nación, ha presentado mejoras en cuanto a las descripciones de los movimientos registrados en los libros auxiliares. Se continúa con la consulta del libro auxiliar detallado mes por mes, al igual no se puede consultar por número de contrato, ni por tercero para algunas cuentas.

- **N4:** En el año 2011 se modificó la afectación contable correspondiente a la retención por concepto de estampillas y contribución especial sobre contratos de obra pública, que se realizaba en la cuenta 290502 y pasó a registrarse en la 243690, en septiembre de 2012 nuevamente se modificó la parametrización y la contribución se parametrizó en la cuenta 244023, la cual no aplica para el caso del INVÍAS, siendo preciso reclasificar manualmente todos los registros automáticos que se generan por este concepto, al igual que la de las estampillas que nuevamente pasó a la 290502, cuenta 100% recíproca por corresponder a impuestos, y dado que el registro automático de las retenciones se realiza a nombre del beneficiario de la obligación que es un particular y no una entidad pública, también es preciso reclasificar estas operaciones mediante los registros contables de forma manual elevando el riesgo de registros incorrectos.

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: El manejo contable de la cuenta 290502 es el mismo y por lo tanto se continúan realizando las reclasificaciones y ajustes de forma manual.

- **Relativos a Recursos Restrings:** Es importante anotar que durante la vigencia de 2015 la Unidad Ejecutora que tiene a cargo el proyecto no envió la información financiera relacionada con el riesgo cambiario del proyecto, por lo que se determinó efectuar un estimado del riesgo cambiario teniendo en cuenta las TRM mensuales y se efectuaron registros contables para presentar la información financiera acorde con la realidad, se requirió a la Unidad Ejecutora para que enviara la información con los siguientes memorandos SF-GC 24830 del 15 de abril de 2015, SF-GC 49497 del 27 de julio de 2015 y SF-GC 7959 del 15 de febrero de 2016.

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Con la información reportada por la Unidad Ejecutora – Grupo Grandes Proyectos, se actualizaron los saldos contables y se ha venido conciliando mensualmente durante la presente vigencia.

- **N5.1:** Con la entrada en funcionamiento del aplicativo SIF Nación, la parametrización de algunos conceptos con matrices directas, obliga la permanente reclasificación de registros para que reflejen el hecho económico y financiero, reclasificaciones que se efectúan de manera manual incrementando el riesgo de cometer errores involuntarios en el proceso de digitación de la información, lo que también representa una gran cantidad de tiempo dedicado a analizar los movimientos para determinar los ajustes a realizar.

EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Lo expresado en la Nota 5.1, sigue siendo un inconveniente que genera procesos que conllevan a realizar ajustes manuales.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La estructura dada a los auxiliares del Sistema SIF Nación no facilita el análisis de la información.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Para el caso de los Bienes de Uso Público se cuenta con un aplicativo auxiliar aprobando por la Administración de SIF Nación.</p> <p>El Invías ha implementado archivos en Excel para manejar los auxiliares contables de aquellas cuentas que no contienen terceros con el fin de facilitar el análisis de la información contable, como es caso de la cuenta de anticipos, amortización de vías entre otros.</p> <p>Falta capacitación en aspectos contables para los funcionarios vinculados con el proceso contable.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Se está gestionando la consecución de los recursos, para la capacitación de los funcionarios vinculados al proceso contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La actualización de los avales cada tres años. <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Durante la vigencia de 2015 el Instituto Nacional de Vías suscribió un convenio con el IGAC, el cual se adicionó en el año 2016, durante el año 2015 se efectuaron 78 avales de predios y se está gestionando el avalúo de 10 predios. Sin embargo de acuerdo a concepto emitido por la Contaduría General de la Nación Invías evaluó el beneficio costo de su realización, ya que INVÍAS en razón a que no cuenta con el presupuesto suficiente para el avalúo que según la normatividad contable debe realizarse cada tres años, se consultó a la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN y este emitió concepto en el sentido que se tiene que determinar el beneficio costo de su realización y que para efecto de actualización contable resultaba viable actualizarlos con los avales catastrales según facturas de pago del impuesto predial. Es así como para el cierre de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2015, se actualizaron con base en el avalúo catastral \$3.9 Billones correspondientes a 600 predios aproximadamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta actualización de los manuales y socialización de las políticas. <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Se está trabajando en la actualización de los manuales de manera que sean acordes con los procedimientos actuales y que sirven como guía en los procesos financieros.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La oportunidad en la alimentación de información. Algunas dependencias responsables de incorporar los datos que alimentan los indicadores institucionales, de seguimiento de procesos integrados en el Sistema de Gestión de la Calidad, indicadores SISMEG, no es oportuna. Así mismo, en algunos casos, la atención de los requerimientos formulados por las entidades de control se realiza en forma tardía o incompleta. <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: La Entidad a raíz de lo observado por la Contraloría en los informes de Auditoría Regular 2014 y 2015, expidió el Memorando Circular OCI-54180 del 12 de agosto de 2016 en el cual se solicita a todos los Jefes de Dependencias la obligación de responder en forma oportuna los requerimientos de la Contraloría, conforme a lo establecido por la Dirección General en la Circular de la DG-19554 del 10 de abril de 2012. Igualmente, la Oficina de Control Interno del Instituto ha dado aplicación a los controles necesarios para lograr la oportunidad de respuestas, lo cual en la actualidad ha redundado en una mejora sustancial en la atención de los mismos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materialización de riesgos. Los controles implementados por los responsables de algunos procesos no son suficientemente efectivos, para disminuir el impacto y/o probabilidad de ocurrencia, toda vez que se han delegado estas funciones a personal de la dependencia sin el suficiente nivel de autoridad para toma de decisiones en materia de control de riesgos. <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: La Política de Administración de Riesgos 2015, aprobada en el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno y Calidad del 18 de diciembre de 2014 estableció que: "El SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE GESTIÓN contará con 2 fases "IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO" y "ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO", donde el "ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO, permitirá a cada líder del proceso establecer la probabilidad de ocurrencia del riesgo y sus consecuencias para determinar el nivel de riesgo inherente,</p> | <p>aspecto que al confrontarse con la evaluación los puntos de control existentes establecerá las prioridades de atención para su manejo", implicando que "Una vez detectados los puntos de control existentes se procederá a evaluarlos, clasificándolos en preventivos y correctivos y determinando su Grado de Solidez, a partir del cual se obtendrá el nivel de riesgo residual."</p> <p>Motivos por los cuales, los LÍDERES DE PROCESO - quienes adoptaron los 21 planes de mitigación derivados de las Cartas de Riesgo formuladas en la vigencia con apoyo de los facilitadores de calidad- durante el diligenciamiento de la respectiva hoja de trabajo, documentaron los principales puntos de control (preventivo y correctivo) calificando si los mismos se encontraban documentados, aplicados y si eran efectivos, calculando los gados de implementación y eficacia, que al promediarse determinan el Grado de Solidez de los controles existentes.</p> <p>Y, posteriormente, los LÍDERES DE PROCESO - teniendo en cuenta el análisis de los controles existentes y los niveles de riesgo (inherente y residual)- propusieron soluciones a la medida asegurado que las mismas fueran factibles y efectivas, seleccionando las acciones más convenientes considerando la viabilidad jurídica, técnica, institucional y financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administración de riesgos. Es importante trabajar en el seguimiento de las acciones incluidas en el Plan de Administración de Riesgos, como mecanismo de autoevaluación, para dinamizar su cumplimiento; dado que a pesar de disponer de las cartas o mapas de riesgos para los 12 procesos institucionales, su autoevaluación, medición y ajustes no se perciben fácilmente dentro de la cultura organizacional del Instituto. <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Si bien la Política de Administración de Riesgos 2015 determina que "Todos los líderes de proceso deberán administrar los riesgos inherentes, en los procesos a su cargo, implementando mecanismos de control efectivos, que actúen sobre las situaciones que impiden el normal desarrollo de los procesos, sin embargo todos los funcionarios de la Entidad, deberán conocer y mantener niveles de responsabilidad sobre la administración de los riesgos" la Oficina Asesora de Planeación coordina el seguimiento a los riesgos y la actualización de las cartas de riesgo.</p> <p>Es de precisar que el PLAN ANUAL DE ACCIÓN 2015, incluyó dentro de la política de EFICIENCIA ADMINISTRATIVA en el Componente "Gestión de la Calidad" actividades para asegurar la divulgación de la política de administración del Riesgo y de los mapas de Riesgos Institucional y por procesos, las cuales se efectuaron según lo programado a través de Intranet y Corres masivos.</p> <p>Sin embargo, las mejoras implementadas en la presente vigencia para el seguimiento a las Cartas de Riesgo fueron: la documentación de la misma a través de memorando circular y la inclusión de una actividad en el PLAN ANUAL DE ACCIÓN 2016 relacionada con el "Evaluar los controles existentes para mitigar el Riesgo (preventivos y correctivos)" dentro de la política EFICIENCIA ADMINISTRATIVA en la Operación: Evaluación y Seguimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Operatividad del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno. Falta actualizar el acto administrativo que permita definir la periodicidad de las reuniones, para dinamizar las actividades del Comité, tendientes a mantener y mejorar el sistema. <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: En la presente vigencia se realizó el Comité de Coordinación de Control Interno en el Instituto, el 19 de abril de 2016 y se tiene prevista la próxima sesión para el mes de octubre, en cumplimiento de las normas concernientes a la periodicidad del Comité.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integración de la información en los aplicativos. Se observa cierta dificultad para interoperar la información contenida en los diferentes aplicativos, originada principalmente porque cada uno está diseñado para manejar una plataforma de información específica e independiente. Igualmente no se actualiza oportunamente la información necesaria en los mismos. <p>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS: Si bien los sistemas de información de INVÍAS no están integrados, se ha manejado un esquema de permisos que permite compartir información en aras de manejar en estos casos una única fuente de información y no incurrir en duplicidades de información y mala utilización de los recursos tecnológicos de procesamiento y almacenamiento de información. Sin embargo, es pertinente manifestar que esta situación se ha presentado entre otras razones, por la escasa asignación de</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

manual, el cual fue remitido a algunas Dependencias de la Entidad el 9 de febrero de 2016 para su conocimiento y observaciones.

Como resultado de dicho trabajo, se remitió a la Oficina de Control Interno del Instituto, el documento del avance obtenido hasta el mes de febrero de 2016, que contenía el texto, instructivo y formatos del Manual de Interventoría, incluyendo los instructivos y formatos adelantados por la Subdirección de Medio Ambiente y Gestión Social, correspondientes a la gestión predial, social y ambiental.

Adicionalmente, le informo que, con base en el resultado del citado avance, a partir del mes de marzo las mesas de trabajo se vienen adelantando con distintos funcionarios de las Dependencias de la Entidad, con el fin de consolidar los instructivos y formatos que conformarán el Manual de Interventoría.

Finalmente, es importante aclarar que dada la complejidad de los temas objeto de actualización, como la necesidad de incluir dentro del mismo las recomendaciones contenidas en el documento sobre la Política de Prevención del Daño Antijurídico, se continúa trabajando de manera comprometida en la realización de la versión definitiva correspondiente de dicho manual.

- Con relación al indicador de Gestión de Prevención del Daño Antijurídico, está pendiente la aprobación final en el Comité de Defensa Jurídica y Conciliación de INVIAS, de acuerdo a lo previsto en el Decreto 1716 de 2009.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: La política de prevención de Daño Antijurídico fue remitida a la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) junto con el Acta del comité ordinario del comité de conciliación de 12 y extraordinario de 13 de abril de 2016 y el documento completo del estudio adelantado; a partir de ello, la (ANDJE) como consta en el oficio rad 20163000068101 de 22 de junio de 2016 aprobó la Política de Prevención de Daño Antijurídico para este Instituto y aprobada por dicha Agencia.

- Se realizan las conciliaciones bancarias y se adoptan las acciones pertinentes.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: Con el interés de mejorar la calidad de la información en lo relacionado con las conciliaciones bancarias, y solucionar definitivamente el tema, el Instituto Nacional de Vías continúa con el grupo destinado exclusivamente para la depuración de las conciliaciones bancarias controlando su desempeño a través de informes semanales para medir los avances; sin embargo debido a la complejidad y la cantidad de información que se debe consultar para determinar los ajustes hace que el trabajo sea lento y dispendioso; se ratifica la voluntad del Instituto para dar cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con las depuraciones de las Conciliaciones de las cuentas bancarias.

- Para los recursos entregados en administración, se continúa la conciliación y ajustes pertinentes según los soportes remitidos por las unidades responsables.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: En la vigencia 2016, se continúa con la labor de gestión de parte de las Unidades Ejecutoras con el envío de actas de liquidación al Grupo de Contabilidad, que permitan legalizar y disminuir el saldo de los recursos entregados en administración

- Se adelantan las acciones pertinentes a efectos de obtener la legalización del anticipo otorgado en el contrato N° 440 de 2010.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: Contrato N° 440- 2010: De acuerdo con el memorando N° OAJ 14798 del 11/03/2016 la Oficina Asesora Jurídica informa que el proceso de demanda por saldo a favor del contratista cursa en el Tribunal Administrativo de Antioquia, encontrándose desde el 02/06/2015 para fallo; después del correspondiente cruce de cuentas de los saldos a favor de las partes, se incluye la legalización del saldo de anticipo pendiente por amortizar.

- Con relación a la diferencia entre contabilidad y tesorería de las cuentas por pagar y el saldo de la cuenta 240102, en los proyectos de inversión se identifican los beneficiarios y se procede a efectuar los registros a que haya lugar en el SIF Nación.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: Se han efectuado ajustes contables en el SIF Nación y aún existen algunas partidas que están en proceso de depuración.

- Se continúa la ejecución del Convenio N° 267 de 2009, que permita culminar las obras programadas.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: El Convenio 267 – 2009, continua su ejecución hasta el 31 de diciembre del 2016, fecha de la última prórroga. En este tiempo restante se prevé terminar las obras que están financiadas, Puente Quebrada El Oro, Puente La Gatiana; puente El Burgueno, Muro El Volador, muro margen izquierda Río Royota, la limpieza y remoción de derrumbes del PR 4-500 al PR 21+000 y la construcción de un Jarillón en la rivera derecha del Río Chitagá para proteger las obras construidas en el Talud inferior de la carretera en las abscisas PR 19+150 al PR 19+450. De esta manera se terminará el convenio. No existen recursos ni espacio fiscal para el presente año ni para el 2017.

- Frente a la gestión predial del proyecto Doble Calzada Bucaramanga – Cúcuta, se tiene un alcance cercano al 100%.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: El proyecto se entregó en el año 2015 y actualmente se encuentra funcionando y al servicio de la comunidad.

- Igualmente la entidad informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:
- Sobre inconsistencias en el registro y presuntas irregularidades en un vehículo, se instauró denuncia ante la Fiscalía y se ofició para conocer la situación jurídica del automotor, a la fecha no se ha obtenido respuesta. El cumplimiento de esta acción depende de la Fiscalía General de la Nación.

EXPLICACIÓN DEL INVIAS: Respecto a los hallazgos de la Contraloría General de la República que son estructurales y que su corrección depende de terceros como el caso de las “inconsistencias en el registro y presuntas irregularidades en un vehículo, se instauró denuncia ante la Fiscalía y se ofició para conocer la situación jurídica del automotor, hasta la fecha no se ha obtenido respuesta, el cumplimiento de esta acción depende de la Fiscalía General de Nación”.

La Subdirección Administrativa el día 27 de Julio del año en curso, en horas de la mañana a través del Coordinador del Grupo Almacén e Inventarios del Instituto Nacional de Vías se reunió con la Fiscal 129 de Automotores de la Unidad Especializada de Delitos Contra la Administración Pública ubicada en la carrera 33 N° 18-33, con el fin de conocer el estado del proceso de la motocicleta de placas BHN- 39A, la Fiscal encargada del caso informó que había expedido un orden de Policía Judicial al laboratorio de la Fiscalía- Grupo de Automotores, con el fin de verificar los logaritmos de la respectiva motocicleta y seguir con la investigación.

De igual manera expidió el oficio N° 829 de fecha 27 de julio de 2015, el cual adjunto copia para los fines pertinentes y de esta manera cumplir con las actividades plasmadas en el plan de mejoramiento.

27. CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES – CREMIL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.111.701.000 | 2.090.705.825 | 20.995.174 | 99,00% |
| Inversión | 9.354.000 | 9.340.958 | 13.042 | 99,86% |
| TOTALES | 2.121.055.000 | 2.100.046.783 | 21.008.216 | 99,01% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

- Al comparar el saldo del activo reflejado en el Balance General con el reportado en las Notas Específicas a los Estados Financieros, encontramos diferencias así:
Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros |
|--------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|
| Activo | 540.214.274 | 548.311.634 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 3.037.996 | Entre 180 y más de 360 días |

NOTA: En el Catálogo General de Cuentas no figura registrada la cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recaudo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.670 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El SIIIF Nación no ha desarrollado los módulos de facturación, cartera y activos fijos, lo que no ha permitido la utilización de estos módulos para el registro de la información contable.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 24 | 42 | 36 | 6 | 100% | 89,02% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 24 | 38 | 35 | 03 | 100% | 72,33% |

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros para su acción correctiva son:

| No. de Hallazgo | Descripción del Hallazgo |
|-----------------|--------------------------|
| | |

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 2.111.701.000 | 2.090.705.825 | 20.995.175 |
| Inversión | 9.354.000 | 9.340.958 | 13.042 |
| TOTAL | 2.121.055.000 | 2.100.046.783 | 21.008.217 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 1.322.824 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 3.739.089 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 5.061.913 |

NOTA: Esta Auditoría informa que la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares envió en el cuadro anterior la fecha del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 y no con fecha 31 de diciembre de 2015.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.591.001 | 1.586.892 | 99,7% |
| Cuentas por Pagar | 739.037 | 739.037 | 100% |
| TOTAL | 2.330.038 | 2.325.929 | 99,82% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Módulo Contable: Manejo de Bienes Muebles y Cargos Diferidos | Se registra en forma manual el movimiento de Almacenes e inventarios, por concepto de manejo de Activos inmuebles. Se manejan con un software alterno. |
| 2 | Módulo Cartera Contable: Facturación y | Se registra en forma manual la causación de los arrendamientos de bienes inmuebles manejado por un software alterno. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(104.837.349) miles.

| | |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 | Recepción obras Tanque de Almacenamiento de agua (D) |
| 13 | Estabilidad y durabilidad de las obras ejecutadas para la construcción del tanque de almacenamiento (FA) |
| 14 | Afectación de obras ejecutadas por un posterior y eventual reforzamiento estructural |
| 17 | Características físicas y seguridad del centro de cómputo. |

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no remite el formato saldos y movimientos de acuerdo a las normas de la Contaduría General de la Nación, por lo anterior los saldos no pueden ser verificados. Esta misma observación fue consignada por esta auditoría para la vigencia 2014 en la *Gaceta del Congreso* N° 928 de 2015.
 El formato saldos y movimientos enviado tiene fecha de presentación 15 de febrero de 2016.
 - La entidad no remitió el informe Ejecutivo Anual de Modelo Estándar de Control Interno MECI en donde informe las debilidades del sistema.

28. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA – CORPAMAG.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTAD O obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 3.696.225 | 3.675.593 | 20.632 | 99,38% |
| Inversión | 2013.245 | 2012.254 | 991 | 99,95% |
| TOTALES | 5.709.470 | 5.687.847 | 21.623 | 99,60% |

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 3.696.225 | 3.675.594 | 20.631 |
| Inversión | 2013.245 | 2012.254 | 991 |
| TOTAL | 5.709.470 | 5.687.848 | 21.622 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 576.383.680 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 28.919.393 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 605.302.973 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 20.176.973 | 20.176.971 | 99,99% |
| TOTAL | 20.176.973 | 20.176.971 | 99,99% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.945.679.758.76) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.303.530.403.35) pesos.

- **1.4.01.01 Tasas.** Por valor de \$4.539.449 miles. El total de esta cuenta corresponde al saldo adeudado por los usuarios por concepto de las tasas por utilización y contaminación de los recursos naturales. Con relación a la vigencia anterior incrementó un 73 por ciento aproximadamente, básicamente en la facturación de la Tasa Retributiva debido al resultado que arrojó la caracterización que realizó la Corporación con el apoyo del laboratorio Nancy Flórez García SAS, cuyo objeto principal del contrato fue desarrollar estudios para la implementación del instrumento de administración, control y seguimiento al recurso hídrico por parte de la corporación para fortalecer el conocimiento de la calidad de agua en el departamento del Magdalena, siendo el mayor usuario la empresa METROAGUA SA ESP quien interpuso recurso de reclamación a la factura.

- **1.4.01.02 Multas:** Por valor de \$1.182.609 miles. El total de esta cuenta corresponde al saldo adeudado por usuarios a final de la vigencia 2015 y con relación al año 2014 tuvo un incremento del 657 por ciento, debido a dos procesos sancionatorios N° 004- 4121 este se encuentra en cobro coactivo y el proceso 1172- 336 se encuentra suspendido por cuanto el usuario del proceso demandó el acto mediante nulidad y restablecimiento del derecho.

- **1.4.01.03 Intereses:** Por valor de \$98.619 miles. El total de esta cuenta corresponde a intereses moratorios generados por la no transferencia oportuna por parte de los municipios de la sobretasa ambiental atendiendo el artículo 5° del Decreto 1339 de 1994, liquidados a saldos de vigencias anteriores al 2014. Con relación a la vigencia 2014 incrementó un 29 por ciento en atención a que en algunos municipios persiste la mora de esta transferencia de vigencias anteriores a los cuales se les inició proceso ejecutivo.

- **1.4.01.59 Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial:** Por valor de \$338.405 miles. Corresponde a saldo por cobrar a los municipios del departamento del Magdalena discriminados de la siguiente manera: Vigencia Actual: 137.591 miles y Vigencias Anteriores 200.813 miles. De Vigencias Anteriores se está llevando a cabo el cobro a través de acciones de cumplimiento previo el agotamiento de la conciliación frente a la Procuraduría General de la Nación.

- **1.4.20.12 Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios:** Por valor de \$359.709 miles. Corresponde a anticipos entregados a contratistas para la prestación de servicios necesarios dentro del cumplimiento del plan de acción de la entidad cuyos contratos siguen vigentes. Con relación a la vigencia 2014 incrementó un 4670 por ciento esto en atención a que no se ejecutaron en su totalidad.

- **1.4.70.84 Responsabilidades Fiscales:** Por valor de \$37.645 miles. Relativas a consistencia y razonabilidad de las cifras. Esta subcuenta presenta un saldo desde el año 1999 de acuerdo a Auto 002 de la CGR, la cual falló responsabilidad fiscal sobre el exfuncionario quien ocupaba el cargo de almacenista, el señor Galeano Manjarrés.

- **2.9.05.80 Recaudos por Clasificar:** Por valor de \$320.773 miles. El saldo corresponde a consignaciones por identificar que aun hechas las gestiones administrativas pertinentes no ha sido posible identificarlas.

R/ Responsabilidad del Ministerio MADS, por la cual se remitió oficio al Ministerio solicitado.
 2. Responsabilidad instituciones públicas: El objetivo N° 6 de la PNGIRH – gobernabilidad, cuyo fin es consolidar y fortalecer la gobernabilidad para la gestión integral del recurso hídrico contempla en la estrategia de participación, al menos el 50% de los procesos de ordenación y manejo de cuencas prioritizadas en formulación y/o implementación, utilizando el Consejo de Cuenca. (H14)
 R/ Dependiendo de la ejecución total del contrato 177 de 2015, el cual se encuentra en ejecución.

3. Responsabilidades Institucionales Evaluado el marco institucional Colombiano involucrado en la Gestión del Recurso Hídrico por parte de la CGR, se evidencia que las responsabilidades requeridas para el logro de los objetivos de política se encuentran fragmentadas entre las diferentes instituciones, es así como la gestión del recurso hídrico debe surtir de manera compartida. (H17)
 R/ Esta es una labor que debe direccionar el MADS.

4. Aplicación de los instrumentos de regulación: Dentro del seguimiento de la gestión en el manejo del recurso hídrico, se tiene que el proceso de reglamentación de corrientes aún no presenta avances significativos, debido a que Corporaciones de CAR, CAM, CORPAMAG, CORPOBOYACÁ, CORPONOR, CORANTIOQUIA, CORPOCALDAS, CARDER, CORTOLIMA, CORTOLIMA, CORPOURABÁ Y CORPOGUAVIO. (H27)

R/ Depende la ejecución total del Contrato 177 de 2015, el cual se encuentra en ejecución.
 5. Medidas preventivas y sancionatorias. Ante la existencia de ocupaciones ilegales en áreas de bajamar. (H33).

R/ No se cumplió en su totalidad por no presentar una base de datos completa con la línea base de identificación de usuarios de permisos ambientales vigentes, identificación total de infractores ambientales y un inventario real de Establecimiento de la afectación ambiental por construcciones de bienes de uso público.

Referente a los hallazgos estructurales que su corrección no depende directamente de la Corporación hay 12, ya que estos fueron adelantados en auditoría especial al recurso hídrico al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien realmente se encuentra elaborando los lineamientos y directrices para la aplicación de los Planes Estratégicos en las regiones, ya que esta es una competencia directa del MADS, el cual se elevaron las diferentes consultas con el fin de hacer ver lo complejo de los hallazgos que le habían adelantado al Ministerio y se lo adjudicaron a las corporaciones.

29. DEFENSORÍA DEL PUEBLO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 415.311.600 | 388.316.062 | 26.995.537 | 7% |
| Inversión | 36.900.873 | 33.880.272 | 3.020.601 | 8% |
| TOTALES | 452.212.473 | 422.196.334 | 30.016.138 | 7% |

NOTA: El porcentaje de ejecución está mal calculado, según esta auditoría realizada a la entidad, sería así:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| | | | | |

- **4.1.10.60 Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial:** Por valor de \$8.830.945 miles. Corresponde a ingresos causados por la sobretasa ambiental al predial efectuada por los municipios del departamento durante la vigencia 2015 con relación al año anterior hubo una disminución del 20 por ciento debido a que todos los municipios incluido el distrito de Santa Marta no certificaron el recaudo por la implementación de un nuevo software de la liquidación y recaudo del impuesto predial.

- **9.1.20.04 Administrativos:** Por valor de \$163.739.903 miles. En esta subcuenta se tuvieron en cuenta (36) demandas que cursan en contra de la corporación las cuales son de carácter administrativas y cuyo seguimiento está siendo atendido por diferentes abogados externos. Con relación al año anterior hubo un incremento del 98 por ciento.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“...**8.2. Responsabilidades Contingentes (Litigios o Demandas):** Verificando la responsabilidad de los pasivos contingentes y litigios se nota un incremento de \$80.948.916.538 (ochenta mil novecientos cuarenta y ocho millones novecientos dieciséis mil quinientos treinta y ocho pesos) situación que a mi juicio corresponde a una cifra alarmante que podría afectar la estructura financiera de la entidad en corto y mediano plazo. Situación que ha sido puesta en conocimiento de manera reiterativa a la Administración. Nuevamente como en vigencias anteriores recomiendo a la Asamblea Corporativa y a la Dirección General hacer seguimiento sobre la defensa de estos litigios”.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se tiene un adecuado procedimiento de registros de los valores de las demandas judiciales que cursan en contra de la corporación.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se debe fortalecer el programa que acoge las PQR, con el fin que este emita señales de vencimiento de tiempos.
- La alta dirección debe adelantar mecanismo de seguimiento a los diferentes compromisos plasmados en el informe de Revisión por la Dirección y así demostrar mejor relevancia ante estos hechos.
- A pesar que se cuenta con un cronograma de auditoría los dueños de procesos solicitan reprogramación de auditorías, el cual esta debe darse solo por fuerza mayor.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 35 | 25 | 5 | 5 | 92,86% | 81,4% |

La entidad informa: Con relación a las acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, hay un total de Cinco (5) acciones que no se cumplieron en su totalidad, porque dos (2) depende de MADS y otras dos (2) dependen de la ejecución total del contrato 177 y una depende de que se le asigne recursos para poder ejecutar la actividad, por lo tanto estos hallazgos seguirán en el plan de mejoramiento del año 2016 con el fin de hacerle el seguimiento al cumplimiento de sus metas, el cual se le asignaran nuevas fechas de cumplimiento.

1. Evaluación de las tasas retributivas y de uso para el sector Minero–Energético. (H11)

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | Contable: No tiene módulo de inventario, de nómina, no genera reporte de exógenas a nivel municipal y departamental, no genera comprobantes depreciaciones y provisiones. | Limitación del aplicativo |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.583.285) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.603.678) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 30.215 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 144.769 |

- Cuenta 147064 - Otros Deudores – Al cierre del año 2015 quedo un saldo por valor de \$2.500.000 por pérdida de cheque de caja menor, el cual se encuentra en proceso jurídico para cobro.
- Cuenta 147064 – Deudores – Incapacidades por Cobrar: El saldo que aparece en esta cuenta obedece a las cuentas por cobrar a las EPS a diciembre 31 de 2015, a la fecha de corte se han realizado las gestiones de cobro coactivo por parte de la oficina jurídica, y se han obtenido buenos resultados, con un recaudo para el año 2015 de \$(1.121.845.349). Por otra parte se reportaron a la Contaduría General de la Nación, como deudores morosos las EPS que adeudaban más de seis (6) meses, con corte noviembre de 2015.
- Cuenta 290580- Recaudos por clasificar: A 31 de diciembre de 2015, quedaron consignaciones pendientes por reclasificar, por valor de \$616.000 por reintegro a la Dirección del Tesoro.
C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.
 La información contable se está tomando oficialmente del SIIIF Nación, aunque se tienen falencias en los siguientes aspectos:
 1. No existen registros contables de transacciones en la venta de TES.
 2. No existen comprobantes automáticos para realizar el registro de provisiones, depreciaciones, entradas y salidas de almacén por lo que se deben hacer registros manuales.
 3. Restricción de horarios para reportes.
 4. Falta de reporte de exógenas a nivel nacional de las retenciones de ICA y estampillas ya que sólo genera de la DIAN y Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá.
 5. SIIIF Nación no cuenta con los módulos necesarios para registrar detalladamente movimientos de almacén, nómina y prestaciones sociales, títulos judiciales por terceros, por lo anterior se registra en SIIIF, a través de registros manuales y reclasificación de terceros.
D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:
 • No hay registros contables de transacciones en la venta de TES.
 • No existen comprobantes automáticos para realizar registros de provisiones, depreciaciones, entradas y salidas de almacén, se elaboran registros manuales.
 • Limitaciones en el tiempo de respuesta y horario para realizar consultas de reporte de auxiliares.

| | | | | |
|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Funcionamiento | 415.311.600 | 388.316.062 | 26.995.537 | 93,50% |
| Inversión | 36.900.873 | 33.880.272 | 3.020.601 | 91,81% |
| TOTALES | 452.212.473 | 422.196.334 | 30.016.138 | 93,36% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 415.311.600 | 390.833.353 | 24.478.246 |
| Inversión | 36.900.873 | 34.733.772 | 2.167.100 |
| TOTAL | 452.212.473 | 425.567.126 | 26.645.346 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.370.791 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 50.911.334 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 54.282.125 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 21.245.556 | 19.107.101 | 90% |
| Cuentas por Pagar | 21.855.914 | 21.853.114 | 100% |
| TOTAL | 43.101.471 | 40.960.216 | 95% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Defensoría del Pueblo, para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 179. Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 3.093.518,96 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 18.589.753,91 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 21.683.272,87 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

- Debilidades en el SIIF que implican limitaciones y deficiencias de tipo operativo y/o administrativo en el proceso contable.
- Debilidad en conciliación de reciprocas con otras entidades públicas; no hay inmediatez en las respuestas.
- Debilidad en la toma de inventarios físicos.

NOTA: ¿A qué se debe que presenten las mismas debilidades de la vigencia 2014?

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envía la siguiente información:
- El Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.
- El CD enviado por la entidad se encuentra en mal estado, no se pudo abrir.

30. INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL “ITTFP”.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 9.615.948 | 9.414.889 | 201.059 | 2% |
| Inversión | 2.662.868 | 335.554 | 2.327.314 | 694% |
| TOTALES | 12.278.816 | 9.750.443 | 2.528.373 | 26% |

NOTA: Según revisión de esta auditoría los porcentajes de ejecución se encuentran mal calculados. Los porcentajes correctos serían los siguientes:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 9.615.948 | 9.414.889 | 201.059 | 97,90% |
| Inversión | 2.662.868 | 335.554 | 2.327.314 | 12,60% |
| TOTALES | 12.278.816 | 9.750.443 | 2.528.373 | 79,40% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 9.615.948 | 9.425.874 | 190.074 |
| Inversión | 2.662.868 | 2.030.990 | 631.878 |
| TOTAL | 12.278.816 | 11.456.863 | 821.952 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.706.421 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 45.406 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.661.015 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A.31-12-15 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La entidad adelantó las actividades del proceso contable en el SIIF Nación II, complementado con SIIGO, mediante Perfil Gestión contable donde se registra las obligaciones, y Perfil Gestión Ingresos, donde con base en el registro de los extractos bancarios se procede a realizar la imputación de los saldos de ingresos presupuestales por concepto de servicios educativos, igualmente con el SIIGO, con el registro de las transacciones que no se encuentran incorporadas en SIIF, es de anotar que el aplicativo SIIF NACIÓN II, no cumple con todos los requerimientos y características para el registro de la información contable que determina el régimen de Contabilidad Pública, tal cual se cuenta con los incidentes que fueron emitidos al Ministerio de Hacienda y Crédito – y CGN y sus conceptos. |
| 2 | Se pudo observar que el SIIF NACIÓN, no contaba con funcionalidad del 100% del proceso contable, es decir que incluyera todos los hechos financieros, y codificación por centros de costos; sin embargo a través de comprobantes manuales se produjeron saldos reales al cierre de la vigencia 2015; Igualmente quedaron algunas cuentas pendientes de realizar los respectivos ajustes, por lo que es necesario continuar con un sistema alterno, por apoyo del sistema por sus falencias, mas no porque la información no estuviera dentro del SIIF NACIÓN, en razón para rendir informes a entidades como el DANE, el MEN, terceros entre otros que requiere de información contable detallada; se estaría corriendo el riesgo de generalizar las contabilizaciones y no tener una puntualidad sobre los datos específicos de cada componente administrativo u operativo y no poseer información contable veraz y que refleje de manera útil la situación financiera del ITTFP. |
| 3 | Dentro de la cadena presupuestal se vienen afectando cuentas que en cadena valores del presupuesto y afectan las cuentas contables sin corresponder a la dinámica de la misma y del objeto social de la Institución. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 54.211 | + de 5 años |
| 128.873 | + de 3 años |

NOTA: En el catálogo de cuentas enviado por la entidad, figura la cuenta 147500 deudas de difícil recaudo con saldo por valor de \$9.546 miles. ¿Cuál es la razón para que este saldo sea diferente en cada informe?

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.757.336 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 5.437.484 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 8.194.820 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.757.336 | 2.532.407 | 92% |
| Cuentas por Pagar | 6.674.391 | 6.674.931 | 100% |
| TOTAL | 9.431.727 | 9.207.338 | 98% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Comisión Nacional del Servicio Civil CNSC para el fincamiento 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015, página 142 rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 2.766.637 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 6.674.931 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 9.441.568 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que las cifras se cambien después del cierre presupuestal definitivo?
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No tiene habilitados módulos tan necesarios en el proceso financiero, como el manejo de inventarios, nómina, a pesar de que permanentemente se realizan nuevos desarrollos en los módulos existentes. | Se refleja en el reporte de saldos y movimiento de contabilidad ya que por tal motivo se tienen que hacer varios ajustes contables manuales en todo lo relacionado con inventarios, nómina y cartera |
| 2 | Hay reportes del módulo contable que tienen horarios restringidos. | Se considera que los reportes de contabilidad no deberían tener horario de restricción |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• El proceso de la información contable que se hace a través del SIIIF Nación se dificulta porque no cuenta con los módulos de recaudo, propiedad planta y equipo.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Falta mayor disposición por parte de los líderes de Proceso para implementar políticas de autogestión y autoevaluación que permitan el mejoramiento permanente de la gestión a su cargo.

• No se está exigiendo a los funcionarios la elaboración de Planes de Mejoramiento de carácter particular cuando su gestión así lo amerite.

• Algunos procesos y procedimientos están desactualizados, con relación a las modificaciones exigidas por los cambios en las normas legales.

• Falta avanzar con mayor agilidad en los temas inherentes a Gestión Documental y Archivo.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| SUBGERENCIA VIGENCIA 2015 | | | | | | |

NOTA: La entidad no diligenció el cuadro anterior.

31. COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL - CNSC.

% A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Apropiación definitiva | 14.594.280 | 9.421.028 | 5.173.252 | 65,00% |
| Funcionamiento | 39.697.232 | 16.898.410 | 22.798.822 | 43,00% |
| TOTALES | 54.291.512 | 26.319.438 | 27.972.074 | 48,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 14.594.280 | 9.655.395 | 4.938.885 |
| Inversión | 39.697.232 | 22.101.578 | 17.595.654 |
| TOTAL | 54.291.512 | 31.756.973 | 22.534.539 |

3 En los saldos y movimientos en las cuentas de retenciones refleja un retenido y un pago.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presenta resultado de ejercicios anteriores negativos por valor de \$ (19.485.334) miles.

- **Cuenta 140717. Asistencia Técnica:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$8.809.802 miles. La cartera está compuesta por el cobro a las diferentes entidades estatales que inscribieron cargos en la oferta pública de las convocatorias y uso de las listas de elegibles. Su constitución reporta cobros de años anteriores los cuales se encuentran en proceso de cobro coactivo.

- **Cuenta 290580 Recaudos por Clasificar:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$23.956 miles representada por los aportes recibidos de las Entidades Estatales para la realización de los concursos públicos, susceptibles de convertirse en ingresos en la medida en que se ejecute la convocatoria, así como los recaudos recibidos en las cuentas bancarias de la Comisión, en las que no se ha logrado identificar el depositante y sobre las cuales se efectúa requerimiento a las entidades bancarias para lograr reconocerlas en los ingresos de la Entidad.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades

- Los cambios en la normatividad establecida....

NOTA: La entidad no envía completo el texto.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta revisar y actualizar el código de ética de la CNSC.
- Es importante fortalecer las actividades de socialización, difusión y comunicación que permitan interiorizar el Sistema de Control Interno- MECI 2014.
- Se realizó una revisión y actualización del Mapa de Riesgos de la Entidad, está pendiente la divulgación entre los funcionarios y contratistas.
- Mejorar las instalaciones para los archivos de gestión de la entidad.
- Se debe fortalecer el trabajo en equipo de los funcionarios y contratistas de las diferentes dependencias de la entidad.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES PLANIFICADAS | ACTIVIDADES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES AJUSTADAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 4 hallazgos | 8 actividades | 3 actividades | 3 actividades | 0 actividades | 100% | 50% |

F. OTRAS OBSERVACIONES.

- Las debilidades del informe del Sistema de Control Interno Contable Vigencia Fiscal 2015 la entidad las reportó incompletas.

32. HOSPITAL MILITAR CENTRAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 250.943 | 232.361 | 18.582 | 93.00% |
| Gastos de Personal | 49.736 | 48.453 | 1.283 | 97.00% |
| Gastos Generales | 13.282 | 12.035 | 1.247 | 91.00% |
| Transferencias | 27.277 | 20.036 | 7.241 | 73.00% |
| Inversión | 13.600 | 7.394 | 6.206 | 54.00% |
| TOTALES | 264.543 | 239.755 | 24.788 | 91.00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 250.943 | 232.631 | 18.582 |
| Inversión | 13.600 | 7.394 | 6.206 |
| TOTAL | 264.543 | 239.753 | 24.788 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 15.704 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 19.025 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 34.729 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 16.732 | 16.732 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 27.894 | 27.894 | 100% |
| TOTAL | 44.626 | 44.626 | 100% |

NOTA: Los anteriores cuadros correspondientes al orden presupuestal según esta auditoría se encuentran en millones y no en miles de pesos como lo expresa la entidad.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

forma el módulo de costos no está desarrollado para ser proveedor contable y el link de indicadores financieros no genera información.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se ha establecido un Programa de Incentivos y Estímulos que generen motivación y mejor desempeño laboral para la productividad institucional.
- Las actividades realizadas en la ejecución del plan institucional de bienestar no promovieron el sentido de pertenencia, motivación, lealtad y moral de todos los servidores, por cuanto no ofrecieron ventajas tangibles y bienestar colectivo que garantizaran el mejoramiento de la calidad de vida en el trabajo y del clima organizacional.
- No se ha formulado programas para preparar a los prepensionados para el retiro del servicio.
- Sobre la utilización del Sistema de Información y Gestión del Empleo Público (SIGEP), aun cuando se dio cumplimiento al ingreso de las Hojas de Vida de los Funcionarios y Contratistas, existen datos y caracterizaciones que no se han realizado, de la información complementaria como ingresar el Plan de Desarrollo, realizar la descripción detallada de las funciones específicas de cada cargo de acuerdo al Manual de Funciones, sobre almacenar el total de la información de personal de la Entidad.
- A pesar de haber establecido el Direcccionamiento Estratégico 2015-2018, actualizado los procedimientos, implementado el nuevo sistema de Control Interno, estar adelantando las actividades para la acreditación, el Hospital no cuenta con un documento ético actualizado que suministre los lineamientos de conducta para todos los servidores.
- El Comité de Archivo Central no conceptúa sobre la implementación de normas archivísticas, ni ha emitido recomendaciones sobre el cambio de tecnología aplicada al sistema de manejo de archivo, que permitan recopilar, catalogar, archivar y conservar los documentos, ni se han establecido lineamientos para documentos electrónicos.
- El seguimiento al avance del Plan de Acción Institucional no fue efectivo motivo por el cual se presentó una disminución en el porcentaje de cumplimiento pasando del 92.22% en el 2014 al 85.98% en el 2015.
- No se contó con un Plan de Comunicaciones para asegurar que la información a nivel interno como externo, sea transmitida eficaz y oportunamente.
- Algunos módulos del Sistema de Información Institucional presentan inconvenientes para su adecuada utilización, como es el caso de Control de Visitantes, Archivo Central y Extra hospitalarios.
- Las Áreas evaluadas no cuentan con el Plan de Acción Operativo derivado del Plan de Acción Institucional, donde se identifiquen las actividades, tareas, metas y responsables, que se deben realizar en un tiempo determinado, como lo establece el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), lo que impide medir la gestión.
- La identificación de los activos en servicio no es completa, falta administración y control en los bienes recibidos en apoyo tecnológico y comodatos, así como en los bienes de menor cuantía, y se realiza depreciación de activos que están temporalmente fuera de servicio.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A.31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A.31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A.31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A.31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A.31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 82 | 144 | 101 | 43 | 0 | 100% |
| | | | | | | 60% |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los informes presentan horarios y a veces es muy importante poder ver informes en el momento que se necesitan sin depender de un horario. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por valor de \$(3.836.618,9) miles
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1.730.142 | MAYOR 360 DIAS. |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 5.708.773 |

- **C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En la actualización de los derechos como los inventarios de las Farmacias se presentan fallas en los controles, toda vez que no se llevan los registros al día, las canastas clínicas no se volvieron a actualizar ocasionando despachos de algunos bienes que no son necesarios y deficiencias de otros, fallas en identificación de dispositivos médicos generando confusión en la entrega y registro, dando como resultado diferencias que no son resueltas oportunamente, por lo que no se observa un eficaz, eficiente y económico control interno; módulo producción no se registran preparaciones médicas. Se han presentado avances en la actualización de los bienes muebles en servicio pero no se ha logrado que se verifiquen la existencia y responsabilidad del 100% de los activos, lográndose solo el 45%.
- Las partidas bancarias siguen superando los 6 meses de antigüedad dando como resultado 136, de las cuales 58 se generaron en los años 2009 al 2013, incumpliendo la política MPC7.2.1 deben ser resueltas a más tardar en el mes siguiente.
- No se realizó gestión en el 2015 para el cobro al ISS por \$1.685 millones, solo a finales del periodo la Unidad Talento Humano inició el levantamiento de soportes de los 440 exfuncionarios que cotizaron a esa entidad, estableciendo como plazo el 15 marzo/16 para que la Oficina Asesora Jurídica inicie el trámite.
- No se observó seguimiento y monitoreo de los riesgos de índole contable, por otro lado a finales del periodo se realizó el levantamiento de nuevos riesgos que pueden afectar la contabilidad, los cuales se encuentran en revisión por parte de la Oficina Asesora de Planeación, no teniendo alcance del resultado.
- Sigue sin desarrollo los módulos de Compras, Contratación, Mantenimiento de Activos, los cuales son insumos indirectos del proceso contable, ya que permiten ejercer control de los costos y gastos; de igual

33. CÁMARA DE REPRESENTANTES.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 244.591.600 | 240.864.453 | 3.727.147 | 1.55% |
| Inversión | 26.622.618 | 26.622.578 | 40 | 0.00% |
| TOTALES | 271.214.218 | 267.487.031 | 3.727.187 | 1.39% |

NOTA: Realizada la auditoría encontramos mal calculado el porcentaje de ejecución, este sería así, de acuerdo al análisis realizado a la entidad:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 244.591.600 | 240.864.453 | 3.727.147 | 98.48% |
| Inversión | 26.622.618 | 26.622.578 | 40 | 99.99% |
| TOTALES | 271.214.218 | 267.487.031 | 3.727.187 | 98.62% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 244.591.600 | 241.293.376 | 3.298.224 |
| Inversión | 26.622.618 | 26.622.578 | 40 |
| TOTAL | 271.214.218 | 267.915.954 | 3.298.264 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 428.923 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 7.236.034 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.664.957 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.808.549 | 2.808.549 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 6.284.223 | 6.284.223 | 100% |
| TOTAL | 9.092.772 | 9.092.772 | 100% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Cámara de Representantes para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 457. Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 3.138.536 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 6.284.223 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 9.422.759 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(15.965.561) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.255.611) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.212.551) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal por valor de \$(13.656.104) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|------------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 15.565.922 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.465 |

- Conciliaciones Bancarias: A 31 de diciembre de 2015 quedaron pendientes las siguientes partidas:

Miles de pesos

| MAYOR VALOR PAGADO EN LIBROS | |
|------------------------------|--------------------------------|
| 08/12/2015 | Diferencia nómina de diciembre |
| | TOTAL |
| | 18.345 |
| | 18.345 |

- Partida pendiente por pagar a 31 de diciembre debido a las legalizaciones en el Sistema SIIIF Nación.

Miles de pesos

| FECHA | CONCEPTO | CHEQUE | VALOR |
|-------|--------------------------------------|--------|-----------------|
| | Diferencia declaraciones tributarias | | \$-2.921 |
| | TOTAL | | \$-2.921 |

la información financiera asociada a la gestión de recursos físicos al 31 de diciembre de 2015. Para el año 2016, se seguirá con la fase II del mejoramiento funcional del aplicativo SEVEN para que en adelante se genere de manera automática los archivos planos para registro en el módulo contable de SIIIF Nación sin que se tenga que realizar procedimientos manuales preliminares que pudiesen generar omisiones o inconsistencias que afecten la razonabilidad de los Estados Financieros de la Entidad. En cuanto a los procesos litigiosos y las cuentas por pagar de orden presupuestal, que en vigencias anteriores presentaban inconsistencias entre las fuentes y saldos en los Estados Financieros, durante el 2015 se procedió a establecer acciones tendientes al análisis de consistencia de la calidad de la información de las fuentes con el fin de determinar los ajustes o reclasificaciones requeridos para obtener la fiabilidad y consistencia de los sucesos asociados a los procesos litigiosos y cuentas por pagar de orden presupuestal estuvieran acordes con su realidad económica a 31 de diciembre de 2015.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La Cámara de Representantes como usuaria del SIIIF II Nación del Ministerio de Hacienda, plataforma que permite realizar la contabilidad presupuestal y financiera, presenta una parametrización apropiada para el registro de los hechos económicos, siendo los únicos autorizados (Ministerio de Hacienda), para realizar las modificaciones a la plataforma, lo que permite garantizar una información financiera confiable, relevante y comprensible. Pero la gran debilidad existente es la ausencia de un software integral que permita el registro de los inventarios y la nómina como programas compatibles al SIIIF II Nación. Los programas que maneja la Cámara, especialmente SEVEN ERP, provee información sobre el movimiento de la propiedad planta y equipo, la cual debe ser revisada por el contador para su ingreso al SIIIF, generando alto riesgo de inconsistencias, toda vez que la revisión se hace en forma manual.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La Estructura de la Corporación, determinada por la Ley 5ª de 1992, se constituye en una limitante para el cabal cumplimiento de los objetivos propuestos por la Alta Dirección, debido a que su reestructuración depende de la iniciativa del legislador y a la fecha, dicha tarea no ha tenido el resultado esperado.
- La gestión documental de la corporación muestra debilidades, al no enmarcarse dentro de los parámetros establecidos tanto en la Ley 594 de 2000 y el Decreto 2609 de 2012, ratificados con la promulgación de la Ley 1712 de 2014, y al no existir al interior ni un programa de gestión documental, ni directrices claras respecto del ciclo vital de los documentos. Una clara muestra de esta situación tiene que ver con la inexistencia en la estructura orgánica de una dependencia encargada de este proceso, de un archivo central en construcción y la desactualización de las Tablas de Retención Documental de la Corporación, que datan de 2010, las cuales no permite reflejar la realidad de las actuaciones y funciones constitucionales, legales, administrativas y técnicas, que se desarrollan por cada una de las áreas que componen la estructura organizacional.

- Las actividades de autoevaluación del control y la gestión requieren atención, no se evidencia la realización de actividades tendientes al fortalecimiento de este componente.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA COR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROGRESO 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 44 | 68 | 47 | 21 | 47 | 69% |

- LA SUBCUENTA 142013 - DEUDORES - ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN:
 “Corresponde al registro del anticipo del contrato 086 de 2010 por valor total de \$998.760 miles con la firma SISCOFP con el objeto de consolidar el archivo documental de la Corporación. El valor por amortizar es de \$153.823 miles, saldo reflejado en los Estados Contables desde la vigencia 2010. Mediante oficio OPS. 1.6-042-14 firmado por el Jefe de la Oficina de Planeación y Sistemas, informa: La Cámara de Representantes respondiendo con los principios archivísticos y procesos de gestión documental estipulados por la Ley 594 de 2000, el 7 de diciembre de 2006 suscribió el Convenio Específico de Cooperación y Asistencia Técnica N° 002 con la Organización de Estados Iberoamericanos (OEI) con el objeto de anuar esfuerzos para la Organización documental de los Archivos de la Cámara de Representantes, conforme a la normatividad legal vigente establecida por el Archivo General de la Nación. Así mismo, el 29 de enero de 2010 se celebró el Contrato de Prestación de Servicios N° 086 de 2010 con la firma SISCOFP S.A., cuyo objeto contractual consistía en la consolidación del Archivo Documental organizado por la OEI y así unificar la información de la entidad teniendo en cuenta los principios archivísticos de Procedencia y Orden Original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística. En el año 2013 se culminaron las actividades establecidas en los mencionados Convenio 002 y Contrato N° 086 de 2010; por lo cual durante el primer semestre del 2014, se adelantó el traslado de los documentos a la bodega ubicada en la Autopista Medellín, Kilómetro 5, Vía Siberia, 1.9 kilómetros entrada a Parcelas, Centro Empresarial Luiransa, Bodega 3, Municipio de Cota.

Esta oficina, mediante nota interna OPS. 1.6-067-16 de fecha 4 de febrero de 2016, elevó consulta a la División Jurídica de la Cámara de Representantes para determinar si le corresponde a la Oficina de Planeación y Sistemas realizar gestión alguna con el fin de que se armonice el saldo \$153.800 miles que se viene reflejando en los estados financieros desde la vigencia 2010.

Este valor permanece en esta cuenta en cumplimiento al concepto 200910- 136145 de la Contaduría General de la Nación referente al tema Anticipos y recursos entregados en administración en lo permitiente al Reconocimiento y revelación contable donde establece: “... se deduce que los avances y anticipos entregados y los recursos entregados en administración están orientados al cumplimiento de una obligación contractual por parte del contratista o de la entidad con quien se celebra el convenio, o en su defecto al reintegro de los recursos entregado... los saldos reconocidos en las subcuentas de las cuentas 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS y 1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, deben permanecer en el cuerpo del Balance General hasta tanto se agoten todas las gestiones administrativas y judiciales de cobro, por lo cual no debe reconocerse dichos saldos en cuentas de orden”

- La subcuenta 147064 - Pago por Cuenta de Terceros: La División de Personal presenta el informe de Incapacidades pendientes de pago que adeudan las diferentes EPS a diciembre 31 de 2015 por valor de \$285.667 miles.

- La Subcuenta 147090 – Otros Deudores: registra el valor de \$29.032 miles, resultantes de la reclasificación de la subcuenta 147048, correspondiente al procedimiento que adelanta la División Jurídica por concepto de Inasistencias parlamentarias.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- SEVEN ERP (gestión de recursos físicos). En cuanto al proceso de gestión de recursos físicos en la entidad, el cual es el insumo para los registros en el módulo CON de SIIIF Nación de manera manual, se tuvo inconvenientes en la funcionalidad del aplicativo SEVEN ERP, lo cual ocasionó una labor de análisis, verificación y depuración de los registros con el fin de establecer la realidad económica del estado de bienes y sus correspondientes valores financieros que durante el año 2015 ocasionó una demora en el suministro de la información, razón por la cual durante los tres primeros trimestres no hubo registros en el módulo CON de SIIIF Nación. Para el último trimestre del presente año y como resultado del proceso de análisis de consistencia de calidad de la información de la gestión de recursos físicos, se realizaron las respectivas reclasificaciones y ajustes a los valores contenidos en los Estados Financieros, incluidos los saldos finales del año 2014, labor que permitió a la Entidad establecer la consistencia y fiabilidad de

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(14.076.036) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 3.007.381 |

- Cuenta 836101: Por valor de \$4.037.770 miles. En esta cuenta figura la responsabilidad en proceso del ex almacenista del Senado, Señor Ramón Nomato Pineda, correspondiente a diferencias de inventarios de los años 2004, 2005, 2006 y 2008.

- Cuenta 836101: Por valor de \$1.931 miles. En esta cuenta se registró los salarios pagados de más a Melo Espitia Beatriz en Dic/02 y Enero/03.

- Cuenta 836101: Por valor de \$5.670 miles. En esta cuenta se registró los anticipos sin legalizar que se encuentran en conciliación de Serviprolux y Veinticuatro Horas Televisión.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Ausencia de indicadores que permita a la alta dirección la interpretación de los estados financieros.
- La política ambiental al interior de la entidad está implementada, pero aún no se refleja en los estados financieros.

D. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envía la siguiente información solicitada en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas a 31 de diciembre de 2015:
- El Senado de la República no envía el Informe sobre la Evaluación y Estado del Modelo Estándar de Control Interno MECI a 31 de diciembre de 2015 de acuerdo con la Circular Externa N° 003 - 100 del 28 de diciembre de 2012 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

- En la información enviada (anexo 7) no se identifica el porcentaje de cumplimiento de metas y porcentaje de avance de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015.

35. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN FUNCIÓN RECAUDADORA.

I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:

Contraloría General de la República.

-20. UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función recaudadora

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Con salvedades.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La comisión auditora a los estados contables por la vigencia 2015, centró su análisis en los saldos de los contribuyentes por concepto de rentas por cobrar, deudores, anticipos, saldos a favor y sanciones; cuestionando la razonabilidad de los saldos debido a que existen saldos que no coinciden con la realidad económica, por cuanto no se realizan la totalidad de las conciliaciones de los saldos contables frente a los saldos de los aplicativos de gestión.

La DIAN le ha expresado en reiteradas oportunidades al ente de control fiscal que el Servicio Informático Electrónico - SIE de la obligación financiera es de carácter dinámico y busca mantener la información actualizada del estado de cuenta de sus administrados; este aplicativo no refleja saldos con corte a una fecha determinada lo que no permite comparar con los saldos contables por corresponder a fechas diferentes en el tiempo.

Sin embargo la entidad efectúa las conciliaciones que de acuerdo a su capacidad operativa puede realizar, puesto que son más de 80 millones de saldos y pese a que se presentan diferencias entre el SIE de

G. OTRAS OBSERVACIONES:
 - El CD enviado por la entidad con la información solicitada en el requerimiento no sirve, se encuentra en mal estado.

34. SENADO DE LA REPÚBLICA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 174.600.809 | 172.112.525 | 2.488.284 | 98,57% |
| Inversión | 28.605.951 | 25.588.114 | 3.017.837 | 89,45% |
| TOTALES | 203.206.760 | 197.700.639 | 5.506.121 | 97,29% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 174.600.809 | 173.012.549 | 1.588.260 |
| Inversión | 28.605.951 | 27.098.562 | 1.507.389 |
| TOTAL | 203.206.760 | 200.111.111 | 3.095.649 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.410.471 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 4.827.919 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.238.390 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.569.517 | 1.403.539 | 89% |
| Cuentas por Pagar | 4.424.922 | 4.424.922 | 100% |
| TOTAL | 5.994.439 | 5.828.461 | 97% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(12.808.788) miles.

financiera y demás actividades de depuración adelantadas hasta la fecha se encuentran a disposición en la dependencia encargada.

- Se presentó subestimación en rentas por cobrar - vigencia actual por \$4.288.065 millones y rentas por cobrar - vigencias anteriores por \$8.077.696 millones, debido a que los auxiliares por cuenta y terceros, según el aplicativo MUISCA, presentaron saldos crédito siendo contrarios a su naturaleza, que subestimó capital - resultado del ejercicio en \$12.365.761 millones.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Con el fin de reflejar saldos razonables de las rentas por cobrar, la Coordinación de Contabilidad adelanta conciliaciones entre los saldos por tercero y la obligación financiera de cada contribuyente que deben realizarse manualmente, puesto que los registros contables deben ser armónicos con las normas tributarias aplicables en materia de declaraciones, pagos y acto administrativos.

Vale la pena resaltar que la obligación financiera es un aplicativo dinámico que tiene como finalidad reflejar las actuaciones de los contribuyentes y las de la DIAN de tal manera que la información de la obligación (período fiscal, impuesto y NIT) se refleje de manera consistente y en tiempo real. Esto implica que cualquier movimiento en la obligación deja sin validez la conciliación que previamente se haya realizado y que la misma obligación deba ser conciliada para el cierre contable siguiente. Los saldos por terceros ascienden a más de 15 millones, en el año 2015 se conciliaron 2823 terceros de acuerdo a la capacidad operativa del proceso contable.

De otra parte, en el mes de diciembre de 2015, una vez realizadas conciliaciones manuales y detectada el origen de las partidas conciliatorias, en forma electrónica se ajustaron los saldos de 282.897 terceros por una cuantía de \$426.861.103.114 de la siguiente manera:

Tabla N° 1 Cifras en \$

| CUENTA | CANT. TERCEROS | VALOR AJUSTADO |
|----------------|----------------|------------------------|
| 1305-01-01 | 217.844 | 320.888.637.906 |
| 1310-01-01 | 65.053 | 105.972.465.208 |
| TOTALES | 282.897 | 426.861.103.114 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

Adicionalmente hay otro factor que incide en el proceso contable y este corresponde a las dificultades de orden técnico que se presentaron durante la vigencia en el procesamiento de información.

La información administrada por los aplicativos asciende aproximadamente a 24 millones de declaraciones y recibos de pago anuales, sin tener en cuenta actos administrativos, correcciones a las declaraciones ni el número indeterminado de recibos de pago que un contribuyente puede utilizar para pagar una sola deuda. El procesamiento de esta información es 100% automático, se registra en los buzones de entradas y salidas, gestión masiva, obligación financiera y contabilidad.

Adicionalmente por verificaciones realizadas por la Coordinación de Contabilidad se han solicitado correcciones detectadas en el procesamiento de la información que afectan las cifras de los Estados Contables.

Situaciones como el hecho que algunas declaraciones presentadas por los contribuyentes contienen errores de diligenciamiento que las hacen inconsistentes, afectando las cifras contables.

Los soportes de la contabilidad de la DIAN función recaudadora son los documentos privados presentados por los contribuyentes en cumplimiento de sus obligaciones formales y materiales (declaraciones y recibos de pagos), a través de estos se reportan las operaciones fiscales y de ingresos. No obstante, los dineros son consignados en las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional por las entidades autorizadas para recaudar, significando lo anterior que la DIAN

Contabilidad y el SIE de la obligación financiera, su análisis debe ser manual puesto que las mismas pueden surgir de muchas situaciones relacionadas con la consistencia de la información privada de los contribuyentes, de los actos administrativos y normas contables que se aplican frente a la norma tributaria que es de obligatorio cumplimiento. Adicionalmente, es importante señalar que los documentos fuente (declaraciones, recibos de pago, reportes de entidades autorizadas para recaudar, etc.) presentan inconsistencias de diligenciamiento, que unilateralmente no puede corregir la DIAN y/o cancelar o anular operaciones como ocurre en cualquier otra contabilidad.

La mayor dificultad que se presenta en la contabilidad función recaudadora es elaborar las conciliaciones y armonizar la norma contable frente a la norma tributaria; de una parte, por la cantidad de saldos y de otra, por los objetivos y las normas contables que buscan reflejar la realidad económica y las tributarias, así como respetar el debido proceso.

Adicional a lo expuesto anteriormente, por tratarse de registros relacionados con la administración de recursos, no debería exigirse a la DIAN función Recaudadora, estados financieros, por cuanto siempre mostrarían resultados negativos. No tiene sentido interpretar un estado financiero individual de la DIAN recaudadora, por cuanto solo refleja la situación de recaudo de los conceptos de impuestos que administra, recaudo que es realizado por otra entidad (Tesorería General de la Nación – MHDA) y enlazado con la DIAN.

-Depósitos en instituciones financieras presentó incertidumbre material generalizada por \$674 millones, en razón que la conciliación entre el libro fondo rotatorio de devoluciones de las direcciones seccionales y el balance presentó diferencias que corresponden a partidas conciliatorias que datan desde la vigencia 2011 y hasta con dos meses de antigüedad al cierre de la vigencia auditada. Esta situación se presentó por falta de gestión oportuna en la depuración de dichas partidas, que afectó el resultado del ejercicio en igual valor.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La Conciliación del Libro auxiliar del Fondo Rotatorio de Devoluciones frente a la Cuenta 1110-05-01 Fondo Rotatorio de Devoluciones presenta partidas conciliatorias, las cuales están debidamente identificadas, soportadas y en proceso de depuración.

Las partidas superiores a dos meses se originan por inconvenientes en el procesamiento de la información (Resolución y/o Compensación). Estos actos administrativos permanentemente son gestionados para subsanar los inconvenientes presentados, en algunas ocasiones la solución por problemas técnicos no es inmediata dejando partidas conciliatorias mayores a dos meses. Cuando por razones técnicas no es posible que las resoluciones migren al aplicativo contable, se contabilizan manualmente, pero se debe agotar la gestión para su proceso automático, como es el deber ser.

Las partidas conciliatorias que hacen referencia a años gravables anteriores se generan por las siguientes situaciones:

- Corrección a la Resolución inicial la cual genera un nuevo documento y por dificultades en el procesamiento en ocasiones no ingresa la nota de contabilidad que reversa el documento inicial.

- Problemas de migración entre el buzón que profiere la Resolución de Devolución y/o Compensación y el SIE de contabilidad, impidiendo que el documento ingrese y efectúe el movimiento contable.

La Coordinación de Contabilidad Recaudadora, constantemente ejerce control para mitigar estas situaciones, pero debido al procesamiento de los documentos surgen nuevas partidas que se convierten en una constante dentro de este proceso.

Mensualmente se realizan conciliaciones entre el Libro del Fondo Rotatorio de Devoluciones de cada seccional y las cuentas del balance, en las cuales se identifican por tercero las diferencias presentadas, durante los años 2014 y 2015 se ha depurado el 95% de partidas conciliatorias mayores a dos meses.

Finalmente es importante señalar que el Plan Nacional de Desarrollo, Decreto-ley 1753 de junio 9 de 2015, en el artículo 261 estipuló para la DIAN un término de 4 años para depurar la información, proceso que se ha venido realizando. La Información respecto a los ajustes contables de saldos a favor SIAT y retenciones en la fuente aplicadas por los declarantes de renta y proceso de normalización de obligación

Tabla N° 3

| BANCO | 2013 V.S. 2012 | | 2014 V.S. 2013 | | 2015 V.S. 2014 | |
|---------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | Nro. | Valor | Nro. | Valor | Nro. | Valor |
| BANCOLOMBIA | 108% | 63% | 67% | 62% | 34% | 48% |
| BOGOTÁ | 85% | 25% | 52% | 86% | 25% | 45% |
| DAVIVIENDA | 124% | 41% | 49% | 63% | 40% | 34% |
| OCCIDENTE | 15% | 42% | 101% | 91% | 16% | 36% |
| BBVA | 120% | 77% | 77% | 133% | 43% | 48% |
| POPULAR | 114% | 57% | 22% | 48% | 7% | 28% |
| CORPBANCA | 63% | - 44% | 42% | 239% | 20% | 25% |
| COLPATRIA | 90% | 101% | 29% | 77% | 15% | 48% |
| BCSC | 176% | 15% | 40% | 69% | 30% | 58% |
| CITIBANK | 141% | 131% | 46% | 65% | 41% | 70% |
| GNB SUDAMERIS | 67% | 32% | 30% | 13% | 19% | 22% |
| TOTAL | 96% | 48% | 62% | 75% | 31% | 45% |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

- Meta de corrección de inconsistencias a todas las Direcciones Seccionales respecto a los errores que presentan directamente los contribuyentes en sus declaraciones tributarias, bajo los lineamientos enmarcados en el procedimiento PR-00333 de acuerdo con lo contemplado en la Ley 962 del 2005. Es así que para el año 2015, se recibieron por las Direcciones Seccionales 50.953 solicitudes de corrección que fueron evacuadas en su totalidad.

- Respecto a las inconsistencias que presentan los documentos de contribuyentes que no se acercan a las Direcciones Seccionales a solicitar la corrección respectiva, se gestionó durante el año 2015 la construcción y puesta en producción del Servicio Informático Electrónico de corrección automática de documentos. Este SIE fue diseñado para corregir de manera masiva, conforme a lo establecido en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005, las inconsistencias detectadas en recibos de pago y/o declaraciones presentadas por los contribuyentes, responsables y agentes de retención y sobre las cuales no hay solicitud de corrección por parte de los mismos. Este servicio entró en producción en diciembre de 2015 y se han corregido 38.444 documentos presentados en el periodo junio 2015 - febrero de 2016. Este desarrollo se había contemplado en el plan de mejoramiento vigente suscrito con la Contraloría General de la República (CGR).

Como se evidencia, la entidad realiza permanentemente procedimientos y tareas que buscan mejorar la calidad y oportunidad de la información que ingresa a los aplicativos institucionales como el SI de la Obligación Financiera y que afectan la contabilidad.

- Rentas por cobrar - vigencia actual se encontró sobrestimada por \$3.538 millones, debido a registros erróneos en razón de que algunos contribuyentes declaran saldo a favor y presentan contablemente saldos por cobrar a favor de la DIAN, en situación que sobrestimó capital resultado del ejercicio por \$962 millones, cuentas por pagar - acreedores por \$2.088 millones y otros pasivos - anticipo de impuestos por \$488 millones.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Proceso de información. En la actualidad se están conciliando los saldos por terceros de las Rentas por Cobrar vigencia actual, realizando los ajustes pertinentes en la medida que se encuentran los orígenes de las diferencias. Las cuales obedecen a errores en el diligenciamiento de los formularios por parte de los contribuyentes, dificultades en la parametrización de las casillas de las declaraciones que afectan las cuentas contables y problemas en el

recaudador no maneja recursos, solo registra movimientos asociados a los ingresos del Estado y reflejados en las distintas casillas de los soportes contables.

La contabilidad de la función recaudadora, requiere emplear un sistema de registro contable que tenga en cuenta las normas de Contabilidad Pública expedidas por la Contaduría General de la Nación, pero que al mismo tiempo revele la situación específica de la información soporte de la contabilidad, esto es, los errores de diligenciamiento de los documentos presentados por los diferentes actores del proceso de recaudo.

El registro de los documentos tipificados como inconsistentes por errores de presentación por parte de los contribuyentes se encuentra avalado por la CGN y el reconocimiento del impuesto a cargo y de las demás casillas se registra en una cuenta por validar. Es importante señalar que la falta de certidumbre de esta cuenta no se da por los saldos negativos sino por su simple existencia, necesaria para aplicar el proceso contable a documentos presentados con errores por parte de los contribuyentes y usuarios aduaneros que a pesar de las inconsistencias tienen validez jurídica frente al proceso de determinación, discusión y cobro y por lo tanto se debe registrar contablemente.

Es necesario resaltar que la DIAN desarrolla permanentemente acciones puntuales de gestión para minimizar la desactualización de información de documentos inconsistentes que afectan la contabilidad DIAN Función Recaudadora; entre las que podemos mencionar las siguientes:

- La masificación del uso de los servicios informáticos electrónicos para la presentación virtual de declaraciones y pagos, encaminada a garantizar la calidad y oportunidad de la información que ingresa a los servicios informáticos, como se demuestra en el siguiente cuadro:

Tabla N° 2

| Entidad Recaudadora | N° y Valor de Pagos Electrónicos Recibidos por el Banco | | | | | | | | | | | |
|---------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|
| | 2012 | | 2013 | | 2014 | | 2015 | | 2016 | | 2017 | |
| | Nro. | Valor | Nro. | Valor | Nro. | Valor | Nro. | Valor | Nro. | Valor | Nro. | Valor |
| BANCOLOMBIA | 277.57 | 3.642.42 | 9 | 5.925.09 | 2 | 9.596.48 | 1.289.35 | 14.163.0 | 8 | 22 | 8 | 22 |
| A | 1 | 1.499.78 | 5 | 1.881.79 | 1 | 3.508.54 | 265.162 | 5.095.27 | 4 | 8 | 4 | 8 |
| BOGOTÁ | 75.558 | 832.482 | 93.163 | 1.171.15 | 1 | 1.912.26 | 195.236 | 2.554.64 | 1 | 5 | 1 | 5 |
| DAVIVIENDA | 41.552 | 511.231 | 58.522 | 724.716 | 117.903 | 1.382.53 | 1.885.72 | 1.991.18 | 2 | 4 | 2 | 4 |
| OCCIDENTE | 50.941 | 324.535 | 40.220 | 575.266 | 71.188 | 1.342.93 | 101.796 | 1.991.18 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| BBVA | 18.309 | 68.392 | 7.193 | 107.296 | 8.785 | 159.310 | 9.408 | 204.158 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| POPULAR | 3.368 | 676.600 | 44.914 | 377.222 | 63.605 | 1.277.15 | 1.602.28 | 1.602.28 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| CORPBANCA | 27.542 | 265.979 | 24.227 | 535.384 | 31.304 | 946.406 | 35.911 | 1.402.62 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| COLPATRIA | 12.780 | 78.729 | 26.218 | 90.655 | 36.591 | 153.582 | 47.534 | 242.914 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| BCSC | 9.490 | 447.337 | 15.021 | 1.031.12 | 8 | 1.701.66 | 2.895.98 | 2.895.98 | 8 | 2 | 8 | 2 |
| CITIBANK | 6.238 | 296.481 | 10.741 | 390.062 | 13.989 | 442.154 | 16.665 | 539.001 | 8 | 2 | 8 | 2 |
| GNB | 6.415 | 8.643.98 | 1.038.44 | 12.809.7 | 1.681.68 | 22.423.0 | 2.206.07 | 32.576.8 | 9 | 32 | 9 | 32 |
| SUDAMERIS | 529.76 | 8.643.98 | 1.038.44 | 12.809.7 | 1.681.68 | 22.423.0 | 2.206.07 | 32.576.8 | 9 | 32 | 9 | 32 |
| TOTAL | 4 | 8.643.98 | 1 | 71 | 9 | 32 | 2 | 20 | 2 | 2 | 2 | 20 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

Tabla N° 6

| Fecha | Contribuyentes Atendidos |
|------------------------|--------------------------|
| Abr- 18 | 1.654 |
| May- 09 | 1.235 |
| Jun- 20 | 807 |
| Jul- 11 | 1.150 |
| Ago- 22 | 925 |
| Sep- 19 | 735 |
| Total atendidos | 6.506 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN
 Adicionalmente, se realizaron dos Ferias Nacionales de Cobro a nivel nacional

Tabla N°7

| Fecha | Contribuyentes Atendidos |
|------------------------|--------------------------|
| Mayo 27 y 28 | 8.908 |
| Octubre 21 - 22 y 23 | 7.189 |
| Total Atendidos | 16.097 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN
 La DIAN participó en el programa de las Ferias de Servicio al Ciudadano del Departamento Nacional de Planeación en los siguientes Municipios:

Tabla N°8

| Fecha - Lugar | Contribuyentes Atendidos |
|-------------------------------|--------------------------|
| abril 25 - Turbo | 99 |
| Mayo 30 - Pitalito | 10 |
| Julio 11 - Buenaventura | 3 |
| Agosto 22 - La Virginia | 15 |
| Septiembre 26 - Villavicencio | 30 |
| Total Atendidos | 157 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN
 - Efectividad en los Canales Utilizados

Gráfico N° 1

procesamiento de la información teniendo en cuenta que este procedimiento es automático y se registra en los buzones de entradas y salidas, gestión masiva, obligación financiera y contabilidad. Adicionalmente por verificaciones realizadas por la Coordinación de Contabilidad Recaudadora se han solicitado correcciones detectadas en el procesamiento de la información que afectan las cifras de los Estados Contables.

- Rentas por cobrar vigencias anteriores presentó incertidumbre material generalizada por \$745.116 millones, debido a partidas registradas en el aplicativo SIAT, de las cuales, al no poder determinar los terceros, no se tuvo certeza si los títulos ejecutivos para iniciar la acción de cobro se encuentran prescritos. Esta situación afectó el resultado del ejercicio en igual valor.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El ente de control afirma en las observaciones que se tiene como consecuencia de no tener un auxiliar por terceros, en el caso específico, el no poder adelantar las gestiones de cobro o que no se tiene certeza para ejercer la acción de cobro correspondiente. La gestión de cobro en la Entidad se adelanta independientemente de que los registros contables no se encuentran a nivel de terceros en la cuenta rentas por cobrar y se llevan a cabo respecto de las obligaciones en mora partiendo del título ejecutivo el cual debe ser claro, expreso y exigible. Además, para gestionar el cobro se cuenta con diferentes aplicativos (SISCOBRA ADUANERO, SISCOBRA TRIBUTARIO, SIPAC, y OBLIGACIÓN FINANCIERA) para su consolidación, control y seguimiento. En este contexto, en el siguiente cuadro presentamos el resultado de la gestión de cobro durante la vigencia 2015 e igualmente cuáles fueron las estrategias llevadas a cabo para el cumplimiento de la meta, así:

Tabla N° 4

| Recuperación de cartera Acumulada diciembre 2015 (millones de \$) | | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------|--------------|
| Meta Anual | Total Recuperado | Diferencia | Cumplimiento |
| 5.200.000 | 5.429.559 | - 229.559 | 104,40% |

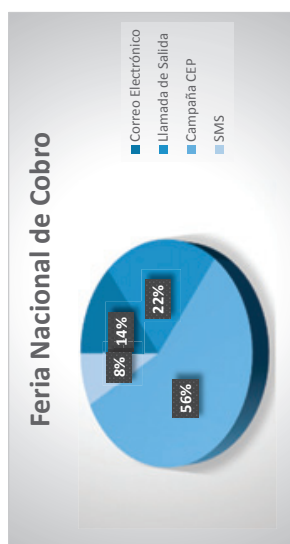
Fuente: DIAN, Bases de datos institucionales ROP F490 y F690 (Conceptos: 2, 3 y 4)
 Elaboró: Subdirección de Gestión de Recaudación y Cobranzas- Coordinación Control Básico de Obligaciones

- **Herramientas de Gestión Utilizadas:** A través de los diferentes canales de comunicación se realizaron invitaciones a los contribuyentes para acogerse a la Condición Especial de Pago establecida en la Ley 1739/14, citándolos a las áreas de cobro de las diferentes Direcciones Seccionales.

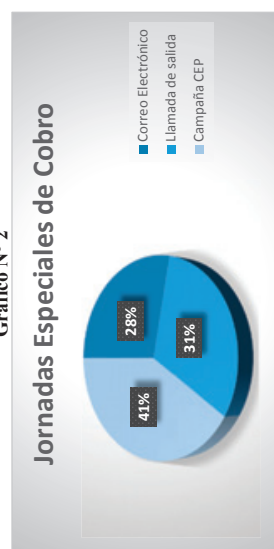
Tabla N° 5

| Jornada | Correos Electrónicos | SMS | Llamadas Contac Center |
|----------------|----------------------|----------------|------------------------|
| abril 18 | 15.362 | 28.478 | 2.574 |
| Mayo 9 | 8.507 | 28.472 | 2.148 |
| Junio 20 | 14.046 | 10.472 | 5.408 |
| Julio 11 | 10.611 | 10.351 | 4.423 |
| Agosto 22 | 27.633 | 22.744 | 5.116 |
| Septiembre 19 | 27.673 | 15.236 | 2.966 |
| Feria Mayo | 63.268 | 44.914 | 13.450 |
| Feria Octubre | 77.125 | 21.579 | 18.912 |
| TOTALES | 244.225 | 182.246 | 54.997 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN
Gestión a los Contribuyentes: Se realizaron las siguientes Jornadas Especiales de Cobro los días sábados, con el siguiente resultado:



Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN
Gráfico N° 2



Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

En estas gráficas se puede observar la importancia que tuvo la divulgación a través de los medios, según la estrategia planteada por la Oficina de Comunicaciones.

- Rentas por cobrar - vigencia actual presentó incertidumbre material por \$245.206 millones, debido a que en ella se registraron los documentos con inconsistencias por errores de parte del contribuyente, sin que se evidenciara depuración y reclasificación a las respectivas cuentas, que afectó por contrapartida capital - resultado del ejercicio en la misma cifra.

EXPLICACION DE LA DIAN RECAUDADORA: Los formularios de declaraciones y recibos de pago son diligenciados por los contribuyentes y en muchos casos con errores que imposibilitan su adecuado procesamiento especialmente porque no se puede identificar claramente el Número de Identificación Tributaria (NIT) o el nombre del contribuyente responsable conforme a la información registrada en el RUT lo que impide el registro por tercero que requiere el área contable. Para minimizar este número de documentos inconsistentes se definió como meta en el plan operativo de la vigencia 2015 y se encuentra determinado el procedimiento PR-RE-033 desarrollando las siguientes actividades que se evalúan mediante indicador.

- Corrección automática de documentos, en donde el sistema estandariza la información de acuerdo a la información registrada en el RUT y a operaciones aritméticas de casillas permitidas por cada formato y versión.

- Los documentos que no se pueden corregir de forma automática, son gestionados por las direcciones seccionales atendiendo al procedimiento de corrección de inconsistencias. A continuación, se señala la gestión a mayo de 2016.

Tabla N°9

| ADMON | SECCIONAL | PERIODO junio 2015 a mayo de 2016 | | | | | | | | | | | | TOTAL |
|-------|-------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-----|-----|-----|-------|-------|-------|-------|-----|--------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 | Amenia | 29 | 82 | 52 | 34 | 30 | 12 | 2 | 33 | 57 | 22 | 63 | 332 | 748 |
| 2 | Barraquilla | 168 | 198 | 158 | 203 | 246 | 80 | 182 | 146 | 168 | 282 | 192 | 255 | 2.278 |
| 4 | Bucaramanga | 172 | 321 | 232 | 164 | 147 | 117 | 372 | 331 | 420 | 996 | 1.266 | 799 | 5.337 |
| 5 | Cali | 175 | 371 | 374 | 373 | 249 | 435 | 148 | 118 | 133 | 181 | 133 | 112 | 2.802 |
| 6 | Carragena | 47 | 71 | 86 | 86 | 74 | 44 | 74 | 54 | 52 | 111 | 81 | 116 | 896 |
| 7 | Cúcuta | 51 | 112 | 102 | 57 | 89 | 39 | 71 | 42 | 75 | 129 | 285 | 203 | 1.255 |
| 8 | Girardot | 32 | 41 | 60 | 16 | 7 | 41 | 47 | 3 | 37 | 8 | 17 | 26 | 335 |
| 9 | Ibagué | 61 | 104 | 123 | 59 | 65 | 57 | 89 | 85 | 98 | 169 | 220 | 216 | 1.346 |
| 10 | Mamizales | 93 | 53 | 120 | 35 | 60 | 113 | 138 | 108 | 68 | 74 | 122 | 69 | 1.053 |
| 11 | Medellin | 596 | 554 | 775 | 635 | 814 | 560 | 609 | 1.111 | 2.712 | 2.153 | 406 | 832 | 11.756 |
| 12 | Montería | 50 | 119 | 71 | 41 | 31 | 41 | 36 | 133 | 220 | 276 | 301 | 134 | 1.453 |
| 13 | Neiva | 70 | 73 | 100 | 58 | 104 | 48 | 84 | 116 | 178 | 168 | 105 | 84 | 1.188 |
| 14 | Pasto | 20 | 81 | 61 | 51 | 52 | 53 | 63 | 28 | 45 | 59 | 123 | 289 | 925 |
| 15 | Palmira | 45 | 62 | 38 | 33 | 30 | 20 | 70 | 33 | 54 | 43 | 43 | 30 | 501 |
| 16 | Pereira | 137 | 164 | 159 | 86 | 43 | 123 | 261 | 220 | 284 | 119 | 212 | 219 | 2.027 |
| 17 | Popayán | 15 | 30 | 29 | 18 | 16 | 25 | 28 | 26 | 78 | 21 | 26 | 43 | 355 |
| 18 | Quibó | 40 | 54 | 47 | 27 | 33 | 24 | 15 | 49 | 21 | 19 | 50 | 48 | 427 |
| 19 | Santa Marta | 0 | 104 | 116 | 98 | 54 | 41 | 44 | 26 | 42 | 73 | 28 | 0 | 626 |
| 20 | Tunja | 42 | 56 | 79 | 35 | 39 | 61 | 21 | 36 | 33 | 20 | 23 | 45 | 490 |
| 21 | Tuluá | 28 | 45 | 19 | 12 | 28 | 39 | 102 | 101 | 120 | 44 | 38 | 113 | 689 |
| 22 | Villavieja | 31 | 117 | 65 | 69 | 82 | 65 | 61 | 63 | 78 | 62 | 43 | 74 | 810 |
| 23 | Sincelejo | 2 | 14 | 10 | 19 | 13 | 19 | 154 | 78 | 52 | 36 | 113 | 138 | 648 |
| 24 | Valledupar | 2 | 18 | 29 | 43 | 73 | 53 | 72 | 41 | 35 | 37 | 40 | 10 | 453 |
| 25 | Riohacha | 11 | 31 | 20 | 21 | 17 | 6 | 9 | 8 | 23 | 97 | 84 | 13 | 340 |
| 26 | Sogamoso | 26 | 31 | 34 | 37 | 25 | 16 | 59 | 64 | 46 | 97 | 76 | 254 | 765 |
| 27 | San Andrés | 9 | 1 | 1 | 1 | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 5 | 1 | 55 | 76 |
| 28 | Florencia | 12 | 26 | 15 | 17 | 6 | 12 | 24 | 22 | 16 | 74 | 25 | 22 | 271 |
| 29 | Barranca | 32 | 22 | 37 | 13 | 15 | 23 | 28 | 14 | 24 | 13 | 12 | 11 | 244 |
| 31 | Grandes | 11 | 43 | 44 | 30 | 29 | 30 | 29 | 40 | 26 | 38 | 77 | 51 | 448 |
| 32 | Pogotá | 950 | 1.302 | 1.168 | 1.099 | 695 | 561 | 397 | 447 | 589 | 855 | 590 | 413 | 9.066 |
| 34 | Aruca | 18 | 14 | 15 | 17 | 33 | 8 | 2 | 10 | 6 | 10 | 17 | 8 | 158 |

| ADMON | SECCIONAL | PERIODO junio 2015 a mayo de 2016 | | | | | | | | | | | | |
|-------|---------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-----|-----|-----|------|-------|-------|-------|-----|--------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | TOTAL |
| 35 | Buena Ventura | 2 | 12 | 11 | 16 | 9 | 11 | 109 | 49 | 26 | 17 | 16 | 5 | 283 |
| 38 | Leticia | 4 | 9 | 5 | 0 | 2 | 1 | 7 | 3 | 2 | 7 | 2 | 3 | 45 |
| 44 | Yopal | 10 | 77 | 106 | 82 | 84 | 54 | 68 | 54 | 123 | 33 | 109 | 59 | 859 |
| | | 3 | 4,412 | 4,361 | 3,585 | 3,3 | 2,8 | 3,5 | 3,69 | 5,941 | 6,348 | 4,939 | 5,1 | 50,953 |

Fuente: Dirección Gestión Ingresos DIAN.

- Los documentos clasificados como inconsistentes por errores atribuidos a los contribuyentes que la norma no permite su corrección por parte de la administración, deben ser subsanados mediante la presentación de un documento de corrección conforme a lo establecido en los artículos 588 y 589 del Estatuto Tributario.
- Los débitos señalan los documentos presentados con inconsistencia por parte de los contribuyentes y los créditos a las cuentas 90 señalan la gestión realizada con los documentos inconsistentes durante la vigencia 2015 según el cuadro siguiente.

Tabla N°10

| INFORMACION SEGÚN BALANES AÑO 2015 (CIFRAS EN \$ PESOS) | | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | DEBITOS | CREDITOS |
| CUENTA 1305-01-90 RENTA | 147.911.525.052,0 | 46.698.347.952,0 |
| CUENTA 1305-03-90 ADUANAS | 5.752.662.715.615,0 | 5.641.106.798.030,0 |
| CUENTA 1305-04-90 VENTAS | 3.884.430.746.001,0 | 3.927.739.546.359,0 |
| CUENTA 1305-05-90 RETENCIONES | 23.663.570.419,0 | 1.959.435.990,0 |
| CUENTA 1305-52-90 G MF | 1.727.000,0 | 1.730.000,0 |
| CUENTA 1305-55-90 PATRIMONIO | 4.496.074.780,0 | 11.688.025.780,0 |
| CUENTA 1305-64-90 CONSUMO | 1.748.868.929,0 | 2.049.663.805,0 |
| CUENTA 1305-66-90 RETE-CREE | 36.095.087,0 | 274.881.264,0 |
| CUENTA 1401-04-90 SANCIONES | 14.704.438,0 | 3.381.182,0 |
| CUENTA 1401-90-90 OTROS INGRESOS | 19.557.487.750,0 | 19.557.487.750,0 |
| TOTAL MVO DEBITO Y CREDITO | 9.834.523.515.071,0 | 9.651.079.298.112,0 |

Es importante señalar que la incertidumbre se configura desde el momento en que el contribuyente presenta los documentos con error; la Entidad no está incurriendo en omisión alguna toda vez que se cumple con lo señalado por la Contaduría General de la Nación quien ordenó registrarlos en la cuenta denominada "Rentas por Validar; la cual como se dijo en la medida que se gestiona se reclasifica a la Retas por Cobrar".

La entidad no comparte la calificación de cifras con incertidumbre por hechos que no son atribuibles a la DIAN; y que se encuentran registrados contablemente conforme a lo señalado por la CGN.

- Ingresos no tributarios se encontró subestimada en \$625.798 millones, en razón de saldos contrarios a su naturaleza, que substituyó por contrapartida capital – resultado del ejercicio en igual cifra.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El saldo de esta cuenta tiene origen en la liquidación de las sanciones mediante liquidaciones privadas y actos administrativos; algunos terceros reflejan saldo contrario a su naturaleza porque la declaración fue presentada con inconsistencias, pero el

recibo se encuentra correctamente diligenciado y por errores en el procesamiento de información, todas están situaciones se deben analizar y ajustar mediante las conciliaciones, sin embargo no es posible ajustar tales diferencias en su totalidad, debido al volumen de información, como ya lo hemos expresado a lo largo de esta respuesta.

Vale la pena resaltar que la obligación financiera es un aplicativo dinámico que tiene como finalidad reflejar las actuaciones de los contribuyentes y las de la DIAN de tal manera que la información de la obligación (período fiscal, impuesto y NIT) se refleje de manera consistente y en tiempo real. Esto implica que cualquier movimiento en la obligación deja sin validez la conciliación que previamente se haya realizado y que la misma obligación deba ser conciliada para el cierre contable siguiente, en el año 2015 se conciliaron 2.823 terceros de acuerdo a la capacidad operativa del proceso contable.

Como resultado de las conciliaciones manuales, en el mes de diciembre en forma electrónica se ajustaron los saldos de 282.897 terceros por una cuantía de \$426.861.103.114 de la siguiente manera:

Tabla N°11
Cifras en \$

| CUENTA | CANT. TERCEROS | VALOR AJUSTADO |
|----------------|----------------|------------------------|
| 1305-01-01 | 217.844 | 320.888.637.906 |
| 1310-01-01 | 65.053 | 105.972.465.208 |
| TOTALES | 282.897 | 426.861.103.114 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

- Ingresos no tributarios presentó incertidumbre material generalizada por \$771.118,2 millones, debido a que al no contar con un auxiliar por terceros no se tuvo certeza si los títulos ejecutivos para iniciar la acción de cobro se encontraban prescritos. Lo anterior afectó capital – resultado del ejercicio en igual valor.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El proceso de cobro se adelanta independientemente de los registros contables al interior de la entidad y se llevan a cabo respecto de las obligaciones en mora partiendo del título ejecutivo el cual debe ser claro, expreso y exigible. De acuerdo a los resultados de la gestión de cobro estos se registran en los diferentes aplicativos de la entidad para su consolidación, control y seguimiento

A su vez las obligaciones que se encuentran en mora, migran a los aplicativos de cobranzas para su gestión sin importar el tratamiento contable que se le haya dado a las mismas, lo que garantiza que la acción de cobro se realiza de forma simultánea e independiente en relación a los procedimientos contables.

A continuación, se presenta el valor de la gestión por recuperación correspondiente al concepto de otros ingresos por el año 2015, así:

| Recaudo por concepto de otros ingresos año 2015 (millones de \$) | |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Sanciones | 302.253. |
| Intereses | 447.868. |
| Total | 750.121. |

Fuente : Dian base de datos institucionales RCP F490 y F690 - SGRC -CBO .

Tabla N°12 Elaboro: Subdirección de Gestión de recaudo y Cobranzas , Coordinación Control Basico de Obligaciones

- Cuentas por pagar - acreedores presentó subestimación por \$2.068.853 millones, debido a que corresponden a terceros que presentan saldos débitos contrarios a su naturaleza, de acuerdo con lo

Tabla Nº13

| Cuenta | Concepto | Valor | |
|------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | 2013 | 2015 |
| 2425- 12- 01 | Saldos a favor por Renta | (554.237.689.169) | 413.989.602.585 |
| 2425- 12- 03 | Saldos a favor por Ventas | 193.288.227.238 | 237.536.744.630 |
| TOTAL SAF | | (360.949.461.931) | 651.526.347.215 |
| % DEPURACIÓN | GESTIÓN | - | 37% |
| | DEPURACIÓN | 141% | |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

En los siguientes numerales se resumen las actividades de depuración que se han adelantado durante los últimos tres años:

1. Se detectaron Saldos a Favor por tercero en el aplicativo MUISCA correspondientes a Renta 2005 y Ventas 2006 que habían sido devueltos y/o compensados a solicitud del contribuyente, pero que la Resolución de Devolución y/o Compensación quedó contabilizada en el aplicativo SIAT, al consolidar los balances el efecto anivel de cuenta fue el correcto. Esta situación se dio porque en el año 2006 cuando se implementó el MUISCA aun las resoluciones de devolución y/o compensación no estaban parametrizadas para que se registraran en el SIE de contabilidad, por lo cual quedaron en el SIAT. Con estos registros se incrementó el saldo en el SIAT subsanando cifras negativas a nivel de seccional y dejando el saldo real en los terceros del MUISCA. La información soporte de este registro contable fue suministrada por la Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Comunicaciones. El ajuste realizado fue el siguiente:

Tabla Nº14

| Cuenta | Concepto | Valor ajustado |
|--------------|---------------------------|----------------------------|
| 2425- 12- 01 | Saldos a favor por Renta | \$1.358.151.739.386 |
| 2425- 12- 03 | Saldos a favor por Ventas | \$648.514.381.805 |
| TOTAL | | \$2.006.666.121.191 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

2. Al detectar saldos negativos en el MUISCA a nivel de tercero, se evidenció que el saldo a favor liquidado en la declaración de renta del año gravable 2004 contabilizado en SIAT fue imputado a la declaración de renta del año gravable 2005 dejando el saldo a favor registrado en SIAT y generando un saldo negativo en MUISCA. La misma situación se presentó para ventas, en donde el saldo a favor del sexto bimestre del 2005 registrado en SIAT fue imputado en la declaración del primer bimestre del 2006 registrado en MUISCA.

El valor ajustado fue el siguiente:

Tabla Nº15

| Cuenta | Concepto | Valor ajustado |
|--------------|---------------------------|----------------------------|
| 2425- 12- 01 | Saldos a favor por Renta | \$478.337.933.177 |
| 2425- 12- 03 | Saldos a favor por Ventas | 536.234.061.352 |
| TOTAL | | \$1.014.571.994.529 |

evidenciado en el libro auxiliar; sobrestimación por \$507.72 millones por registros erróneos al reconocer el saldo a favor del contribuyente; e incertidumbre por \$651.528 millones, en saldo registrado en el aplicativo Sistema Integral de Administración Tributaria (SIAT), que al no poderse establecer los terceros, no fue posible determinar si corresponden a una obligación cierta para la DIAN- Recaudadora, subestimando capital - resultado del ejercicio en igual cifra.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Las causas de las diferencias entre los saldos contables y la información reflejada en la obligación financiera son las mismas para todas las cuentas (errores en las declaraciones privadas, problemas en el procesamiento, dificultad para armonizar norma contable y norma tributaria en la parametrización e imposibilidad de conciliar mensualmente la totalidad los saldos)

Con el fin de reflejar saldos razonables, la Coordinación de Contabilidad Recaudadora adelanta las conciliaciones que de acuerdo a su capacidad operativa puede realizar; reiteramos que las mismas son manuales y que en esta labor se debe identificar el procedimiento tributario que le aplica al contribuyente de manera individual, por ejemplo si se acogió a una condición especial de pago, si hizo uso de normas que señalan reducciones como el caso del artículo del ET 641 que otorga beneficios sobre la sanción por omisión o el caso del artículo 804 que trata de la imputación del pago y que por lo regular los contribuyentes no liquidan correctamente cuando están en mora, adicionalmente se debe establecer si existen correcciones o liquidaciones oficiales, si se han terminado procesos por mutuo acuerdo y en general su acontecer tributario.

Todo lo anterior en razón a que el uso y aplicación de las normas tributarias modifican las cifras registradas previamente en los actos administrativos, declaraciones y recibos iniciales y en consecuencia los registros contables deben ser armónicos con las normas tributarias aplicables en materia de declaraciones y acto administrativos, labor que se realiza teniendo como referencia los saldos de la Obligación Financiera.

Vale la pena resaltar que la obligación financiera es un aplicativo dinámico que tiene como finalidad reflejar las actuaciones de los contribuyentes y las de la DIAN de tal manera que la información de la obligación (período fiscal, impuesto y NIT) se refleje de manera consistente y en tiempo real. Esto implica que cualquier movimiento en la obligación deja sin validez la conciliación que previamente se haya realizado y que la misma obligación deba ser conciliada en el mes siguiente. Se reitera que la técnica contable para ajustar diferencias es la conciliación y que con la capacidad operativa para analizar las causas de las diferencias de cada uno de los saldos de los contribuyentes con que cuenta la entidad, es imposible abarcar la totalidad de los saldos.

Es importante anotar que la información administrada por los aplicativos es de aproximadamente 24 millones de declaraciones y recibos de pago anuales, sin tener en cuenta actos administrativos, correcciones a las declaraciones ni el número indeterminado de recibos de pago que un contribuyente puede utilizar para pagar una sola deuda. El procesamiento de esta información es 100% automático, se registra en los buzones de entradas y salidas, gestión masiva, obligación financiera y por último en contabilidad.

En cuanto a los saldos registrados en el aplicativo SIAT es importante anotar que en virtud del artículo 261 del Plan Nacional de Desarrollo la entidad viene trabajando la depuración de la cuenta saldos a favor en SIAT; para lo cual se han desarrollado las siguientes actividades.

El saldo que se refleja en el aplicativo SIAT en cualquiera de sus cuentas está en proceso de depuración desde el año 2011, año en el cual se estableció un procedimiento mediante el Memorando 445 de 29 de agosto, en el que se dieron lineamientos a las Direcciones Seccionales para el traslado de Actos Administrativos contabilizados en SIAT y que correspondían a vigencias MUISCA, es decir renta 2005 en adelante, ventas, retención en la fuente y Patrimonio 2006 en adelante.

Adicional a lo anterior se ha venido trabajando otros temas de depuración, como traslados de saldos al MUISCA y reclasificaciones de saldos al patrimonio.

En la tabla se evidencia en cifras el resultado de la gestión realizada durante los últimos tres años:

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

3. Traslado del saldo a favor contabilizado en el SIAT, el cual fue solicitado en devolución y/o compensación en el año 2007 y cuya Resolución de Devolución y/o compensación se genera a través de la obligación financiera y por lo tanto se contabilizó en el SIE de contabilidad de MUISCA. El valor ajustado fue el siguiente:

Tabla N°16

| Cuenta | Concepto | Valor ajustado |
|--------------|---------------------------|-------------------------|
| 2425- 12- 01 | Saldos a favor por Renta | \$5.440.930.000 |
| 2425- 12- 03 | Saldos a favor por Ventas | 17.674.745.997 |
| TOTAL | | \$23.115.675.997 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

4. En el año 2014 la coordinación de contabilidad propuso ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable reconocer en los ingresos de la Nación los Saldos a Favor de los contribuyentes identificados en cuenta corriente Contribuyente con saldos a favor por concepto de renta 2004 y anteriores y por concepto de ventas 2005 y anteriores que no fueron objeto de devoluciones o compensaciones, no fueron arraistrados en las declaraciones de periodos siguientes, ni se encuentran en procesos de discusión ante Tribunales o ante el Consejo de Estado, con el sustento de que ya superaron los dos años para ser aprovechados por el contribuyente. El comité aprobó la propuesta, pero condicionada a que debe efectuarse una revisión a cada saldo por tercero con el fin de garantizar la veracidad de lo que se reclasifique a la cuenta de los ingresos de la Nación. Para lo cual se realizó bajo el siguiente procedimiento:

- La coordinación de contabilidad envía a cada Dirección Seccional una muestra de contribuyentes, tomada de la base de datos suministrada por la Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Comunicaciones, extraída de la Cuenta Corriente Contribuyente.
 - La Dirección Seccional debe revisar cada tercero en todas las fuentes de información a las que tengan acceso y certificar la existencia real del saldo a favor o que estos saldos no fueron objeto de devoluciones o compensaciones, ni fueron objeto de arrastre en las declaraciones de periodos siguientes, ni se encuentran en procesos de discusión ante tribunales o ante el Consejo de Estado.
 - Dicha certificación debe firmarla el jefe de Recauda y el Director Seccional y posteriormente enviarla al Nivel Central.
 - Una Vez Nivel Central verifique la certificación autorizará a la seccional realizar el ajuste contable en el aplicativo SIAT.
- Igualmente el Comité acordó registrar en la cuenta de ingresos los saldos a favor que superan los dos años para ser solicitados en devolución y/o compensación siempre y cuando sean inferiores a lo equivalente a 2 horas de un funcionario GESTOR I- 301- 01 de planta temporal, aplicando la teoría del costo beneficio, sin la obligatoriedad de verificarlos y certificarlos como se requirió inicialmente, dado que para la entidad no se justifica destinar tiempo en verificar y certificar valores inferiores a dos horas de trabajo de un funcionario GESTOR I- 301- 01. La gestión realizada durante las vigencias 2014 y 2015 es la siguiente:

Tabla N° 17 DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES AJUSTE SALDOS A FAVOR - COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD

| Año Ajuste | Cuenta | Concepto | Valor certificado | Terceros Certificados | Valor ajustado | Terceros Ajustados | % Ajuste |
|------------|--------|----------|-------------------|-----------------------|----------------|--------------------|----------|
|------------|--------|----------|-------------------|-----------------------|----------------|--------------------|----------|

| | | | | | | | |
|------|--------------|---------------------------|------------------------|--------------|------------------------|------------|-------------|
| 2014 | 2425- 12- 01 | Saldos a favor por Renta | 254.205.879.405 | 530 | 67.273.029.996 | 395 | 9,3 |
| | 2425- 12- 03 | Saldos a favor por Ventas | 95.893.397.129 | 526 | 42.888.712.128 | 403 | 11,5 |
| | TOTAL | | 350.099.276.534 | 1.056 | 110.161.742.124 | 798 | 21,8 |

| | | | | | | | |
|------|--------------|---------------------------|------------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------|
| 2015 | 2425- 12- 01 | Saldos a favor por Renta | 89.116.230.530 | 1.654 | 36.873.838.941 | 1.197 | 5,1 |
| | 2425- 12- 03 | Saldos a favor por Ventas | 32.859.612.067 | 1.529 | 23.782.379.241 | 945 | 6,4 |
| | TOTAL | | 121.975.842.597 | 3.183 | 60.656.218.182 | 2.142 | 11,5 |

Ajuste Saldos a favor inferiores a 2 horas de un Gestor 1 301

| | | | | | | | |
|------|--------------|---------------------------|--|--|----------------------|----------------|------------|
| 2015 | 2425- 12- 01 | Saldos a favor por Renta | | | 1.761.938.073 | 171.948 | 0,2 |
| | 2425- 12- 03 | Saldos a favor por Ventas | | | 691.733.790 | 12913 | 0,2 |
| | TOTAL | | | | 2.453.671.863 | 184.861 | 0,4 |

| | |
|------------------------------------|--------------------------|
| TOTAL AJUSTADO | \$173.271.632.169 |
| TOTAL TERCEROS CERTIFICADOS | 189.100 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN
Tabla N°18

Total Base de Datos - Cuenta Corriente Contribuyente CCC

| Concepto | Valor | Terceros |
|---------------------------------|----------------------------|----------------|
| Renta | \$724.456.058.367 | 393.922 |
| Ventas | 371.692.229.391 | 145.171 |
| Total Información de CCC | \$1.096.148.287.758 | 539.093 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

Como se puede observar en la tabla anterior, la DIAN ha realizado una importante tarea al revisar 189.100 terceros equivalente al 35,1% de la totalidad de 539.093 contribuyentes.

Así mismo, del 100% de la información tomada de Cuenta Corriente Contribuyente (\$1.096.148.287.758) a la fecha se ha reclasificado 32,7% a la cuenta de los ingresos (\$173.271.632.169). Esta es una labor que se seguirá ejecutando hasta agotar el 100% de los terceros.

Vale la pena anotar que el análisis de los saldos del SIAT representa una dispendiosa labor de depuración que permita la identificación por terceros.

Esta tarea de depuración se viene desarrollando dentro del término señalado en el Plan Nacional de Desarrollo que en el artículo 261 estipuló para la DIAN un término de 4 años para depurar la información. La información respecto a los ajustes contables de saldos a favor SIAT y retenciones en la fuente aplicadas por los declarantes de renta y proceso de normalización de obligación financiera y demás actividades de depuración adelantadas hasta la fecha, se encuentran a disposición en la dependencia encargada.

- Cuentas por pagar - acreedores se encontró sobrestimada por \$508 millones, debido a cheques anulados desde la vigencia 2005 y en el caso del rechazo por transferencia desde el 2010, sin depuración en los saldos de la cuenta, considerando su antigüedad. Lo anterior se presentó por debilidades de control interno contable y no adelantar acciones tendientes a mostrar saldos reales de las acreencias, en situación que sobrestimó capital - resultado del ejercicio en \$85 millones y rentas por cobrar - vigencia actual por \$423 millones.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El saldo de esta cuenta corresponde a saldos a favor aprobados mediante resolución de devolución cuyo cheque no fue cobrado por parte de los contribuyentes, no es posible para la contabilidad recaudadora cancelar el saldo de la cuenta debido a que la resolución de devolución tiene vigencia indeterminada, es decir, el contribuyente no pierde el derecho y se hace necesario identificar el acreedor mediante la cuenta donde se refleja el cheque anulado, con el fin de cancelarla si en algún momento el contribuyente se acerca a hacer efectivo su derecho. No existe norma tributaria que indique que con el transcurrir del tiempo el contribuyente pierda el beneficio reconocido por la DIAN. En muchos casos los contribuyentes no se encuentran en el país o han fallecido y no se adelanta el proceso de sucesión o cancelaron el RUT sin cobrar la devolución.

- Cuentas por pagar - acreedores presentó incertidumbre material generalizada por \$651.528 millones, debido a saldo registrado en el aplicativo SIAT, que al no poderse establecer los terceros, no fue posible determinar si correspondieron a una obligación cierta para la DIAN- Recaudadora, afectando por contrapartida capital resultado del ejercicio en igual cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:

Tabla N°19
Explicación DIAN:

| AÑO CONTABLE | JUSTIFICACIÓN | VALOR AJUSTADO | CANTIDAD DE REGISTROS CONTABLES |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| 2013 | Para trasladar el saldo a favor sin solicitud de devolución y/o compensación de la vigencia 2004 contabilizado en el SIAT, el cual el contribuyente lo aplicó en la declaración de renta vigencia 2005 contabilizado en el módulo contable muisca. | 194.979.215.749 | 40 |
| 2014 | | 2.481.449.314 | 34 |
| 2015 | | 280.927.268.114 | 36 |
| 2015 | Traslado del saldo a favor sin solicitud de devolución y/o compensación del bimestre 6 de 2005 contabilizado en el SIAT, el cual el contribuyente lo aplicó en la declaración de Ventas bimestre 1 de 2006 contabilizado en el módulo contable muisca. | 536.234.061.352 | 48 |
| 2013 | Para trasladar el saldo a favor contabilizado en el SIAT, el cual fue solicitado en devolución y/o compensación en el año 2007 y cuya devolución quedó contabilizada con documento 701 "Resolución de Devolución y/o compensación" en el módulo contable muisca. | 23.115.675.997 | 32 |
| TOTAL AJUSTE | | (1.037.687.670.526) | 190 |
| 2014 | Traslado al SIAT del saldo a favor en ventas año gravable 2006 contabilizado en Muisca pero que la Resolución de Devolución y/o | 1.358.151.739.386 | 31 |
| 2015 | Compensación quedó contabilizada en SIAT en el año 2006 | 648.514.381.805 | 46 |
| TOTAL AJUSTE | | 2.006.666.121.191 | 77 |

- Cuentas por pagar - acreedores presentó incertidumbre material generalizada por \$1.454,5 millones, por cheques anulados y transferencias rechazadas por devolución de impuestos en efectivo, cheques anulados desde la vigencia 2005 y en el caso del rechazo por transferencia desde el 2010, sin depuración en los saldos de la cuenta, considerando su antigüedad. Lo anterior se presentó por debilidades de control interno contable y no adelantando acciones tendientes a mostrar saldos reales de las acreencias, en situación que afectó por contrapartida el patrimonio- resultado del ejercicio en igual valor.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Es necesario aclarar que la causa tanto para la sobrestimación por \$508 millones como para la incertidumbre por \$1.454,5 millones se presenta por la misma situación descrita anteriormente para la sobrestimación.

El saldo de esta cuenta corresponde a saldos a favor aprobados mediante resolución de devolución cuyo cheque no fue cobrado por parte de los contribuyentes, no es posible para la contabilidad recaudadora cancelar el saldo de la cuenta debido a que la resolución de devolución tiene vigencia indeterminada, es decir, el contribuyente no pierde el derecho y se hace necesario identificar el acreedor mediante la cuenta donde se refleja el cheque anulado, con el fin de cancelarla si en algún momento el contribuyente se acerca a hacer efectivo su derecho. No existe norma tributaria que indique que con el transcurrir del tiempo el contribuyente pierda el beneficio reconocido por la DIAN. En muchos casos los contribuyentes no se encuentran en el país o han fallecido y no se adelanta el proceso de sucesión o cancelaron el RUT sin cobrar la devolución.

- Otros pasivos - anticipo de impuestos presentó incertidumbre material generalizada por \$757.977 millones, debido a que el saldo registrado en el aplicativo SIAT no permitió identificar los terceros y no se pudo determinar si efectivamente constituyó un pasivo real para la DIAN- Recaudadora, que afectó patrimonio - por resultado del ejercicio en igual cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Antes del año 2006 la información contable se registraba de forma global y no por tercero, teniendo como soportes contables los actos administrativos, recibos de pago y declaraciones privadas, por lo tanto la información si es real, y aunque no esté individualizada a nivel contable, si se encuentra por tercero tanto en documentos privados como en actos administrativos y registro en aplicativos institucionales; por lo tanto consideramos que no se puede dudar de la existencia del pasivo como real; distinto es que no se haya culminado con la identificación de los terceros que representan pasivos en SIAT y que a la fecha solo representan el 0.01% del pasivo consolidado.

Para depurar la información de la cuenta se utiliza como referente la información exógena para establecer los valores de retención practicada por agentes retenedores a declarantes y no declarantes de renta, se ha gestionado por concepto de anticipos la suma señalada a continuación y se resaltan las actividades desarrolladas para depurar la cuenta.

Tabla N°20

| DEPURACIÓN CUENTA ANTICIPOS (FUENTE INFORMACIÓN EXÓGENA) (CIFRAS EN \$ PESOS) | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Se cruzó la información reportada por los agentes retenedores en la información exógena correspondiente al año gravable 2003 y se establecieron por NIT las diferencias entre lo reportado como retención por los informantes y el valor solicitado en las declaraciones de renta del año 2003. | CANTIDAD DE NOTAS | DEBITO | CREDITO |
| | 30 | \$580,300,328,682 | \$226,607,626,052 |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A la fecha continuamos depurando la información correspondiente a los años 2002, 2004 y 2005.</p> <p>Control interno: ineficiente. Se evaluó el control interno contable con una puntuación de 2.14, que corresponde a un concepto de ineficiente”.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La Entidad no comparte las apreciaciones del ente de control en este punto porque la DIAN si cuenta con políticas; están definidos 9 procesos misionales y 4 transversales, 9 procedimientos para el desarrollo del proceso contable; así como las políticas señaladas en el manual contable para el registro de las operaciones.</p> <p>Además, se encuentran en cada uno de los procedimientos institucionales señalados para cada proceso misional; los procedimientos, formatos, actividades y productos que cada dependencia le debe entregar al proceso contable.</p> <p>Como se ha señalado en las respuestas de los ítems anteriores requeridos en este documento, el problema de los saldos de las cifras obedece a las dificultades ya expuestas y relacionadas con el procesamiento de información, armonización de normas contables y tributarias y diligenciamiento de información por parte de los contribuyentes, cantidad de saldos y conciliaciones y no a la carencia de procesos, procedimientos y políticas, por otra parte el manejo de los recursos del recaudo no está a cargo de la DIAN, pues la entidad solamente administra y controla la información.</p> <p>II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.</p> <p>35. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN FUNCIÓN RECAUDADORA.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(9.157.361.196) miles.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El déficit es ocasionado por la práctica contable debidamente avalada por la Contaduría General de la Nación, respecto de causar como gasto las operaciones de enlace en la cuenta 5720 – 80 por las consignaciones a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público correspondiente a los recaudos efectuados por las Entidades Autorizadas para Recaudar, por cada uno de los Impuestos Administrados por la DIAN, mientras que el ingreso (Cuenta 4) solo registra causación de los impuestos liquidados por los contribuyentes, sin considerar el valor pagado a título de retención en la fuente, el cual se registra en los saldos a favor por conceptos diferentes a IVA, renta, pagos en exceso y de lo no debido.</p> <p>Con base en lo anterior, si bien es cierto que la contabilidad Recaudadora refleja un déficit en el ejercicio, es de entender que operacionalmente la entidad no genera resultados negativos, considerando que la totalidad de los dineros recaudados por los diferentes impuestos administrados, se trasladan a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; es claro en consecuencia, que se trata de una operación especial que implica un análisis integral de los estados financieros consolidados de la Nación. Operación denominada dentro del catálogo general de cuentas como “Operación de Enlace”, realizando un débito a la cuenta de gastos contra un crédito de la cuenta de Efectivo- Fondos en Tránsito.</p> <p>Frente a la contabilidad recaudadora y por tratarse de registros relacionados con la administración de recursos, no debería exigirsele a la DIAN función Recaudadora estados financieros, por cuanto siempre mostrarían resultados negativos. No tiene sentido interpretar un estado financiero individual de la DIAN recaudadora, por cuanto solo refleja la situación de recaudo de los conceptos de impuestos que administra, recaudo que es realizado por otra entidad (Tesoraría General de la Nación – MHDA) y enlazado con la DIAN.</p> <p>Un resultado negativo en la contabilidad recaudadora DIAN no significa una mala gestión, sino que corresponde a la dinámica contable establecida por la CGN, por tanto, el estado financiero de esta entidad</p> | <p>no está reflejando la situación del ente público, sino de los recaudos de los conceptos tributarios que administra (Retención, Anticipos e Impuestos).</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(71.648.645.727) miles.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El hecho de presentar en cada vigencia déficit, por las razones expuestas en el punto anterior, redundará en que el patrimonio sea también negativo, al estar representado en la acumulación a través de los años contables de dichos déficits. Vale la pena anotar, como se indicó anteriormente que el resultado del ejercicio contable y el patrimonio deben analizarse en forma integral con los estados consolidados de la Nación.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(11.689.266.305) miles.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El déficit operacional es el resultado de tomar los ingresos operacionales y restarle los costos y gastos operacionales, entendiendo que para la DIAN función Recaudadora los ingresos, costos y gastos operacionales, son aquellos relacionados directamente con su actividad principal, la cual corresponde al registro de los ingresos Nación por cada uno de los impuestos administrados por la DIAN.</p> <p>La Pérdida Operacional para la vigencia 2015 se ocasiona por las situaciones expuestas en la explicación del déficit del ejercicio donde los Gastos operacionales principales corresponden a las consignaciones a la Dirección del Tesoro Nacional cuenta 5720 por los recaudos de los Impuestos Administrados por la DIAN (Renta, Ventas, Retenciones, Tributos Aduaneros, Patrimonio, Impuesto al Consumo, GMF, Impuesto de Renta para la Equidad- CREE, Seguridad Democrática, Gasolina y ACPM, Impuesto al Oro y Platino, Sanciones e Intereses), los cuales son mayores a los Ingresos Operacionales principales, correspondientes a los valores a cargo de los contribuyentes; liquidados por los impuestos administrados por la DIAN a excepción de las retenciones las cuales se registran como un anticipo, pero si son consignadas a la DTN y registradas en la cuenta de gastos 5720 aumentando los Ingresos Operacionales. Situación que se refleja notablemente en la pérdida operacional donde se registran gastos que no tiene relación con el Ingreso de la vigencia ya que se reconocen como un anticipo para la vigencia 2015, los cuales son descontados para la vigencia 2016.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(64.790.665.859) miles.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Teniendo en cuenta que la cuenta de capital Nación es la cuenta que representa el patrimonio para la Función Recaudadora, la explicación de este punto es la misma del punto anterior. El hecho de presentar en cada vigencia déficit, por las razones expuestas en los puntos anteriores, redundará en que el patrimonio sea también negativo, al estar representado en la acumulación a través de los años contables de dichos déficits. Vale la pena anotar, como se indicó anteriormente que el resultado del ejercicio contable y el patrimonio deben analizarse en forma integral con los estados consolidados de la Nación.</p> <p>- Cuenta 111005 – A 31 de diciembre de 2015 presentan saldo por valor de \$14.055 miles. Existen resoluciones pendientes de notificar por valor de 1746643, resoluciones pendientes de pago por valor de 124063 y valores pendientes de contabilizar o registrar en el libro auxiliar del Fondo Rotatorio por otros conceptos por valor de 4894544. (Se transcribe tal como lo envía la entidad)</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: En las notas explicativas a los estados financieros, se revela el saldo que presenta la cuenta al cierre de vigencia, las actuaciones u operaciones con las cuales se afecta, atendiendo las normas técnicas de revelación del régimen de contabilidad pública proferido por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>A 31 de diciembre se reflejan partidas conciliatorias por resoluciones de devolución que a dicha fecha no cuentan con la constancia de acuse de recibo requerido para ingresar al aplicativo NOTIFICAR, condición para que ingrese a la contabilidad de manera automática. La empresa de mensajería de acuerdo con el convenio cuenta con cinco (5) días para el envío a la DIAN del correspondiente acuse.</p> <p>En cuanto a las que quedan pendientes de pago; es necesario señalar que la norma tributaria, exige que el pago de la resolución que reconoce el derecho al saldo a favor, se realice dentro de los 50 o 20 días si</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

la solicitud es con garantía, por lo tanto es correcto que a 31 de diciembre existan resoluciones proferidas pendientes de pago, puesto que no se ha cumplido el término.

En cuanto a los valores pendientes de contabilizar, reiteramos que en algunos casos obedece a problemas de procesamiento y en otros que no se cuenta con el acuse de recibo a 31 de diciembre.

- **Cuenta 130503** - A 31 de diciembre de 2015 presentan saldo por valor de \$211.757.324 milés. Representa el valor pendiente de recaudo de todos los impuestos, derechos y contribuciones por la importación de mercancías al territorio nacional, autoliquidados por los usuarios aduaneros y agentes responsables en sus declaraciones aduaneras, o determinados por la Administración Tributaria en las liquidaciones oficiales o por los fallos, providencias y sentencias.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: En las notas explicativas a los estados financieros, se revela el saldo que presenta la cuenta al cierre de vigencia, las actuaciones u operaciones con las cuales se afecta, esto siguiendo las normas técnicas de revelación del régimen de contabilidad pública proferido por la Contaduría General de la Nación.

Es normal que a 31 de diciembre se reflejen rentas por este concepto; en especial para los importadores calificados como UAPs, quienes cuentan con el beneficio de acumular las declaraciones de todo el mes y pagarlas dentro de la primera semana del mes siguiente

- **Cuenta 249014** - A 31 de diciembre de 2015 presentan saldo por valor de \$2.068 milés. Representa el valor de los faltantes de mercancías aprehendidas a las cuales no se les ha definido la situación jurídica, por lo tanto, aún no está establecida la propiedad de la misma

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La técnica contable permite revelar situaciones particulares mediante las notas a los estados contables; la definición de la situación jurídica de las mercancías aprehendidas obedece al cumplimiento de términos y condiciones de derecho establecidos en el régimen aduanero y hasta tanto las mismas no se configuren no es posible reclasificar los bienes a otra cuenta, por lo tanto debe permanecer dentro de los saldos contables mientras se profieren los actos administrativos que configuren situaciones jurídicas que permitan destinar, reclasificar y/o comercializar los bienes o restituirlos al importador.

Las anteriores situaciones deben revelarse mediante las notas a los estados cuando no es posible gestionar o reclasificar el saldo de las cuentas o cuando el mismo presenta características particulares, por lo que consideramos que no se está contrariando dentro del proceso contable norma alguna; pues se está reflejando la realidad que le atañe a los bienes pendientes de acto administrativo que determine su situación jurídica. El ente de control no señaló glosa respecto a este saldo.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 (de acuerdo con el catálogo de cuentas de la entidad), así:**

Cifras en millones de pesos

| RENTAS POR COBRAR A 31-12-15 DIAN FUNCIÓN RECAUDADORA | |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| Vigencia Actual | 1.915.151 |
| Vigencia Anterior | 6.972.665 |
| Total | 8.887.816 |

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Representa los valores autoliquidados por los contribuyentes mediante las declaraciones tributarias y aduaneras, y los actos administrativos fallados por la vía gubernativa y contenciosa debidamente notificadas y ejecutoriadas, mediante las cuales se impusieron mayores valores respecto del impuesto liquidado en la declaración inicial y que se encuentran pendientes de pago a 31 de diciembre de 2015 como resultado del proceso contable.

Los saldos de la vigencia actual corresponden al reconocimiento de los valores que se reflejan en las declaraciones presentadas durante la vigencia contable, independientemente de que correspondan a declaraciones extemporáneas, es decir, que correspondan a años gravables anteriores.

Se han realizado dos mesas de trabajo con la CGN para analizar lo relacionado con la pertinencia de registrar en la vigencia actual las declaraciones de corrección correspondiente a años anteriores, toda vez que esto genera saldos negativos en la renta por cobrar puesto que los pagos quedan registrados en la vigencia anterior; sin embargo dicha entidad no ha modificado la norma técnica.

El saldo reflejado en vigencias anteriores corresponde al registro contable de la casilla impuesto a cargo de las declaraciones de años anteriores.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|----------------------------------------------|------------|
| 147063 | Faltante de bienes aprehendidos o incautados | 405.930 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 48.288.677 |

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Cuenta 1470: Representa el valor de los derechos de la entidad por concepto de faltantes de bienes aprehendidos o incautados, indemnizaciones, Responsabilidades Fiscales y "otros deudores".

A 31 de diciembre de 2016, la cuenta contable 147063 FALTANTES DE MERCANCIAS APREHENDIDAS, DECOMISADAS Y ABANDONADAS A FAVOR DE LA NACIÓN registra un saldo por valor de **\$405.932.586,32** saldo que corresponde a faltantes registrados desde el año 1998, desagregados así:

Tabla N°23

| ADMINISTRACIÓN | VR CUENTAS POR COBRAR | GESTIÓN |
|----------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| ARAUCA | 989.560,00 | Pendiente de pago. |
| ARMENIA | 29.234.486,00 | Cancelado. |
| BARRANQUILLA | 166.666.024,46 | Depuración contable. |
| BOGOTÁ | 75.430.249,35 | Depuración contable y proceso de cobro. |
| BUENAVENTURA | 30.478.800,00 | Pendiente de pago. |
| CALI | 33.436.795,51 | Depuración contable. |
| CARTAGENA | 7.581.516,00 | Pendiente de pago. |
| CÚCUTA | 41.108.975,00 | Pendiente de pago. |
| LETICIA | 19.004.895,00 | Proceso de cobro. |
| SOGAMOSO | 2.001.285,00 | Depuración contable. |
| TOTAL | \$405.932.586,32 | |

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

La recuperación de los faltantes se realiza:

- Descartando directamente del pago de la facturación por concepto de Bodegaje de las Almacенadoras con las que se tiene contrato.

- Los faltantes que se generan en depósitos habilitados se cobran a través de conciliación por vía judicial o mediante consignación en la cuenta del Banco Popular.

- Pago directo en cuenta bancaria, realizado por el depósito o por la aseguradora.

El saldo de la cuenta 1930 está constituido por los bienes muebles, inmuebles, acciones y otros bienes recibidos de los contribuyentes y adjudicados a la entidad en procesos concursales de liquidación forzosa administrativa, de insolvencia, de cruce de cuentas o procesos de cobro coactivo; en pago de los

impuestos nacionales, tributos aduaneros, sanciones e intereses administrados por la DIAN o por facultades de control delegados por ley.
 Tales bienes se encuentran debidamente conciliados con el inventario físico de la Coordinación Nacional de Inventario de Mercancías Subdirección de Gestión Comercial dependencia que tiene a su cargo

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO

Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable:

- **Nota 4.1** Para la ejecución del proceso contable durante la vigencia 2014 se presentaron limitaciones de índole operativo, en referencia con el procesamiento de la información; y la actualización de la parametrización contable de los diferentes documentos mediante los cuales se registran las operaciones. Ante las anteriores situaciones la entidad en su función recaudadora se vio obligada a solicitar ampliación de los plazos para la rendición de la información financiera en varias oportunidades, en virtud de tener el registro de la totalidad de las operaciones de cada periodo.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: De acuerdo con las normas técnicas de elaboración de notas explicativas de carácter general establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, en ellas se deben revelar aquellas situaciones que representen limitaciones o deficiencias operativas en la ejecución del proceso contable, considera la entidad que las diferentes dificultades presentadas durante la vigencia en el procesamiento de información y el hecho que algunas actividades de los procedimientos deben realizarse en forma manual, generaron situaciones que incidieron en la oportunidad para la presentación de la información, dentro de los plazos determinados por la Contaduría General de la Nación.

- **Nota 4.2** Como factor limitante en referencia a la consistencia de las cifras, se tiene el hecho de que el principal soporte en el registro de las operaciones de la DIAN Función Recaudadora, declaraciones y recibos de pago en algunos casos presentan errores de diligenciamiento por parte de los contribuyentes, información que a pesar de ser registrada en auxiliar independiente, hace parte de los diferentes rubros del balance, errores ante los cuales la entidad no puede proceder a corregir unilateralmente y por consiguiente se requiere del concurso de los contribuyentes para subsanarlos, situación que en muchas oportunidades no se da con la inmediatez esperada.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: De acuerdo a las normas técnicas de elaboración de notas explicativas de carácter general establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, en ellas se deben revelar aquellas situaciones que representen limitaciones en referencia a la consistencia de las cifras en la ejecución del proceso contable, considera la entidad que las declaraciones y recibos de pago inconsistentes por errores en el diligenciamiento de los mismos incide en la consistencia de los saldos al final de la vigencia.

- **Nota 5.6** En cuanto a las necesidades de acompañamiento por parte de la Contaduría General de la Nación para la implementación de la Resolución número 533 de 2015, la Coordinación de Contabilidad de la Función Recaudadora mediante Oficio número 073 de septiembre de 2015 solicitó a dicha entidad los lineamientos a tener en cuenta para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, para la contabilidad del ingreso, así como la capacitación correspondiente del tema en forma específica para la contabilidad del recaudo. A la fecha del cierre de la vigencia 2015, no se ha tenido comunicación al respecto por parte de la Contaduría.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: De acuerdo a las normas técnicas de elaboración de notas explicativas de carácter general establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, y dentro del marco de convergencia a normas contables de carácter internacional (NICP), se debían revelar las necesidades de acompañamiento por parte de la Contaduría General de la Nación, de la entidad para la implementación de la Resolución No. 533 de 2015; a esto se refiere lo manifestado en esta nota. Es importante anotar que a la fecha la Contaduría ha expedido el Instructivo 002 de octubre de 2015, pero no se han atendido las solicitudes de la entidad en cuanto a las aclaraciones correspondientes sobre el mismo.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

1. Los procedimientos establecidos para el proceso contable de la función recaudadora no fueron actualizados en el año 2015, los cuales presentan deficiencias al establecer como entradas de información para desarrollar las actividades, procedimientos que se encuentran en elaboración y formatos que no se han diseñado. Además, algunos presentan incoherencia con las políticas establecidas en el Manual de Contabilidad Función Recaudadora.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Los procedimientos del proceso contable se revisaron actualizándolos y fueron publicados en julio del año 2014, la dependencia de la DIAN competente y que avala las modificaciones de los mismos, estableció agendamiento para el año 2015 y 2016, durante esta vigencia se están revisando y se van a actualizar los procedimientos que lo requieren.

2. En el año 2015, la Oficina de Control Interno realizó auditoría a la recepción y control al flujo de la información de recaudo por el periodo enero a junio de 2015, donde se establecieron las siguientes situaciones que afectan el proceso contable:

- Revisado y analizado el flujo de información del procedimiento, PR-RE-035 Registro Contable de la Cuenta Fondos en Tránsito se evidenció, que en el procedimiento no está establecido quien debe realizar la conciliación de las cuentas bancarias, donde las entidades autorizadas para recaudar deben realizar las consignaciones por el recaudo, con la información que reporta la dirección del tesoro nacional en su extracto.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El procedimiento PR-RE-035 que se está actualizando en la presente vigencia, contempla el ajuste a la forma en que se vienen elaborando las conciliaciones bancarias, definiendo claramente la fuente de información con la cual se cruzan los reportes entregados por las entidades autorizadas para recaudar.

- Represamiento de documentos que afectan los estados financieros y los procesos de Recaudación, Administración de Cartera y Fiscalización y Liquidación así: de los 4.138.123 documentos represados en el Buzón de Gestión Masiva, 127.804 corresponden a declaraciones y recibos de pago que afectan el registro contable; de 7.181.091 documentos represados en el Buzón de Obligación financiera 7.180.150, corresponden a declaraciones y recibos de pago que afectan el registro contable.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Existen ciertos tipos de inconsistencias configuradas por los contribuyentes al diligenciar el documento y que no es posible corregir sin la participación del mismo, los casos más frecuentes son: errores en el número identificación tributaria, en el diligenciamiento de saldos a favor y a pagar simultáneamente y en la información de la casilla concepto de los recibos de pago que no permiten identificar el impuesto que el contribuyente pretende cancelar. Como se evidencia hay casos en los cuales es imposible identificar el contribuyente y otros donde no se logra establecer cuál era la intención del mismo al presentar el documento.

En cuanto a los documentos de la obligación financiera es necesario señalar que las declaraciones de corrección y los recibos de pago no se contabilizan directamente, las declaraciones de corrección generan el formato 1075 que establece las diferencias entre las declaraciones iniciales y de corrección, para registrarlas en la contabilidad. Los recibos de pago no se registran directamente en la contabilidad, el mismo se contabiliza con el formato 1074.

Por otra parte, es normal que a determinada fecha existan documentos pendientes de procesar en cualquiera de los buzones de los SIEs, pues este servicio es dinámico y **diariamente ingresan documentos**, se generan reprocesos, formatos generadores de cuotas, entre otros, lo cual no significa que estén represados, sino que están pendientes de procesar, situación que aplica también para los documentos que se encuentran en el buzón de gestión masiva

- Teniendo en cuenta que el sistema genera de forma automática, por cada formato de corrección de inconsistencia 1103, un formato 1105 para que quede contabilizado, se encontró que 4.511 formatos 1103 no cuentan con el formato 1105, por tal razón no han entrado a la contabilidad.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Los formatos 1103 no son contabilizados, el formato que afecta contabilidad es el formato 1105, el número de formatos 1103 no pueden ser coincidentes con los formatos 1105 en razón a que se pueden presentar escenarios como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se genera un 1103, por corrección del funcionario o a solicitud pero no afecta las casillas 34,36 y 37 del 1105, por que la declaración las casillas, Total saldo a favor, Total saldo a pagar o casilla 980 presentan valores en cero. • Se pueden generar para una misma obligación un 1103 por corrección automática, otro por corrección del funcionario o a solicitud y dependiendo de las casillas a corregir se puede generar 1105 TM 1 y 1105 TM 3, o solo 1105 TM3. • Para las declaraciones que se dan por no presentadas o las marcadas sin efecto legal, generan 1105 TM 3 para anular documentos internos, sin requerir 1103. • Se genera 1103 por proceso automático 1105, trascurrido el termino de firmeza, mediante otro 1103 se valida la firmeza para que migre la declaración a OF sin corrección y sin generar un nuevo 1105. • En el procesamiento al aplicar corrección automática a un documento web o litográfico, se genera únicamente el formato 1103, no se genera formato 1105. • En correcciones manuales y reprocesos, si el documento no ha afectado la obligación, se genera F1103 y un formato 1105 TM2. • En correcciones manuales y reprocesos, si el documento ha afectado la obligación se genera F1103, F1105 TM2 y F1105 TM3 <p>En conclusión, se puede afirmar que no en todos los casos en que se genere un formato 1103, se genera un formato 1105.</p> <p>3. Al revisar las conciliaciones de la cuenta auxiliar 11100501 Fondo Rotatorio de Devoluciones, la cual presenta un saldo a noviembre de 2015 de \$10.737 millones, con los libros de bancos que se llevaron de forma manual para el pago de las devoluciones, de las Direcciones Seccionales de: Impuestos Bogotá, Impuestos y Aduanas de Santa Marta e Impuestos y Aduanas de Manizales, se encontró que existen partidas conciliatorias desde diciembre de 2014.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Las Resoluciones de Devolución se encuentran parametrizadas para su ingreso a la contabilidad de forma automática, una vez se surta la etapa de incluir en el aplicativo NOTIFICAR la respectiva fecha de notificación, de tal forma que si estas no quedan contabilizadas en el mes en que se efectúa la transferencia de los valores requeridos se realiza una nota manual para incorporarla a los estados contables, frente a la eventualidad que las resoluciones ingresen automáticamente quedando en ese mes la partida conciliatoria como sucedió con la seccional Santa Marta en la conciliación del mes de noviembre del 2015, cuyas partidas conciliatorias quedaron gestionadas para el mes de diciembre del 2015.</p> <p>En cuanto a las partidas conciliatorias de la dirección seccional de impuestos de Bogotá están siendo objeto de depuración durante la presente vigencia y aclaramos que la dirección seccional de Manizales no presenta partidas conciliatorias del año 2014, como lo afirma el ente de control.</p> <p>4. Revisados los arqueos realizados al Fondo Rotatorio de Devoluciones, que se llevaron a cabo en las Direcciones Seccionales: Impuesto de Bogotá, Impuestos y Aduanas de Santa Marta e Impuestos y Aduanas de Manizales, se estableció que para los arqueos no hay un mínimo de verificaciones y además se realizaron de diferente forma; no se evidencia que cumplan con el objetivo de garantizar el control a los fondos recibidos de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional para el pago de las devoluciones.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Los arqueos a los recursos del Fondo Rotatorio de devoluciones son realizados por las seccionales de acuerdo a lo estipulado en los procedimientos PR-RE-0133 “Pago de Devoluciones” en el cual se analiza el movimiento del efectivo en un momento determinado verificando lo registrado en el Libro Auxiliar del Fondo Rotatorio de Devoluciones y el saldo de la cuenta de bancos, con lo cual se verifica que el saldo en la cuenta de bancos corresponda al resultado de las operaciones realizadas a la fecha en que realiza dicho procedimiento.</p> | <p>Igualmente se diseñó un formato estandarizado para los arqueos a la cuenta del fondo Rotatorio de Devoluciones, el cual quedará incluido dentro de la actualización de los formatos de los procedimientos que se está realizando en el presente año.</p> <p>5. Verificado el cumplimiento del procedimiento PR-RE-0039 Registro Contable de Cuentas Reciprocas, se evidenció que aunque la Subdirección de Recursos Financieros envía mensualmente la relación de las resoluciones emitidas por concepto de sentencias y devoluciones, la Coordinación de Contabilidad en el año 2015, no realizó mensualmente los registros contables como está establecido en el procedimiento, ni revisó, analizó y concilió las operaciones reciprocas con la Subdirección de Gestión de Recursos Financieros. Solo hasta el mes de diciembre de 2015 se realizaron estas actividades.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La conciliación de Operaciones Reciprocas es una labor a realizar por las partes involucradas al finalizar un periodo contable (Contabilidad Función Pagadora – Contabilidad Función Recaudadora), su finalidad es garantizar que las operaciones sin flujo de efectivo se reflejen en los Estados Financieros durante la vigencia contable y que en forma consolidada se evidencie la consistencia de la información de la entidad pública; esta actividad implica el cruce de información, la solicitud de documentación (Resoluciones generadas mensualmente por concepto de Sentencias y Devoluciones) la cual es el soporte para verificar dichas operaciones, el análisis de información con la documentación mencionada y la proyección de los registros contables.</p> <p>Teniendo en cuenta que los cierres contables en cada área (Pagadora – Recaudadora) se realizan en tiempos diferentes, durante la vigencia 2015 se dificultó la realización de los cruces de información y la realización de la conciliación; sin embargo a 31 de diciembre las dos contabilidades realizaron las actividades necesarias de cruces de información y registros contables pertinentes, garantizando que dichas operaciones reciprocas por concepto de Sentencias y Devoluciones se reflejaron en los Estados Financieros en forma razonable.</p> <p>Actualmente y como medida de control se estableció un procedimiento entre las partes involucradas que permite realizar las tareas de análisis y registro de información en forma oportuna, es decir, se reflejan las operaciones reciprocas en el periodo contable en que son ejecutoriadas las Resoluciones por concepto de Sentencias y Devoluciones.</p> <p>6. Analizada la subcuenta 291590 Otros Créditos Diferidos, la cual presenta un saldo a noviembre de 2015 de \$40.029 millones de pesos, en la cual se registra el valor de bienes recibidos en dación de pago que aún están pendientes de compensar a las deudas de los contribuyentes, por concepto de impuestos, sanciones e intereses y obligaciones, se observó que hasta la fecha no se evidencian gestiones para la disminución de esta cuenta.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Conforme a la observación realizada a 31 de diciembre la cuenta 2915- OTROS presenta un saldo que no evidenciaba gestión; sobre el mismo la Coordinación de Cobranzas emitió una instrucción a las Direcciones Seccionales solicitando emitir los actos administrativos correspondientes, de tal forma que se pudiesen aplicar las rentas por cobrar de los contribuyentes por concepto de impuestos, intereses y sanciones.</p> <p>A la fecha, del saldo de \$40.029 millones de pesos se han gestionado un valor de \$4.345 millones con corte al mes de abril de 2016, para el saldo restante la entidad continúa emitiendo las resoluciones correspondientes que quedaran registradas en la contabilidad en el momento en que queden ejecutoriadas. Por otra parte existen casos en los que los jueces han ordenado recibir en dación de pago para aplicar a deudas contraídas por los contribuyentes obligados a realizar la inversión en bonos de paz, creando incertidumbre jurídica porque la norma estableció que dicha inversión se debía realizar en efectivo, adicionalmente se trata de sociedades liquidadas que ya no la pueden realizar; este es uno de los tantos casos en los que no es posible armonizar la norma contable con la tributaria.</p> <p>7. Analizadas las cuentas contables seleccionadas en la muestra, de los estados financieros de la función recaudadora, se encontró que existen subcuentas en los aplicativos SIAT y MUJSCA que no se han depurado como: 242529 Cheques no cobrados o por reclamar; 131054 Impuesto para preservar la</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Seguridad Democrática; 147063 Faltante de Bienes Aprehendidos o Decomisados; 242512 Saldos a favor de Contribuyentes.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El saldo de esta cuenta corresponde a saldos a favor aprobados mediante resolución de devolución cuyo cheque no fue cobrado por parte de los contribuyentes, no es posible para la contabilidad recaudadora cancelar el saldo de la cuenta debido a que la resolución de devolución tiene vigencia indeterminada, es decir, el contribuyente no pierde el derecho y se hace necesario identificar el acreedor mediante la cuenta donde se refleja el cheque anulado, con el fin de cancelarla si en algún momento el contribuyente se acerca a hacer efectivo su derecho. No existe norma tributaria que indique que con el transcurrir del tiempo el contribuyente pierda el beneficio reconocido por la DIAN. En muchos casos los contribuyentes no se encuentran en el país o han fallecido y no se adelanta el proceso de sucesión o cancelaron el RUT sin cobrar la devolución.

8. Revisada la subcuenta 81200501 Renta y Complementarios – Recursos de Reconsideración, de la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá, no se evidencia que de manera simultánea se registren los fallos de los recursos de las liquidaciones oficiales a favor de la DIAN, en las cuentas de orden y del balance 1310 o del grupo 14, según corresponda, lo que subestima la cuenta de Rentas por Cobrar.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El G.I.T. de Contabilidad de la División de Gestión de Recaudo de la Dirección Seccional Impuestos de Bogotá, periódicamente incorpora la información reportada por las diferentes áreas. En respuesta a su pregunta existen falencias cuando “el valor de los fallos de recursos interpuestos ante la administración, de los tribunales administrativos y Consejo de Estado, que confirman o rebajan parcial o totalmente los impuestos, tributos aduaneros, retenciones, contribuciones y sanciones objeto de recursos de reconsideración, acciones de revocatoria directa, demandas ante los tribunales administrativos o apelaciones ante el Consejo de Estado”, no son reportados por la dependencias con la oportunidad y los requerimientos exigidos, lo cual genera inconsistencias con los inventarios reportados y entre las cuentas de Orden y Balance. Para subsanar esto la entidad adelanta acciones de manera reiterada tendientes a normalizar los saldos de las cuentas en mención.

9. El comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Función Recaudadora solo se reunió una vez en el año 2015, a pesar que la Secretaría del Comité convocó a sus miembros en más de cuatro oportunidades.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Se realizó una reunión del comité de sostenibilidad contable durante la vigencia 2015, debido a que las convocatorias se cruzaron con agendas de trabajo que a última hora debían atender los miembros de dicho comité; sin embargo en dicha reunión se direccionaron tareas de depuración de saldos favor que a lo largo del año fueron desarrolladas por las distintas Direcciones Seccionales y por la Coordinación de Contabilidad, es decir que con dicha reunión fue suficiente para emprender una labor de depuración que ha demandado mucho tiempo y que a la fecha aún se está gestionando. El valor de los ajustes a 31 de diciembre reflejados en 224 notas contables se muestra en el cuadro siguiente

Tabla N°24

| AÑO CONTABLE | JUSTIFICACIÓN | VALOR AJUSTADO | CANTIDAD DE REGISTROS CONTABLES |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|
| 2014 | Traslado al ingreso de los saldos a favor en Renta correspondiente a años 2004 y anteriores y Ventas años | 110.161.742.124 | 76 |

| AÑO CONTABLE | JUSTIFICACIÓN | VALOR AJUSTADO | CANTIDAD DE REGISTROS CONTABLES |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| 2015 | 2005 y anteriores que no fueron solicitados por los contribuyentes en devolución o compensación, no fueron imputados en las declaraciones de periodos siguientes, ni se encuentran en procesos de discusión ante tribunales o ante el Consejo de Estado. | 63.111.368.045 | 148 |
| TOTAL AJUSTE | | 173.273.110.169 | 224 |

10. Por demoras en el procesamiento de la información se presentan problemas para los cierres contables, lo que ocasionó que se tuvieran que solicitar plazos para el envío de la información del primer y cuarto trimestre 2015 a la Contaduría General de la Nación.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Como se reveló en las notas explicativas de carácter general una de las limitantes de orden operativo que incidieron durante la vigencia 2015, en la presentación oportuna de la información contable a la Contaduría General de la Nación, es el procesamiento de la información.

Es importante anotar que el proceso contable es completamente automático y que el volumen de información es bastante, por cuanto comprende las declaraciones, pagos presentados por los contribuyentes y actos administrativos proferidos por la administración tributaria, por cada tipo de obligación y período fiscal según lo definido por el procedimiento tributario. Desde el ingreso de la información a las bases de datos de la entidad, se va procesando en los diferentes buzones con que cuenta el sistema para suplir los requerimientos específicos de cada uno de los procesos de gestión de la entidad; como el de Gestión Masiva, la Obligación Financiera y finalmente la contabilidad.

CONCLUSIONES:

De las respuestas dadas a los distintos cuestionamientos del ente de control es necesario resaltar las situaciones que afectan de manera general el proceso contable; los mecanismos con que la Contraloría General de la República audita la información y permite controvertir las observaciones y por último señalar las dificultades y el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad pública en aplicación de la Resolución 533 y el Instructivo 0002 de la CGN.

Normas de Procedimiento Tributario: Características de la información.

Cómo lo ha expresado la entidad en las distintas respuestas a las auditorías de los entes de control, la contabilidad de recaudo debe reconocer el impacto contable de aplicar las normas de procedimiento tributario que afectan los documentos de los contribuyentes y los actos administrativos.

Las aplicaciones de las normas tributarias requieren de análisis individual al comportamiento tributario de los ciudadanos y en muchas ocasiones se dificulta el control. A manera de ejemplo citamos sólo algunos casos de normas que aplican los contribuyentes pero que no es posible controlar por la forma en que el mismo hace uso de ellas.

– Aplicación del artículo 641 del ET: Sanción por no declarar. Reducción de sanción si el contribuyente presenta su declaración en vez de interponer recurso.

En este caso la DIAN notifica resolución sanción por no declarar, la misma queda ejecutoriada si no hay demanda contra ella y por lo tanto contabilizada automáticamente.

De otro lado el contribuyente aplica la reducción sanción por no declarar señalada en el artículo mencionado y lo hace dentro de su declaración privada que también se registra contablemente, el

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>documento ingresa como un acto voluntario, lo que hace imposible su identificación. La norma no contempla que el ciudadano deba informar a la DIAN que se acogió a dicha norma.</p> <ul style="list-style-type: none"> - El uso de las condiciones especiales de pago. <p>Algunas reformas han señalado condiciones especiales de pago de los impuestos en mora; reducen el valor de las sanciones que previamente han sido registrados contablemente.</p> <p>El sistema fue parametrizado de acuerdo a las condiciones de la Ley 1607 de 2012, y la Ley 1739 extendió el beneficio a quienes no hubiesen logrado pagar la totalidad del impuesto por un valor menor o igual a una UVT; lo que implica parametrizar nuevamente el sistema, definir nuevas condiciones reversar los registros contables de todos los contribuyentes a los que por 1 UVT no se les reconoció el beneficio y por lo tanto la sanción por cobrar es del 100% con la Ley 1730 la sanción ya no es del 100% sino del 20%.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Imposibilidad de identificar los sujetos pasivos, cuyas retenciones se contabilizan de acuerdo a la declaración presentada por el agente retenedor. - La problemática descrita en la parte inicial del presente documento relacionada con la cuenta anticipos. - Imposibilidad de realizar conciliaciones de más de 80 millones de saldos. - Errores de los contribuyentes al diligenciar los documentos y que no implican darlos por no presentados. - Procesamiento de información en tiempo real simultánea con la norma tributaria que aplica. - Implementación tecnológica de las reformas tributarias, por la creación de nuevos impuestos, condiciones de pago especiales, ineficacias, terminación por mutuo acuerdo, depuración de sobretasa e impuesto CREE dentro de una misma declaración. Entre otros. <p>Auditorías de la Contraloría General de la República</p> <p>Generalmente la totalidad de las observaciones se configuran en hallazgo por cuanto no se contempla el análisis por parte del ente auditor de la forma en que las normas de procedimiento tributario afectan el proceso contable; ni se tienen en cuenta las características de la información en muchos casos y esto hace que los estados contables sean examinados como cualquier otra contabilidad, desconociendo la particularidad de la casuística de la operación de la DIAN función recaudadora.</p> <p>A la entidad se le da una única oportunidad de refutar las observaciones del ente de control a través de las respuestas a cada una de ellas, sin contar con un espacio de análisis conjunto de los argumentos antes de proferir el informe.</p> <p>Se han desarrollado Mesas de trabajo, pero la inexistencia de análisis del impacto tributario y del debido proceso en los registros contables que busca reflejar la realidad económica, propicia que no se acepten ni uno solo de los argumentos esgrimidos. Es el caso del año 2013, donde se confirmó en su totalidad el informe que luego de comunicado y sin oportunidad de recurso, fue objeto de definición de acciones de mejoramiento.</p> <p>El ejemplo más evidente de falta de análisis y discusión es la existencia de los documentos inconsistentes; cuyo registro avala la CGN reconociendo contablemente que esa realidad existe y es imposible que la DIAN prevea con antelación, así mismo desconoce que la gestión se hace y que diariamente los contribuyentes presentan documentos inconsistentes por lo que siempre va a existir saldo contable por este concepto.</p> <p>Otro ejemplo evidente de falta de análisis es la glosa que todos los años se le formula al uso de las cuentas otros, donde con un solo acto administrativo se puede superar la limitante del 5%.</p> <p>A pesar de que hay glosas que son reiterativas, el ente de control no entra a analizar porque a pesar de las acciones de mejoramiento siempre encuentra saldos inmersos en la misma observación; cuando la misma se repite por la condición tributaria, la respuesta es la misma todos los años y la acción de mejora también, esta situación causa mucho desgaste administrativo.</p> <p>Otro aspecto que el organismo de control desconoce es la realidad de la entidad pública como ente de control y administración de recaudo donde el volumen de documentos es de aproximadamente 25 millones de recibos de pago y declaraciones iniciales, sin contar correcciones, repeticiones de recibos de</p> | <p>pago para ajustarlos al artículo 804 del ET y la existencia de aproximadamente 80 millones de saldos contables que solo es posible reflejar acordes con la realidad económica mediante su análisis tributario y su conciliación justamente por el acontecer tributario de cada sujeto pasivo de los impuestos.</p> <p>Impacto de las normas internacionales de contabilidad pública.</p> <p>La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución N° 533 de octubre 8 de 2015, mediante la cual incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública; el marco normativo aplicable a entidades de Gobierno, así mismo en el marco de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera la CGN definió el Catálogo General de Cuentas que se utilizará para el registro de los hechos económicos y para el reporte de información financiera y adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.</p> <p>Para llevar a cabo la implementación de las NIIF, la CGN estableció un cronograma que contempla un período de preparación obligatoria comprendido entre el 8 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2016, término durante el cual las entidades formularán y ejecutarán los planes de acción relacionados con la preparación para implementar de manera obligatoria el nuevo marco normativo.</p> <p>El 1° de enero de 2017 la DIAN debe determinar los saldos iniciales de activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden de acuerdo con los criterios de aplicación de las NIIF y cargarlos en los sistemas de información.</p> <p>Así mismo se definió el primer período de aplicación comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2017, término durante el cual la contabilidad se llevará conforme al nuevo marco normativo.</p> <p>Por lo anterior es necesario realizar una revisión del estado actual del proceso contable recaudador para determinar los requerimientos necesarios y llevar a cabo la implementación del nuevo marco normativo.</p> <p>I. EVALUACIÓN DEL ESTADO ACTUAL SIN NICP.</p> <p>Teniendo en cuenta que a 1o de enero de 2017, se deben registrar los saldos iniciales con aplicación de NIIF, en Servicios Informáticos Electrónicos de Contabilidad y que la CGN expidió un nuevo Catálogo de Cuentas se hace necesario evaluar las condiciones actuales y el impacto en aspectos tales como:</p> <p>I.1. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN</p> <p>I.1.1. Declaraciones y recibos de pago:</p> <p>El 90% de la información se procesa automáticamente; sin embargo se han venido presentando dificultades, lo que hace que las cuentas donde se registran las rentas por cobrar por concepto de impuestos presenten saldos contrarios a su naturaleza que requieren de conciliación para ajustarlos a la realidad.</p> <p>I.1.2. Parametrización de documentos:</p> <p>Para la DIAN Función Recaudadora es importante realizar pruebas de implementación de verifiquen la idoneidad de la totalidad de apuntes que contienen las condiciones técnicas para que el registro contable se efectúe automáticamente a la cuenta que el documento debe afectar de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas, actualmente la cantidad de documentos con efecto contable es de 150 aproximadamente y las especificaciones para realizar los registros contables requiere la realización de apuntes para cada casilla del formulario que corresponda vale decir, a manera de ejemplo para el formulario 690, pago aduanero hay 60 apuntes y para el formato 1074 que reconoce los pagos hay 440 apuntes, esto se tramita de manera cotidiana en la medida en que se detectan los errores en la contabilización de los documentos. La parametrización no admite margen de error, debe estar perfecta, si no lo está, genera errores en los saldos de los Estados contables.</p> <p>Esta adopción de normas hace necesario parametrizar nuevamente todo el sistema contable. La DIAN, lo que implica que la entidad debe fortalecer áreas como Tecnología para realizar pruebas de todos los apuntes y la de contabilidad para aprobarlas, que son actividades adicionales a las que normalmente están atendiendo.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

1.1.3. Procesamiento Automático de Declaraciones de Retención en la Fuente Ineficaces.

La declaración de retención en la fuente presentada sin pago está catalogada por la norma como ineficaz y por ende no debe afectar la contabilidad, sin embargo en ella se reflejan sumas que la DIAN no percibe no porque no se den las condiciones para obtener el ingreso sino porque el documento no tiene efecto legal; la CGN no se ha pronunciado respecto a documentos con características legales particulares.

1.1.5. Registro Manual de Actos Administrativos con Efecto Contable y Nuevos Impuestos:

Existen en la actualidad actos administrativos cuya gestión, control y contabilización se gestiona manualmente, lo que obliga a mantener la estructura contable señalada en el Decreto 4048 de 2008 y en la Resolución 11 de 2008, según la cual las Seccionales capturan información y la Coordinación de Contabilidad elabora las respectivas notas contables, así como su análisis, revelación y firma. Conservar tal infraestructura en ambiente de NICP implica formar funcionarios a nivel nacional con cursos del presupuesto de la DIAN, con el apoyo de la CGN.

1.1.7. Depuración contable.

El artículo 261 del Plan Nacional de Desarrollo estableció como término para llevar a cabo la depuración contable el año 2018, sin embargo la CGN advirtió sobre la imposibilidad de tomarse los 4 años, dado que las NIIF se deben implementar en el 2017, lo cual disminuye el término para las tareas de depuración contable; en la actualidad ya se están realizando actividades que van dirigidas a dicha depuración.

2. IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO

2.1. Parametrización del Catálogo General de Cuentas

Con la publicación del nuevo Catálogo General de cuentas, cambio la codificación, por lo que se hace necesario parametrizar todos los documentos con efecto contable en todas sus versiones, (Formularios de declaraciones, recibos de pago y actos administrativos) para lograr que las distintas casillas objeto de registro afecten las nuevas cuentas; lo que implica reforzar la capacidad operativa tanto en la Coordinación de Contabilidad como en tecnología, para lograr realizar el mayor número de pruebas posible, toda vez que el nuevo marco normativo exige en los saldos iniciales información con un altísimo grado de calidad.

Es importante señalar que para que la parametrización logre el estándar la labor debe ser realizada por funcionarios con experiencia en el manejo de la Contabilidad de la Función Recaudadora y que todas las labores relacionadas con la implementación del nuevo marco normativo; en especial la etapa de preparación obligatoria, no excluye ni exime del cumplimiento de los plazos para reportar la información financiera.

Lo anterior significa que las tareas cotidianas se vean aún más afectadas en la medida que se hace necesario destinar toda la capacidad operativa a la parametrización del nuevo catálogo contable.

2.2. Cargue de saldos iniciales.

Alistamiento del sistema para cargue de saldos iniciales a enero 1° de 2017 con el nuevo marco normativo, lo que implica que Tecnología adelante las actividades requeridas para homologación de saldos por cada uno de los terceros a las nuevas cuentas y por su parte los saldos de contabilidad de como se ha dicho ascienden a más de 80 millones deben estar debidamente conciliados y ajustados a 1° de enero de 2017. Esta tarea es imposible de realizar no solo por la cantidad de saldos sino porque la labor debe ser manual, pues los mismos acumulan información histórica relacionada con la aplicación del sistema tributario.

2.2. Marco Conceptual NIIF y Procesamiento de Información.

El marco conceptual adoptado mediante la Resolución 533; trae consigo la definición de conceptos y las características de calidad de la información financiera, para lograr una adecuada aplicación del mencionado marco es indispensable garantizar el flujo y procesamiento oportuno de la información mencionada en el numeral 1.1.

2.3. Determinación del estado real de la cartera y criterios de deterioro para aplicación del factor TES. Impacto en la DIAN.

La resolución 533 de octubre de 2015, integra el instructivo N° 002 para la transición al marco normativo, el cual señala en el numeral 1.1.2 literal c) la necesidad de evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar y para el caso de los impuestos por cobrar indica que el deterioro será la diferencia existente entre el valor en libros y el valor presente en los flujos de efectivo futuros recuperables, utilizando como factor de descuento la tasa de los TES.

Es necesario calcular el deterioro de la cartera en la forma señalada por la CGN en el literal c) del numeral 1.1.2 del instructivo N° 002 de octubre de 2015:

El deterioro es la cantidad en que el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros recuperables estimados descontados utilizando como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares en la fecha de transición:

El deterioro calculado debe afectar la renta por cobrar de cada contribuyente, de cada impuesto y de cada periodo fiscal que de acuerdo al nuevo marco normativo está compuesto por el impuesto y por la sanción; en este sentido se hace necesario un desarrollo tecnológico que permita:

- Determinar la fecha de vencimiento del pago de las deudas existentes tanto en impuesto como en sanciones dentro del saldo con el fin de establecer el número de meses de deterioro (en la fórmula del VPN = n)

- Elaborar el flujo de efectivo recuperable futuro (en la fórmula del VPN FN)
- Calcular el valor presente neto (VPN) de los flujos de efectivo utilizando la tasa de los TES, mediante la siguiente fórmula

Figura 2. Fórmula del VPN

$$VPN = - Inversión\ inicial + \sum_{t=1}^n \frac{FN_t}{(1+r)^t}$$

$$= - Inversión\ inicial + \frac{FN_1}{(1+r)} + \frac{FN_2}{(1+r)^2} + \dots + \frac{FN_n}{(1+r)^n}$$

...donde,
 FN = Flujo neto de cada periodo
 r = Tasa de descuento
 n = Número de periodo

- Descontar a cada saldo contable el valor del deterioro determinado con la fórmula anterior.
- Elaborar las notas contables de deterioro de cada deuda en relación con la fecha de vencimiento para el pago afectando el patrimonio.
- Reflejar en los saldos de los Estados financieros el valor de la cartera afectada con el deterioro.

La anterior es la forma de aplicar la NICP para rentas por cobrar para impuestos, sin embargo el impacto en tecnología es mayor en la medida en que cuando el contribuyente pague lo hace con intereses determinados con la tasa moratoria para deudas tributarias; caso en el cual se requiere revertir el ajuste del deterioro de cada obligación de cada contribuyente, de cada impuesto y cada periodo fiscal puesto que el mismo no se materializó, de la misma manera ocurre si la deuda prescribe o se declara remisible, ya que en el acto administrativo se determina la pérdida por el mismo valor que se registró inicialmente como impuesto por cobrar, no se trae a VPN, para determinar la pérdida real, lo cual también da lugar a ajustes porque el valor debe calcularse a la fecha del acto administrativo.

2.4. Aplicación de la NICP capacidad operativa.

Lo señalado en el numeral anterior amerita la elaboración de especificaciones funcionales, aceptación de pruebas, previa revisión de fechas de vencimiento para pago de las deudas; parametrización de actos administrativos que a la fecha se contabilizan manualmente; monitoreo diario del cálculo del deterioro,

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de lo contrario el riesgo de distorsionar de las cifras es considerablemente alto. La entidad debe aumentar en las áreas contables la capacidad operativa necesaria para esta labor.</p> <p>2.5. Competencias laborales crear roles, aplicar perfiles y ajustar procedimientos. Para llevar a cabo lo señalado en el numeral anterior se requiere crear perfiles del rol en la Coordinación de Contabilidad que correspondan a la importancia de la labor, consideramos que pueden ser Gestores III e Inspectores II.</p> <p>Se están evaluando procedimientos para ajustar las actividades que sean concordantes con el nuevo marco normativo del proceso contable.</p> <p>Las anteriores actividades se advirtieron y se está definiendo lo pertinente para atenderlas.</p> <p>2.6. Capacitación. La entidad en la actualidad está formando funcionarios para la adopción de las NICP. Igualmente es importante conocer experiencias de otros países que estén avanzados en aplicación de NICP para impuestos.</p> <p>2.7. Depuración Contable. Gestión de normaliza y determinación de la cartera real y cobrable</p> <p>2.1. Elaboración del Plan de Acción. A la fecha la CGN no ha señalado lineamientos específicos de NICP para la contabilidad del recaudo, que tiene la particularidad de estar obligada a aplicar las normas tributarias en especial prescripción y remisión en materia de cobro, que ya por sí mismas afectan el patrimonio, al igual que el deterioro señalado por la resolución 533 y el instructivo 002, hecho que el ente regulador no ha analizado. A la fecha la entidad se está capacitando y preparando para la adopción de las NICP, en espera de los lineamientos de la CGN.</p> <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECLA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>Módulo de Control de Planeación y Gestión - Componente direccionamiento estratégico. - Tal como se mencionó la DIAN ha definido sus procesos y se gestiona con base en ellos, sin embargo se observan oportunidades de mejora en cuanto a su ajuste a la realidad actual de la entidad y su planeación estratégica, el análisis de riesgos para algunos procesos, el levantamiento de indicadores y su medición periódica, con el fin que se cumpla el ciclo de mejora y lograr que institucionalmente se vean estos controles, indicadores y gestión de riesgo como herramientas gerenciales a través de las cuales se busca el mejoramiento de los procesos.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: En lo que concierne con el diseño de indicadores desde la Coordinación de Planeación y Evaluación se ha diseñado la ficha técnica y su correspondiente instructivo y simulador para el diseño de los mismos, la cual está en concordancia con los parámetros técnicos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública y SINERGIA del Departamento Nacional de Planeación.</p> <p>Así mismo, se ha ajustado el procedimiento de planeación operativa para que se incluya el diseño de indicadores de proceso, subprocesos y procedimientos, en atención a lo dispuesto en las Resoluciones Internas 159 de 2012 y 2815 de 2013. Igualmente se ha construido un protocolo técnico, soporte para que los Directivos al momento del diseño de los indicadores sigan los pasos necesarios para garantizar su calidad y pertinencia.</p> <p>De la misma manera, se han ajustado los reportes mensuales de seguimiento automatizados a los indicadores de proceso, subproceso y procedimiento en donde se muestran los resultados agregados, así como por lugar administrativo donde se miden.</p> <p>Estos reportes van acompañados de alertas tempranas cuando los resultados que arroja la medición de cada indicador presentan un nivel de cumplimiento por debajo del 50% o por encima del 150%. Estas alertas se publican y envían a los Directivos responsables para su estudio y revisión.</p> | <p>- Se deben implementar mecanismos de retroalimentación y mejoramiento de los procesos respecto de las quejas y sugerencias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades para su seguimiento y actualización.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La Coordinación del Sistema de Quejas, Reclamos y Sugerencias vienen implementando mecanismos de retroalimentación y mejoramiento del procedimiento de las Peticiones, quejas, Sugerencias, Reclamos y Denuncias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización, así:</p> <p>- Desarrollo de lo establecido en el Memorando 010 del 20 de enero de 2016:</p> <p>a) Actividad N° 14 "Incentivar el uso del SIE PQRS y Denuncias como canal de interacción con el ciudadano", cuyo objetivo es Sensibilizar y fortalecer el uso adecuado del Servicio Informático Electrónico (SIE) de PQRS y Denuncias, como medio de comunicación efectivo entre la DIAN y el ciudadano cliente para la implementación de las políticas del Gobierno en Línea y la Ley de Transparencia. Lo anterior a través campañas dirigidas al cliente interno y externo, orientada al fortalecimiento de la calidad y el cumplimiento de los términos de ley para dar la respuesta, y así lograr una gestión oportuna de las peticiones, quejas, sugerencias, reclamos y denuncias, para ello se han efectuado entre otros: publicaciones en el banner central, envío de correos electrónicos, tips, y para el cliente Externo Sensibilizando sobre el uso adecuado a través del cual encontrará una respuesta oportuna, eficaz y congruente a su solicitud, siempre y cuando sea utilizado el mecanismo informático del SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>b) Actividad N° 15 "Promover la generación de insumos para la toma de decisiones y sugerir acciones de mejoramiento como resultado del uso del SIE de PQRS y Denuncias en la DIAN". A partir de los informes de los indicadores de procedimientos de oportunidad, vencimiento y calidad en las respuestas emitidas por el SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>Implementación de mecanismos de retroalimentación y mejoramiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se inició el proceso de definición de estrategias para implementar ajustes en el servicio de PQRS y Denuncias, que mejoren la usabilidad, navegabilidad, seguimiento y control de las solicitudes. Estos ajustes optimizarán un fácil acceso y seguimiento al ciudadano - cliente; y también se fortalecerá la herramienta como instrumento de control y administración de las solicitudes al usuario interno. 2. Se creó un nuevo rol de consulta nacional de QRS que permita optimizar la labor de administración de las PQRS y Denuncias. Está en proceso el fortalecimiento de la seguridad de la información desde el portal, incluyendo filtros diferentes al número de radicación de una solicitud. 3. La Coordinación del Sistema de QRS, comprometida con el servicio, control y facilitación de los diferentes procesos adelantados por los agentes económicos y siguiendo los lineamientos de la Estrategia de Participación Ciudadana 2016, cumple con la normatividad vigente, las políticas de Gobierno en Línea y transparencia, con el fin de dar solución a las principales necesidades y demandas de los ciudadanos clientes, en condiciones de calidad, facilidad de uso y mejoramiento continuo. 4. Se realizó visita de acompañamiento en el mes de marzo, a la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá para mejorar la funcionalidad del SIE de PQRS y Denuncias. 5. Se han realizado talleres de formación para fortalecer el equipo de trabajo de la Coordinación en habilidades y competencias para el manejo de público difícil, en las capacitaciones que se brindan a las áreas de la entidad, así como la participación en el taller de protocolo de servicio organizado por el Despacho de la Subdirección de Gestión de Asistencia al Cliente. 6. Como estrategia para fortalecer el monitoreo y seguimiento de las solicitudes que ingresan al SIE de PQRS y Denuncias, la Coordinación implementó desde este año como actividad permanente, realizar seguimientos preventivos enfocados al adecuado cierre de las solicitudes en el SIE de PQRS y Denuncias. Lo anterior ha contribuido al mejoramiento del procedimiento, coadyuvando a que las áreas ejerzan mayor autocontrol, al incluir los radicados de correspondencia y registrar los desistimientos tácticos con oportunidad. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- 7. A la fecha se han realizado capacitaciones acerca del manejo del SIE de PQSR y Denuncias donde se impartieron recomendaciones para la gestión de oportunidad y calidad de las PQSR:
 - Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá: 41 personas, fecha: 8 y 9 de marzo de 2016.
 - Subdirección de Gestión de Recaudo y Cobranza: 13 personas, fecha: 22 de enero de 2016.
 - Coordinación de Contratos: 1 persona, fecha: 1° de febrero de 2016.
 - Subdirección de Gestión de Control Cambiario: 18 personas, fecha: 23 de febrero de 2016.
 - Coordinación Control Básico de Obligaciones: 21 personas, 18 de marzo de 2016.
 - Coordinación del Registro Único Tributario: 5 personas, 18 de marzo de 2016.
 - Coordinación Entidades Recaudadoras: 11 personas, 19 de abril de 2016.
 - Seccional de Impuestos de Grandes Contribuyentes: 18 personas, 10 de mayo de 2016.
 - Subdirección de Gestión de Asistencia al Cliente: 2 personas, 17 de mayo de 2016.
 - Dirección General: 1 persona, 16 de junio de 2016
- 8. Existe un curso virtual de Actualización de PQSR en la plataforma Moodle de la Escuela DIAN, a la fecha se han programado 5 ciclos desde el 2015, así:

Tabla N°25

| AÑO 2015 | AÑO 2016 | | |
|-----------|----------|---------|---------|
| | Grupo 1 | Grupo 2 | Grupo 3 |
| Inscritos | 594 | 179 | 72 |
| | 72 | 225 | 179 |
| | | | 72 |

Fuente: Subdirección de Gestión y Asistencia al Cliente

Por lo anteriormente expuesto se puede evidenciar la implementación de mecanismos de retroalimentación y mejoramiento que ha realizado la Coordinación del Sistema de ORS con respecto de las quejas y sugerencias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización.

- La estructura organizacional presenta un tramo de control demasiado amplio, lo que dificulta la comunicación, control y decisión, dado que se genera un espectro amplio de actividades que rebasa aquellas que son posibles a un jefe direccionar y supervisar de manera satisfactoria. Actualmente corresponde al Director General actuar como superior directo de 2 Oficinas, 7 Direcciones de Gestión y 43 Direcciones Seccionales. La entidad debe efectuar una revisión estratégica que le permita la aplicación y determinación de sistemas, técnicas y herramientas innovadoras para configurar una estructura organizacional óptima.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Por su parte la Comisión de Expertos para la equidad y la competitividad tributaria se refiere al tema en la página 214 y siguientes de su informe final presentado al Ministro de Hacienda en diciembre de 2015, cuando señala el diagnóstico y propuestas para la Administración tributaria en Colombia. Este diagnóstico revisa varios aspectos de la DIAN, entre ellos su organización y estructura y propone una configuración que dote a la DIAN de “una organización jurídica que le permita disponer de mayor autonomía administrativa, técnica y presupuestal, adoptar una política integral de recursos humanos y tener una plataforma tecnológica a la medida de sus funciones, todo ello bajo un esquema de gobierno corporativo que asegure la continuidad de sus políticas administrativas” (p.242).

Ahora bien, corresponde al Gobierno nacional pronunciarse sobre estas propuestas y tramitar ante el Congreso las que considere convenientes a propósito de la reforma tributaria que el Ministro de Hacienda ha anunciado se llevará a cabo hacia finales del año.

- En desarrollo de las auditorías internas que ha llevado a cabo la Oficina de Control Interno, se ha determinado que la entidad pese a sus esfuerzos en materia de planeación y a algunos planes individuales por área, no cuenta a la fecha con un plan de continuidad del negocio ante posibles contingencias, lo cual la deja en condiciones de vulnerabilidad y riesgo. Es necesario que la DIAN agilice los esfuerzos que ya

se encaminaron en este sentido y desarrolle este plan de continuidad tanto de sus servicios informáticos como de la operación en general.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:

- 1. Mediante la Circular 0050 del 23 de diciembre de 2015, se estableció la Guía metodológica para la elaboración y construcción del Plan de Continuidad del Negocio y Cronograma de Trabajo del mismo.
- 2. Según el citado lineamiento el PCN se construirá en tres fases:

Fase 1ª. Definición del Análisis de Impacto del Negocio – BIA (Por sus siglas en inglés), (Fecha de culminación 30- 11- 2016).

Fase 2ª. Definición de las estrategias de continuidad necesarias para reanudar y recuperar los procedimientos críticos identificados en los procesos de la entidad, según el Análisis de Impacto del Negocio – BIA, (Fecha de culminación 31- 10- 2017) y

Fase 3ª. La Estructuración final del Plan, que comprende su consolidación, capacitación y divulgación, (Fecha de culminación 31-12-2017).

- 3. En desarrollo de la primera fase, se ha avanzado en las siguientes actividades, según el cronograma definido en la Circular 0050 de 2015:

- DEFINICIÓN DE PROCEDIMIENTOS CRÍTICOS: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la clasificación de los procedimientos por niveles de criticidad para todos los procesos de la DIAN.

- DEFINICIÓN DE INTERRELACIONES: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la definición de las interrelaciones de cada uno de los procedimientos con clientes externos y con otros procesos o procedimientos.

- DEFINICIÓN DE RECURSOS: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la definición de los recursos: Humanos (Roles de empleo funcionarios, dependencia responsable), Técnico o Tecnológico, Legales y Físicos; (Logísticos y documentales), de los procedimientos.

- Actualmente, se está trabajando en la evaluación del nivel de impacto de los procedimientos identificados como críticos. Para el efecto, se construyó un documento técnico en el que se identificaron unas categorías de impacto.

En junio de 2016 se adecuó y se dispuso el Centro Alterno de Datos, en caso de fallas para el sitio principal. Se implementó una infraestructura alterna como parte del plan de contingencia y apoyo a plan de continuidad del negocio.

Actualmente, se ofrece la continuidad en las operaciones de los siguientes servicios ante la indisponibilidad del centro de datos principal, como son: Registro Único Tributario - Rut, Diligenciamiento y Salida de Mercancías e Importaciones.

Componente Talento Humano.

- Si bien se estructura y desarrolla un plan de bienestar, este no logra intervenir de manera efectiva los diferentes aspectos que pueden convertirse en causas de malestar institucional, como son: La administración del talento humano, el trabajo en equipo y la cultura organizacional, entre otros.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Para la elaboración del Plan de Bienestar 2015 de la UAE DIAN, se partió de la aplicación de una encuesta de necesidades de bienestar (año 2014) cuyos resultados, una vez analizados, le permitieron contar a la Entidad con el diagnóstico que ordena la normatividad vigente como insumo para el Plan en mención y en el cual se evidenciaban los principales factores a fortalecer.

Con base en la información recaudada se establecieron los objetivos del Plan, el cual tuvo como objetivo general: “*Propiciar condiciones en el ambiente laboral que favorezcan la participación de los servidores en actividades orientadas al desarrollo de valores y competencias individuales y colectivas, que mejoren el clima laboral y la cultura organizacional.*”.

El Plan contempló lo siguientes componentes:

- Programa de deportes
- Programa artístico y cultural
- Programa de educación formal

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- Programa de promoción y prevención en salud</p> <p>- Programa recreativo, vacacional y de identidad institucional</p> <p>- Programa de preparación para la jubilación</p> <p>- Programa de promoción e incentivos (Resolución número 11919 de 2009)</p> <p>- Promoción de programas de vivienda</p> <p>- Talleres para el mejoramiento del clima laboral</p> <p>En este sentido todas las actividades planteadas para desarrollar cada componente estuvieron enfocadas a intervenir los principales aspectos identificados en el diagnóstico (incluyendo potenciales causas de malestar identificadas durante la encuesta) necesarias para el cumplimiento del objetivo trazado, por ejemplo:</p> <p>- Talleres y/o conferencias para mejorar liderazgo, trabajo en equipo, orientación al cambio, orientación al servicio, estilo de dirección, comunicación y confianza.</p> <p>- Taller para inteligencia emocional.</p> <p>- Taller de técnicas de negociación y manejo de conflictos.</p> <p>- Taller de fortalecimiento del ciclo de vida familiar</p> <p>Todos los talleres con cobertura nacional.</p> <p>- Actividad Física General, Deportiva, Torneo Interpresas y juegos de integración deportiva, para desarrollar actividad física en modalidades como: natación, fútbol, squash, bolos, fútbol cinco, voleibol, yoga, pilates, aeróbicos, danzas y gimnasio. De igual forma, se participó en las actividades deportivas organizadas por las Entidades del sector Público (función pública, Ministerio de Hacienda, etc.), cuyo objetivo es compartir en espacios saludables y fortalecer la identidad como servidores públicos.</p> <p>Reconocimiento al servicio y compromiso de los mejores servidores en cada uno de los niveles jerárquicos de la Entidad, en concordancia con las normas que así lo reglamentan en materia de incentivos y el componente de Gestión de la Compensación de la Política Integral de Gestión del Talento Humano de la UAE DIAN.</p> <p>Frente a la efectividad de este Plan, la medición del clima laboral efectuada este año, a través de una encuesta de percepción, permitió evidenciar el impacto positivo de las actividades realizadas en los principales aspectos intervenidos, mostrando un incremento del 2% en niveles de satisfacción, cumpliéndose la meta trazada por la entidad para la vigencia.</p> <p>No obstante lo anterior, desde la Coordinación de Seguridad Social y Bienestar Laboral, de la Subdirección de Gestión de Personal, la DIAN adelantó y adelanta, un sin número de acciones estructuradas, especialmente en cumplimiento de la normatividad vigente debido a las restricciones presupuestales, a través de las cuales se identifican constantemente e intervienen efectivamente los principales riesgos laborales a los cuales se encuentran expuestos los servidores de la entidad dada la labor que adelantan (por ejemplo: psicosocial, biomecánico, entre otros).</p> <p>- Existe el Plan Institucional de Capacitación, sin embargo se observa a través de los ejercicios de auditoría realizados por la Oficina de Control Interno, posibilidades de mejora, respecto de la necesidad de capacitación y formación en áreas técnicas especializadas de la entidad, a través de la cual se logra influir directamente en la ejecución adecuada de los procesos.</p> <p>EXPLICACION DE LA DIAN RECAUDADORA: Actualmente la DIAN ha formalizado el procedimiento del Plan Institucional de Capacitación PR – GH – 0250, el Instructivo de Diagnóstico de Necesidades de Capacitación IN – GH – 00063, el instrumento de recolección de información FT – GH – 022 y la cartilla CT – GH – 006, elaboración del PIC, documentos que facilitan la comprensión e implementación del proceso de capacitación en la DIAN.</p> <p>El diagnóstico de necesidades de capacitación se realiza, por las Direcciones de Gestión, Oficinas y Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero, teniendo en cuenta las necesidades detectadas en las Subdirecciones y las Direcciones Seccionales.</p> | <p>Para realizar el diagnóstico de necesidades de capacitación se tiene en cuenta los siguientes insumos que aportarán información relevante con el fin de identificar las prioridades de capacitación en cada uno de los procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamientos Gerenciales - Las competencias laborales definidas en la Entidad - El Plan Institucional de capacitación de la vigencia anterior - El Plan Estratégico, el Plan Táctico y el Plan Operativo del área - Políticas que afectan el proceso - Informes de autoevaluación - Informes de Auditorías de Calidad (internas o externas) - Informes de entes de control interno y externo. - Reformas en materia tributaria, aduanera y cambiaria e internacional u otros cambios normativos. - Planes de mejoramiento individual (evaluación del desempeño). - Normatividad que define necesidades de capacitación puntuales. - Participación de la Comisión de Personal - Propuesta unificada de las asociaciones sindicales - Proyectos de Aprendizaje en Equipo - Otros insumos que se consideren necesarios a juicio de los responsables del proceso. <p>De la misma manera es importante tener en cuenta que se cuenta con una Metodología para la identificación, consolidación y priorización de necesidades de capacitación tanto para las áreas técnicas como para las de apoyo, lo que permite que los procesos de capacitación y formación contribuyan al desempeño eficiente y eficaz de los empleados y por ende de la entidad.</p> <p>El Plan Institucional de Capacitación (PIC) en la DIAN se ha concebido como el conjunto coherente de acciones de formación y capacitación, que durante el periodo de tiempo y a partir de unos objetivos específicos, facilita el desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos institucionales y el fortalecimiento de laboral de los resultados y metas institucionales establecidas.</p> <p>Así las cosas, el PIC está conformado por varios programas o componentes de capacitación que pretenden cubrir las diferentes necesidades que presentan las áreas y los funcionarios de cada proceso.</p> <p>Entre otros, están los siguientes programas:</p> <p><i>Programa de Entrenamiento en el puesto de trabajo:</i> Es la preparación que se imparte en el ejercicio de las funciones del empleo donde el objetivo es que se asimilen en la práctica los oficios; se orienta, por tanto, a atender en el corto plazo, necesidades de aprendizaje específicas para el desempeño de las funciones, mediante el desarrollo de conocimientos, habilidades y actitudes que se manifiestan en desempeños observables de manera inmediata.</p> <p><i>Programas de formación para el trabajo y desarrollo humano:</i> Es el proceso sistemático, integral y continuo orientado al desarrollo de los saberes, competencias, actitudes, habilidades y potencial exigidos por el perfil del rol, mediante acciones formativas, que permitan la acreditación de los empleados.</p> <p><i>Programa de capacitación:</i> Este proceso es asistémico y pretende cubrir las necesidades puntuales y específicas que presentan los procesos causados por la exigencia de actualización o adquisición precisa de un conocimiento y/o práctica diagnosticada para un determinado proceso.</p> <p>A través de todos los programas, cada proceso institucional y sus respectivos funcionarios tienen un contenido curricular, que permiten iniciar un recorrido académico continuo en el que estudia desde los conceptos básicos o simples hasta los complejos, en un entorno dinámico.</p> <p>Las diferentes actividades académicas tienen como insumos básicos fuentes: la misión, visión, plan estratégico de la entidad, informes de auditoría de entes externos e internos de la entidad, la Política de Desarrollo de Talento Humano, políticas organizacionales y de gobierno, reformas y actualizaciones sobre la normatividad que recae en las operaciones de la Entidad y especialmente el diagnóstico de necesidades 2015 – 2018, elaborado por la Subdirección de Gestión de Procesos y Competencias</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Laborales mediante encuestas virtuales y talleres, en el cual se cuenta con la participación de los líderes de cada uno de los procesos y de las seccionales del territorio nacional, factores que desde lo pertinente, enriquecen la orientación del PIC para el periodo establecido.

Vale la pena indicar resaltar que los líderes de cada proceso no solo participan en la identificación sino también en la priorización de las actividades académicas a desarrollar en cada vigencia, acción necesaria debido a las restricciones presupuestales de cada periodo.

En conclusión, se puede afirmar que el PIC actual de la DIAN, es un plan integral dado que es la sumatoria de un conjunto de programas que brindan elementos teórico- prácticos en línea con los escenarios institucionales, y de desarrollo de procesos y competencias laborales que son requeridos por cada proceso misional y de apoyo, en lo fundamental.

Finalmente es importante señalar que el PIC tiene un carácter dinámico y se encuentra inscrito en el marco de estrategias de mejoramiento de la gestión y la calidad, por ello en la presente vigencia se aplica y proponen acciones de mejoramiento con base en las recomendaciones de la Oficina de Control Interno.

Componente administración del riesgo.

- El sistema de administración de riesgos pese a los grandes avances que ha tenido la DIAN últimamente, es uno de las frentes que presentan mayor debilidad, iniciando desde la misma definición de su política, la cual debe ser ajustada con elementos mínimos como los niveles de tolerancia al riesgo y aspectos generales respecto a los niveles de medición de la probabilidad y el impacto en los procesos.

- Los riesgos identificados en la entidad cuentan con controles definidos, sin embargo no es clara la medición de estos últimos y así mismo no cuentan con indicadores que permitan retroalimentar la eficiencia de los controles frente a la mitigación de los riesgos.

- De acuerdo con las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno, se evidencian algunos retrasos respecto del tratamiento de riesgos, recordando que actualmente se trabaja sobre riesgos de corrupción, por lo cual las auditorías se han centrado en el análisis de estos y algunos adicionales detectados por los equipos auditores en la planeación de los ejercicios.

- La caracterización de los procesos debe complementarse de manera oportuna con los riesgos inherentes a cada uno de ellos, contemplar los controles y tiempos de medición de estos con el fin de evitar la materialización de los riesgos. Igualmente estos deben ser oportunamente socializados.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La DIAN cuenta actualmente con una Política de Gestión de Riesgos, aprobada por el Comité del Sistema Gestión de Calidad y Control Interno (SGCCD), la cual contempla el compromiso de la entidad de "Gestionar de manera objetiva, integral, participativa y dinámica los riesgos".

En el mismo sentido, estableció los principios y valores rectores, los recursos que se utilizarán y de manera muy importante determinó, el nivel de tolerancia del riesgo, el cual se encuentra enfocado en ejecutar acciones de tratamiento para aquellos riesgos que después de su valoración, resulten inaceptables o importantes, estableciendo de esta forma su tolerancia al riesgo respecto del desarrollo de su gestión.

Esta Política se puede consultar en el siguiente link:
<http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163601/POL%20%20GESTION%20DE%20RIESGOS%20%20DIAN.PDF?version=1.0&f=1434725744593>

Con el fin de fortalecer su Gestión del Riesgo, la entidad contrato una consultoría externa y adoptó una nueva metodología para el levantamiento de matrices de riesgos, la cual contempla las tablas de probabilidad e impacto. Igual determinan los controles para todas las causas de los riesgos identificados en cada proceso y se califican de manera efectiva los atributos de los controles. En ese mismo sentido, se procede a determinar Indicadores claves de Riesgos "KRI", para aquellos riesgos que luego de la aplicación de los controles quedan ubicados en una escala de inaceptables o importantes.

En desarrollo de la Política de Gestión de Riesgos, como un aspecto relevante para la entidad, definió los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos estratégicos trazados, así como sus controles, a los cuales se les efectúa seguimiento permanente por parte de los líderes de proceso, aplicando para ello la metodología comentada.

De acuerdo con lo aprobado en el Comité del SGCCI, se estableció un cronograma de levantamiento de las matrices de riesgos de los procesos a 31 de diciembre de 2018, de las cuales a la fecha se ha avanzado en la elaboración y publicación de 8 matrices de riesgos, bajo la nueva metodología, conservando para los demás procesos, las matrices levantadas bajo la metodología anterior, denominadas Matrices de Riesgos de Corrupción.

Ver: http://diannet.dian.gov.co/gestion-de-riesgos-/document_library_display/0UEI9XZeEELh/view/51635977_110_INSTANCE_0UEI9XZeEELh_redirect=http%3A%2F%2Fdiannet.dian.gov.co%2Fgestion-de-riesgos%3Fp_p_id%3D110_INSTANCE_0UEI9XZeEELh%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_pos%3D2%26p_p_col_count%3D3

<http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/cc73fe45-6098-4d1b-8880-4033ab4bd3d1>
 Tal como lo establece el procedimiento interno PR-IC0243 "Implementación del Sistema de Gestión de Riesgos", (publicado en el link <http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163759/Implementaci%C3%B3n.pdf?version=1.0&f=143414059590>),

La Identificación de Riesgos se realiza por los líderes del proceso con el acompañamiento metodológico de la Coordinación de Administración y Perfilamiento de Riesgos. Esta identificación parte del objetivo del proceso, de esta forma, se evidencia que el levantamiento de las matrices de riesgos no es una actividad aislada de la caracterización del proceso.

Por otro lado, como ya se indicó, las matrices de riesgos contemplan los controles y medición de los mismos a través de los indicadores KRI, los cuales son medidos en la evaluación de la gestión institucional.

MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

- Se observan oportunidades de mejora institucional respecto del procedimiento de autoevaluación, en el sentido de que este sea entendido como una herramienta de mejoramiento gerencial, para lo cual debe brindarse a los responsables del monitoreo, los medios necesarios para ejecutar de una manera más dinámica y gerencial la supervisión y poder indicar medidas de ajuste al desarrollo de la gestión institucional.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: El Modelo Estándar de Control Interno establece que: "La Autoevaluación, comprende el monitoreo que se le debe realizar a la operación de la entidad a través de la medición de los resultados generados en cada proceso, procedimiento, proyecto, plan y/o programa, teniendo en cuenta los indicadores de gestión, el manejo de los riesgos, los planes de mejoramiento entre otros".

Teniendo en cuenta la importancia de este tema, en el Comité de Coordinación del Sistema de Gestión de Calidad, Control Interno y Gestión Ambiental realizado el 21 de enero de 2016 se explicaron los aspectos contemplados en el Procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión y se acordó revisar la metodología y unificar criterios sobre la manera de adelantar las autoevaluaciones y los resultados esperados.

En este sentido una vez identificada la necesidad de actualizar el documento y viabilizada la solicitud, la Coordinación de Organización y Gestión de Calidad, designó al responsable metodológico o equipo de levantamiento, el cual contactó a los expertos del proceso, para que, a través de mesas de trabajo, se realizara el ajuste del procedimiento, con sus respectivas validaciones y revisiones técnicas y metodológicas hasta construir la versión final del documento. Estos ajustes incluyeron la revisión del objetivo, alcance, condiciones generales, definiciones, entradas, salidas, descripción de actividades, diagrama de flujo y control de cambios.

Como resultado del ejercicio realizado, se actualizó y publicó la segunda versión del procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión, el cual se anexa como soporte, adicionalmente con el fin

de reforzar su divulgación se elaboró un boletín en el cual se informa el objetivo del procedimiento, los principales cambios realizados y la ruta para su consulta.

- La entidad aún presenta ciertas debilidades respecto de la efectividad de las acciones de mejora producto de los planes de mejoramiento resultantes de las diferentes auditorías de las que es objeto y algunas de estas obedecen a la falta de comunicación y coordinación entre sus dependencias. En consecuencia se presentan hallazgos repetitivos respecto de evaluaciones anteriores y situaciones que permanecen en el tiempo si soluciones efectivas, siendo objeto de requerimiento por diferentes instancias de control.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La Oficina de Control Interno realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento firmados con la Contraloría General de la República, promoviendo mesas de trabajo entre los procesos cuando el hallazgo es compartido, las acciones se pueden replantar cuando se determina que no fueron efectivas.

Resultado de esto se observa un mejoramiento en el número de acciones cumplidas a 30 de junio de 2016 que ascienden a 419 de las 613, y una disminución en el número de acciones incumplidas de 33 para el mismo periodo.

En cuanto a la efectividad de las acciones de mejoramiento, se da la oportunidad a los responsables de los procesos para replantar las acciones que se consideran no han sido efectivas para subsanar el hallazgo; situación que se tiene en cuenta antes de cerrar el plan de mejoramiento. Lo anterior con el fin de evitar que las situaciones evidenciadas se vuelvan a repetir.

En desarrollo de las auditorías internas adelantadas por la Oficina de Control Interno –OCI-, se efectúa el seguimiento a los Planes de Mejoramiento vigentes, suscritos con: CGR, ITRC y OCI.

- Así mismo, se ha observado por parte de la OCI, que los líderes de los diferentes procesos institucionales, deben incluir dentro de sus labores de autoevaluación, el seguimiento permanente de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos con la OCI, la CGR y en los planes de prevención con la ITRC, lo anterior con el fin de establecer la efectividad de dichos planes y administrar el riesgo de incumplimiento de las acciones señaladas en los mismos.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: En el marco de la estrategia de modernización de la gestión por procesos, la DIAN actualizó y emitió la versión 2 del procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión, cuyo objetivo es: "Examinar de manera sistemática y continua la gestión de los procesos, subprocesos, procedimientos, planes, programas, proyectos o cualquier aspecto relevante que amerite ser evaluado, por parte de los responsables de los mismos y a partir de los resultados, tomar las decisiones y acciones necesarias para alcanzar el cumplimiento de los objetivos institucionales".

Con el fin de reforzar el seguimiento de las acciones de mejora, resaltamos los siguientes ajustes incluidos en el procedimiento:

- Se amplió el alcance de la Autoevaluación de los procesos a los subprocesos, procedimientos, planes, programas, proyectos o cualquier aspecto relevante que amerite ser evaluado.
- Se especificaron las fuentes de información para la Autoevaluación, entre ellas: indicadores de gestión; planes estratégico, táctico y operativo; programas y/o proyectos; matriz de riesgos estratégicos, matrices de riesgos de corrupción, mapas de riesgos de procesos y operacionales; y planes de mejoramiento o de acción.

- Al identificar desviaciones en la operación, los responsables deben tomar acciones que se registrarán y seguirán en el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción.

Adicionalmente, de manera específica la actividad 6 del procedimiento define: "Realizar el seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento o de Acción: Realizar el seguimiento a las acciones establecidas, registrando en el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción, el porcentaje de avance en el cumplimiento de las mismas. Este seguimiento debe permitir identificar aquellas situaciones que afecten el cumplimiento de las acciones o que requieran su escalamiento al Nivel Central o el apoyo de los responsables de otros procesos.

El seguimiento debe realizarse a todas las acciones establecidas en cada evaluación hasta que se cumplan en su totalidad".

Con lo anterior, existirá el seguimiento permanente de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos con la OCI, la CGR y la agencia ITRC. Como evidencia se anexa el procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión y el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción mencionado en el texto.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- Existe un rezago en el desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información, lo cual afecta la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión de las áreas, causado especialmente por una deficiencia de recursos en el área de tecnología, afectando directamente a los demás procesos por la lenta evolución y desarrollo de sus sistemas informáticos, situación que repercute directamente en el servicio a los usuarios internos y externos.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: En el transcurso de 2016, se ha fortalecido el Recurso Humano de la Coordinación de Apoyo para los Sistemas de Información, con el fin de fortalecer los temas relacionados con desarrollos y mantenimientos de los diferentes servicios y/o aplicativos que demandan las áreas usuarias. Los ingenieros contratados realizan labores en las diferentes etapas del Ciclo de Desarrollo de Software (requerimientos, análisis y diseño, codificación, pruebas, puesta en producción y estabilización), en el siguiente cuadro se puede observar la distribución y número de funcionarios con los cuales se están adelantando estas labores.

Tabla N°26

| Número de Recursos en Fábrica Interna | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Tipo vinculación | A diciembre 31 de 2015 | A 29 de agosto de 2016 | Incremento recursos 2016 |
| Contratista FI | 23 | 46 | 23 |
| Planta FI | 33 | 34 | 1 |
| Temporales FI (Provisionales) | 17 | 21 | 4 |
| Total | 73 | 100 | 28 |

Fuente de Información: Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Telecomunicaciones

Durante el año se han realizado mantenimientos tanto evolutivos como correctivos de los diferentes Servicios y/o Aplicativos de la entidad, destacándose en su mayoría los relacionados con procesos de Recaudado, Aduanas y Fiscalización; además mantenimientos a aplicativos adquiridos como Kactus, Digiturno, SGD/AN; adicionalmente se han desarrollado nuevas funcionalidades a sistemas desarrollados por terceros que han permitido su Puesta en producción.

Se destacan:

- En la Parte **Aduanera** se realizó el proyecto de Inspección no intrusiva que implicó ajustes en varios servicios aduaneros y selectividad. En el momento está iniciando el desarrollo del Nuevo Estatuto Aduanero.

Mantenimiento a aplicativos como: Garantías, Arancel, Salida de mercancías, Clasificaciones Arancelarias, Certificados de origen.

- En **Recaudo:** Ajustes a Devoluciones, Diligenciamiento, gestión masiva, contabilidad, Pago electrónico, además de mantenimientos correctivos. Implementación formatos procesos de recaudo (Diligenciamiento, Gestión masiva, contabilidad, recepción litográficos), entre otros. Dentro de los nuevos desarrollos se está trabajando en el SIE de Normalización de Saldos para la Obligación Financiera.

En desarrollo de los procesos y servicios que permiten el cumplimiento de los acuerdos internacionales, especialmente en los que tiene que ver con el proceso de intercambio automático de información bajo la Ley FATCA y el CRS de la OCDE, se han tomado medidas y establecido herramientas para garantizar la confiabilidad de la información, haciendo énfasis en los siguientes:

FATCA – OCDE

Frente a las Instituciones financieras obligadas a presentar información en cumplimiento de la Ley FATCA, se continuó con el proceso de asesoría en la conformación de los archivos XML, especialmente los originados en el proceso de corrección.

Desde finales del año anterior, se elaboró y tramitó con los asesores del tema internacional del Despacho del Director General, la expedición de la Resolución 003 del 8 de enero de 2016, mediante la cual se realiza un ajuste al elemento DocRefId en el esquema XSD de FATCA, el cual implica ajustes en el archivo que deben remitir las Instituciones Financieras de Colombia.

La resolución esta publicada en la página web de la Entidad en:

<http://www.dian.gov.co/dian/13Normatividad.nsf/fa2eae82f6154e4a05256f88006679fd/3195a71ebdec3a7405257f5600593e2a?OpenDocument>

Se dio soporte en el cargue y corrección de los archivos que presentaron inconsistencias en los archivos XML reportados por las instituciones obligadas. Así mismo, se gestionó con la SGTIT el monitoreo, corrección y actualización del servicio FATCA en producción para garantizar que este se encontrara disponible para los clientes en todo momento.

La DIAN ha venido realizando campañas de difusión y solución de dudas sobre el cumplimiento de estas obligaciones y las que se generan en cumplimiento de la Resolución 0019 del 30 de noviembre de 2015, referentes al intercambio automático de información de conformidad con el estándar de la OCDE. Se ha participado en reuniones de los principales gremios: Asofondos, Asofinancieros, Asoabancarios y Asoolsa, así como en reuniones particulares con algunas entidades que lo han requerido.

De acuerdo con cambios originados en el IRS (Servicio de Rentas de los Estados Unidos), se ajustó e implementó el cambio de formato de cifrado de la información. Este cambio implicó ajustes en el software y el servicio informático de la DIAN y fue transparente para los usuarios, garantizando en todo momento la disponibilidad del servicio.

Inventario de Activos de Información

Durante el primer semestre de 2016 se retomaron las acciones adelantadas en el año anterior y como resultado de la prueba piloto realizada y la consolidación de los resultados, se acogió la recomendación de la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica – DGRAE de partir de las tablas de retención documental que se encuentran actualizadas a Diciembre de 2015, para validar la información, cruzar con cada uno de los procesos y obtener de una manera más rápida el inventario.

La información de las tablas de retención documental se cargó para todas las dependencias del nivel central y para las de las seccionales de Impuestos y de Aduanas de Bogotá. Este ejercicio sirvió para verificar la estructura del formato, completar y validar algunas clasificaciones y para presentar la propuesta a las áreas.

La información obtenida se complementó con el inventario de activos de información tipo “Software”, de acuerdo con la información suministrada por la Coordinación de Soporte Técnico al usuario de la Subdirección de Tecnología de la Información y las Telecomunicaciones (SGTIT). La metodología establecida, parte de considerar que si para un proceso un funcionario que interviene en él tiene asignado un rol específico es porque el software es necesario y utilizado en la ejecución del proceso correspondiente. También se incluyó en el formato de levantamiento una hoja de trabajo independiente con la información de los funcionarios que tienen algún rol informático en cada una de las áreas. EL objetivo de esta hoja es que los jefes de área lleguen a establecer si alguna de las personas se puede considerar como un activo de información de acuerdo con la experiencia, el conocimiento o destreza que utiliza para el desarrollo de sus funciones y para cumplir con los objetivos del área.

- Se ha trabajado en desarrollos relacionados con Intercambio de Información (FATCA)
- En **Fiscalización**: Se ha implementado ajustes al Nuevo Sistema SALI y se continúa dando mantenimiento a GESTOR.

- **TRANSVERSAL**: Sigue en curso el proyecto de Nueva Firma (Roaming); así como el inicio de proyectos de evolución de la Arquitectura tales como Identidad y Evolución Vista Usuario
Los servicios o ajustes que se implementan en producción, son aprobados por el Comité de Cambios quedando el registro en las actas correspondientes. Los Nuevos desarrollos surten los procesos definidos por Calidad.

- Unido a esto, el sistema de información de la DIAN no es integral, algunos de sus componentes todavía se manejan a través de sistemas alternos, lo cual dificulta la completitud y confiabilidad de la información.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La entidad viene desarrollando componentes que reemplazarán sistemas de información antiguos, los cuales son diseñados para integrarse con los Sistemas existentes. Se han realizado planes de trabajo con las áreas (de acuerdo a la Capacidad Operativa de las áreas funcionales y Tecnología) con el fin de cerrar los aplicativos de manera gradual y desplegar en producción los nuevos sistemas sin que impacte las operaciones diarias de la entidad.

Teniendo en cuenta la Aprobación del nuevo Estatuto Aduanero, se está trabajando en la adecuación de los servicios existentes MUISCA y en reemplazo de algunos servicios tales como SYGA, estos desarrollos permitirán tener unificada la plataforma de los mismos y constituir un elemento de modernización de toda la parte Aduanera. El sistema aduanero se desarrollará en su totalidad en Muisca y se integrará con otros servicios como RUT, recaudo etc.

Adicional, el caso de GESTOR que se reemplaza por SALI (Sanciones y Liquidaciones) en sus tres materias tributaria, aduanera y cambiaria.

- La entidad no cuenta con mecanismos que le permitan evaluar la confiabilidad de la información que reposa en sus bases de datos y por otra parte no ha desarrollado medios para la consulta de la información para los usuarios internos ni externos.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: La información de la UAE - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, es suministrada por los contribuyentes y de las Entidades Autorizadas para Recaudar a través de los servicios informáticos electrónicos. Con el fin de mantener la confidencialidad, la disponibilidad e integridad de los datos contenidos en las bases de datos, la DIAN ha tomado un conjunto de medidas preventivas y reactivas, así mismo, se han fortalecido los sistemas tecnológicos para resguardar y proteger la información. Así:

En el marco de la “POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN”, se ha adelantado actividades para que la Entidad cuente dentro de su Estructura Organizacional, con un Área dedicada a la Gestión de la Seguridad de la Información. Es Así como, en Mesa Directiva de febrero de 2016 se presentó el Tema: “Consideraciones OCI Seguridad de la Información/Política de Seguridad de la Información” y se acordó: “Revisar temas tales como, estructura necesaria para lo relacionado con la Seguridad de la Información y en especial con el Recurso Humano requerido en el corto plazo, para poder empezar a desarrollar el tema al interior de la Entidad”. Así mismo, la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica, elaboró el documento: “ANÁLISIS PRELIMINAR IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y POLÍTICA DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN: Consideraciones sobre recurso humano y estructura”.

En el Comité Coordinación Estratégica de mayo 16 de 2016 se aprobó la “Política de seguridad y Privacidad de la Información” de la entidad, la cual está alineada con los riesgos estratégicos, soportada por los doce pilares del SGTI y se incluyó el oficial de seguridad que sería el encargado de liderar el proceso de implementación del sistema.

Soporte Información: Anexo 1. POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN_MINTIC_20160229_v6

De manera paralela se trabajó con la Coordinación de Organización y Gestión de Calidad en la formalización del procedimiento. Se elaboró y presentó la metodología. Como resultado del análisis conjunto se acordó la conformación de tres documentos independientes: Uno en el que se describe el procedimiento general, otro al que se hace relación al formato de levantamiento y clasificación y por último el instructivo para el diligenciamiento de este formato.

Se ha fortalecido la infraestructura que soporta la arquitectura actual de los Servicios Informáticos Electrónicos implementados por la DIAN a través del Proyecto MUISCA (Modelo Único de Ingresos y Control Automatizado), consta de cuatro zonas estrictamente definidas, las cuales también se aplican para los servicios de Gestión Documental, Importaciones (CARGA), Salida de Mercancías (Exportaciones), Factura Electrónica y Nacionalización de Mercancía (Siglo XXI).

-La DIAN publica anualmente su informe de rendición de cuentas y periódicamente información relativa respecto de su gestión; sin embargo, la información publicada no se encuentra adecuada a nivel del ciudadano común, que facilite su comprensión y promueva la participación y el control social. El proceso de audiencia o presentación de resultados no ha logrado la participación de los sectores más representativos de la economía Nacional.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: En coordinación con las dependencias responsables, la entidad publica el documento base de rendición de cuentas de acuerdo con los parámetros establecidos en el "Manual Único de Rendición de Cuentas" cuyos ítems son de carácter obligatorio y que la entidad por su carácter técnico no puede alejarse de los conceptos y temas que corresponden a su misión. Por lo anterior, y el hecho de ser autoridad estadística conlleva a que su informe se publique en estos términos establecidos en el CONPES 3654 de 2010, las Leyes 1712 de 2014 y 1757 de 2015; y al Decreto 2482 de 2012 (Modelo Integrado de Planeación y Gestión).

En el ejercicio anual de rendición de cuentas de la DIAN no se limita sólo al documento base como única fuente de rendición de cuentas a la ciudadanía, sino que dentro de su estrategia general, esta comprende las Comisiones Mixtas de Gestión Tributaria y Aduanera que se realizan entre junio y agosto de cada vigencia en las Direcciones Seccionales y en donde sus Directores convocan a los gremios, universidades, autoridades locales y demás partes interesadas a la revisión y tratamiento de asuntos técnicos y administrativos de interés general para los convocados a dichos eventos.

A partir del año 2015 se publican en los puntos de contacto o de atención personalizada al ciudadano un resumen de los principales indicadores y en lenguaje claro relacionados con el recaudo, el servicio y el control, elementos básicos de su misión. Como aspecto innovador en el año 2015 el Director General y los Directores de Gestión presentaron en el portal de internet, a través de videos de no más de cinco minutos, sus principales logros, retos y acciones pendientes. Igual, es importante mencionar que en redes sociales se publican y divulgan los principales resultados institucionales y se promueve la participación en la audiencia virtual de rendición de cuentas.

En el 2016 se tiene previsto mejoras en el proceso de rendición de cuentas como la elaboración de material de rendición de cuentas para las personas con discapacidad auditiva y visual, así como la atención de algunas regiones del país donde conviven etnias a las cuales se debe rendir cuentas de manera especial dada su idiosincrasia y cultura.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORAM A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM A 31-12-15 |
|------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
| AUDITORIA Y VIGENCIA 2014 Y ANTERIORES * | 218 | 613 | 287 | 264 | 89,17% | 50,28% |

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Realizado el seguimiento con corte a 30 de junio de 2016 del Plan de Mejoramiento suscrito con la CGR, se observa una mejora en cuanto al avance y cumplimiento de las acciones ejecutadas respecto al cumplimiento a 31 de diciembre de 2015, como se observa en el siguiente cuadro:

**Tabla N°27
Comparativo Seguimiento Plan de Mejoramiento 31/12/2015 y 30/06/2016**

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Seguimiento a 31/12/2015 | 218 | 613 | 287 | 264 | 62 |
| Seguimiento a 30/06/2015 | 218 | 641* | 419 | 189 | 33 |
| Avance | | | 132 | -95 | -29 |

Fuente: SIRECI- CGR – OCI DIAN
*El aumento en 28 actividades o acciones de mejora pactadas obedece a la reformulación de las mismas efectuada en el mes de abril de 2016.

NOTA: El Plan de Mejoramiento con la CGR, acumula los hallazgos vigentes independientemente de la vigencia de las auditorías efectuadas, de igual manera consolidan todos los procesos auditados.

Al efectuar el comparativo con las acciones de mejora pactadas se observa un incremento en las acciones cumplidas, y una disminución de las acciones en proceso y de las incumplidas. La Oficina de Control Interno realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento firmados con la Contraloría General de la República, dando la oportunidad de replantear las acciones cuando se determinan no fueron efectivas.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

La entidad no envió la siguiente información a 31 de diciembre de 2015:
• El Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2015 se encuentra sin la respectiva firma del responsable.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: En concordancia con lo establecido por la Resolución número 357 del 23 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno de la DIAN, realiza el reporte del Informe de Control Interno Contable, a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública –CHIP.

Información que se transfiere de manera electrónica, por lo anterior no se requiere la firma del Director de la OCI, el informe físico y el archivo remitido por este despacho en el requerimiento de la referencia, corresponden a la información remitida a la Contaduría General de la Nación, para efecto de atender la solicitud efectuada por la Comisión Legal de Cuentas, se ajusta el Informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable año 2015.- Función Recaudadora, impreso con la con la firma del Jefe de la OCI.

36. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN FUNCIÓN PAGADORA.

I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

*19. UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función pagadora.

Opinión: Adversa o Negativa.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La opinión dada por la CGR a los Estados Financieros (función pagadora) fue negativa, hecho que no comparte la Entidad, por cuanto la observación que

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>desbordó los niveles de la evaluación correspondió al relacionado con el reconocimiento de provisiones de procesos judiciales en contra de la Entidad con fallo a favor en primera instancia. Los argumentos técnicos que la Entidad dio al equipo auditor y que no fueron considerados se basaron principalmente en:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los montos provisionados correspondieron a procesos judiciales que no cuentan con fallo definitivo y por tanto no habría lugar a revertir la provisión. 2. El reconocimiento contable efectuado por la Entidad se encontraba ajustado a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública – Manual de Procedimientos – Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de procesos judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales y embargos decretado y ejecutados sobre las cuentas bancarias, el cual indica que las provisiones contables sobre procesos judiciales se revierte cuando sobre los procesos exista un fallo definitivo, hecho ausente de los casos tomados por la Contraloría en su observación. <p>De otra parte y desde el punto de vista legal el fallo de primera instancia a favor de la entidad, no define la discusión jurídica y en consecuencia no constituye una decisión definitiva con la que finalice el riesgo de un fallo adverso a la entidad en otra instancia del que se pueda generar un pago, en virtud a que la ley establece recursos jurídicos ordinarios y extraordinarios para las partes, con el fin de que ejerzan los derechos que cada una pretende hacer valer, recursos que son conocidos y fallados por una dependencia judicial diferente en los tiempos que maneja la jurisdicción contenciosa administrativa y ordinaria.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. La Entidad dentro de su autonomía administrativa y siguiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública y el Procedimiento de Control Interno Contable definió su Manual de Políticas Contables y demás instrumentos que permiten controlar el reporte, reconocimiento y revelación de las provisiones y sobre ella ha tenido continuidad. 4. La Entidad ha aplicado el principio de prudencia en relación con la contabilización de los gastos sobre los cuales se tiene conocimiento y que suponen riesgos previsibles o pérdidas eventuales. Adicionalmente la política contable establecida, opta por la alternativa que tiene menos probabilidad de subestimar los pasivos y los gastos. 5. La posición técnica de la Entidad va en la misma vía que ha ido la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, máximo órgano en Políticas de prevención del daño antijurídico, cuando en la Circular 023 de diciembre 2015 expone en el aparte Otras Reglas: “4.2. Si el proceso se gana en primera o segunda instancia, y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, se debe mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente.” <p>Tal como se puede observar la DIAN tiene suficientemente soportado desde el punto de vista técnico la decisión contable adoptada, mientras que el equipo auditor de la Contraloría General de la República limitó su decisión a los aspectos considerados en el memorando 678 de 2010 expedido por la Entidad, el cual si bien definió aspectos relacionados con las provisiones de procesos judiciales, el mismo no sustituye o reemplaza las normas expedidas por la Contraloría General de la Nación en cumplimiento de su función constitucional.</p> <p>Opinión 2014: Sin salvedades.</p> <p>EXPLICACION DE LA DIAN PAGADORA: Esta situación refuerza los argumentos expuestos anteriormente, en la medida de que, refiriéndose a una misma entidad auditada, el equipo de la CGR que evaluó y dictaminó los estados financieros de la DIAN por la vigencia 2014, consideró procedente y razonable que, frente a las provisiones de procesos judiciales en contra de la Entidad con fallo a favor en primera instancia, los criterios técnicos aplicados por nuestra entidad se ajustan a los lineamientos legales y a las orientaciones establecidas por la Contraloría General de la Nación y por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, deviniéndose de lo anterior que se emitió un dictamen de opinión limpia con salvedades a dichos estados financieros de la contabilidad pagadora.</p> <p>Situación está que de manera inexplicable fue variada por el equipo auditor asignado por la CGR para evaluar la información financiera de 2015, el cual impuso su criterio profesional frente a los lineamientos</p> | <p>técnicos de la Contraloría General de la Nación aplicados por nuestra entidad, generándose por esta interpretación un dictamen negativo, el cual se reitera no es compartido por la DIAN.</p> <p>- Se encontró subestimación en edificaciones por \$4.294 millones, debido a que no se registraron 13 bienes ubicados en la Seccional Manizales, recibidos para el uso permanente sin contraprestación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Lo anterior refleja falta de control y conciliación entre las dependencias de contabilidad y recursos físicos, que conllevó a que se subestimara capital fiscal en la misma cuantía.”</p> <p>EXPLICACION DE LA DIAN PAGADORA: El Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública establece: “la etapa de reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de los recursos y el proceso de incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, para lo cual se requieren adelantar procesos de medición, que consiste en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos que permitan incorporar y homogenizar los atributos de los hechos acaecidos y su impacto para la entidad en el proceso contable”.</p> <p>Considerando lo anterior, en el subproceso contable es fundamental el cumplimiento de los principios de prudencia, medición, registro y revelación y de las características que deben reunir los hechos económicos objeto de registro, antes de proceder a incorporarlos en los estados contables.</p> <p>Dentro de las Políticas Contables establecidas en el Manual de Políticas Contables de la Función Pagadora de la DIAN se tienen definidos mecanismos de auto regulación y sostenibilidad contable, como lo son las conciliaciones con otras dependencias. Para el caso de los inmuebles, se tiene previsto, de forma semestral, la realización de la conciliación de la información con la Coordinación de Infraestructura, cuya fuente de información está identificada en el anexo 1 – Insumos del Subproceso Contable del Manual de Políticas Contables. Por lo cual no se aceptó al equipo auditor la expresión en la observación de “...falta de control y conciliación...” en la medida en que en el subproceso contable si se realizó, previo el cierre contable, la conciliación de la información concerniente a los bienes inmuebles de la entidad, junto con la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos.</p> <p>De otra parte en la observación se hizo referencia a la falta de control, el cual consideramos que en ningún momento se perdió, ya que al cierre del ejercicio del año 2015, estos bienes figuraban en los saldos de las cuentas de Bienes Recibidos en Dación de Pago de la DIAN en la Función Recaudadora producto de lo establecido en el Acta 09 del 5 de febrero de 2008 firmada entre Cajanal y la DIAN; así mismo, se puede verificar que los bienes se controlaron en los tableros de control de inmuebles administrados por la Coordinación de infraestructura.</p> <p>Conforme a lo anterior y en virtud que la Entidad si mantuvo controlado el bien y realizó las conciliaciones previas al cierre contable, no se aceptó a la observación, en ese sentido.</p> <p>Resulta evidente comprender que para que dichos bienes sean considerados Bienes en Uso y se incorporen a los Estados Contables, se deben surtir las gestiones administrativas necesarias que garanticen la disposición de estos bienes, las cuales culminaron en el mes de abril del presente año y por tanto en el mes de abril de 2016, se realizó el registro contable para la incorporación en el grupo de las Propiedades Planta y Equipo del Balance de la Entidad, la edificación y un local comercial recibido en Manizales para el uso de la DIAN por valor de \$4.294 millones.</p> <p>Adicionalmente, se debe tomar en consideración lo preceptuado en el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015, mediante la cual se aprobó el Plan Nacional de Desarrollo 2014 – 2018 “Todos por un nuevo país”, la cual indica: “Artículo 261. Depuración contable. Modifíquese el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014. Depuración contable. La Unidad Administrativa Especial – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adelantará, en un plazo máximo de cuatro (4) años contados a partir de la vigencia de la presente ley, las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad”. Lo cual implica, que de forma adicional al sostenimiento contable y aseguramiento de información financiera que adelanta permanentemente la DIAN y considerando la</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>complejidad de nuestra entidad, el marco legal ha concedido un término de tiempo específico para depurar los estados financieros.</p> <p>- Valoraciones se encontró sobrestimada en \$24.654 millones, en razón a que se encontraron registrados los avales de seis bienes de la vigencia 2014 que se consideran bienes históricos y culturales, los cuales deben reconocerse por el costo histórico y no son objeto de actualización. Lo anterior se originó por deficiencias de control interno contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada con el manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, que sobrestimó capital fiscal - superó el valorización por el mismo valor.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: El Plan General de Contabilidad Pública, respecto a la noción de lo que comprenden las Propiedades, Planta y Equipo, y los Bienes de Beneficio y Uso Público, e Históricos y Culturales, establece:</p> <p>“9.1.1.5 Propiedades, planta y equipo 165. Noción. Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios. La administración de la entidad contable pública, así como (...) (subrayado y negrilla fuera de texto)</p> <p>9.1.1.6 Bienes de uso público e histórico y cultural 176. Noción. Comprende los bienes de uso público administrados por la entidad contable pública titular del derecho de dominio, destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, orientados a generar bienestar social, incluidos los bienes construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, así como los destinados a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.” (Subrayado y negrilla fuera de texto)</p> <p>Así mismo, en lo referente a las características cualitativas de la Información Contable Pública y los Principios de Contabilidad Pública, enuncia:</p> <p>103. Confiabilidad. La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad.</p> <p>104. Razonabilidad. La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.</p> <p>119. Medición. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los eventos y transacciones que los originan, empleando técnicas cuantitativas o cualitativas. Los hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente se valorarán al costo histórico y serán objeto de actualización, sin perjuicio de aplicar criterios técnicos alternativos que se requieran en la actualización y revelación.”</p> <p>De acuerdo con lo enunciado, al comparar las nociones de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de uso público e históricos y culturales se identifica claramente sus diferencias, ya que los Bienes de uso público e históricos y culturales tienen una vocación de bienestar general, que beneficia a toda la población, vocación esta, que no tienen los bienes que han sido declarados históricos y culturales que son propiedad de la Entidad, ya que estos bienes han sido designados estrictamente para uso y desarrollo de la función administrativa de la Entidad.</p> <p>De otra parte, al analizar en contexto de los párrafos 176 a 183 y especialmente lo descrito en el párrafo 183 del Plan General de Contabilidad Pública, cuando por la naturaleza de los bienes históricos y culturales los clasifica en monumentos, museos, obras de arte, parques arqueológicos y culturales se puede observar que la naturaleza de los bienes que posee la Entidad no serán explotados como tal y que no podrán ser objeto de uso o goce por parte de la comunidad.</p> <p>Este análisis y posición técnica se refuerza, cuando desde la perspectiva contable del Nuevo Marco Normativo para posiciones de gobierno general, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y</p> | <p>presentación de los hechos económicos, en relación con los Bienes Históricos y Culturales, define que: “aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.” (Negrilla fuera de texto).</p> <p>Este criterio ha sido reiterado por la Contaduría General de la Nación en diferentes conceptos, tal como en el concepto No.2015200046071 del 17- 12- 15, donde se concluye: “El edificio será clasificado como Propiedades, planta y equipo si representa un activo tangible empleado por (...), para la producción y comercialización de bienes, la prestación de servicios o para propósitos administrativos y será clasificado como Propiedades de Inversión si se tiene para generar rentas, plusvalías o ambas.”</p> <p>Conforme a lo anterior, la entidad debe observar los criterios técnicos dados por la Contaduría General de la Nación, y enfocarse a la continuidad de su operación hacia las normas del Nuevo Marco Normativo, para el debido reconocimiento de los bienes en cuestión: entre los criterios a analizar está el uso que se le está dando actualmente a dicho activo y su medición, que puede ser al valor en libros, o al valor de mercado o al costo de reposición determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición.</p> <p>Por lo anterior, la observación efectuada por la Contraloría General de la República no fue aceptada, como tampoco se acepta que se hable de deficiencias en el control interno contable o desconocimiento, cuando en virtud de los argumentos técnicos expuestos los registros efectuados reflejan el uso final dado al bien.</p> <p>En virtud de lo expuesto a la fecha se encuentra en revisión el procedimiento de reconocimiento de estos bienes para establecer la pertinencia de revertir las operaciones realizadas dado que el nuevo marco normativo (Resolución 533 de 2015), permite el registro efectuado por la Entidad en la vigencia 2015 y anteriores.</p> <p>Finalmente, frente a esta observación del ente de control fiscal, se evidencia nuevamente la imposición del criterio del grupo auditor frente a los lineamientos técnicos establecidos por la Contaduría General de la Nación y aplicados por la DIAN.</p> <p>- Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo (crédito) se encontró sobrestimada por \$1.043 millones, debido a que la construcción sede dirección seccional de impuestos de Cucuta - Edificio Santander Palacio Nacional, reconocido como bien histórico y cultural, de acuerdo al avalúo de la vigencia 2014, presentó un menor valor al costo histórico, en situación que sobrestimó capital fiscal - provisiones, depreciaciones y amortizaciones (débito) en igual cuantía.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: En concordancia con la respuesta dada a la observación anterior, y en razón a que los bienes inmuebles propios de la entidad que han sido denominados como Bienes Históricos y Culturales, son utilizados por la entidad para la prestación de servicios en cumplimiento de sus funciones misionales, se encuentran reconocidos en los Estados Contables en las cuentas 1605 Terrenos y 1640 Edificaciones del grupo Propiedades, Planta y Equipo. Por lo tanto, se han realizado las respectivas provisiones al menor valor de las edificaciones actualizado en el año 2014, siguiendo lo dispuesto en el “Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo” del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>Así mismo, de acuerdo con los criterios técnicos dados por las normas del Nuevo Marco Normativo para el debido reconocimiento de los bienes Históricos y Culturales, la medición se debe realizar por el valor en libros, o al valor de mercado o al costo de reposición determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición. Como se observa el avalúo técnico es uno de los criterios con los cuales la entidad puede establecer el saldo inicial de estos bienes al 1º de enero de 2017, por lo tanto, es indispensable la realización de los avales a todos los bienes inmuebles de propiedad de la entidad.</p> <p>- Depreciación acumulada (crédito) presentó sobrestimación por \$2.830 millones, en razón a que se efectuó depreciación de los bienes que se consideran históricos y culturales, los cuales se reconocen por el costo histórico. Lo anterior se originó por debilidad de controles en el proceso contable,</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada con el manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, en situación que sobrestimó capital fiscal - depreciación de propiedades, planta y equipo en igual valor.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Conforme a lo explicado anteriormente, sustentado en lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, y en razón a que los bienes inmuebles propios de la entidad que han sido denominados como Bienes Históricos y Culturales son utilizados por la entidad para la prestación de servicios en cumplimiento de sus funciones misionales, se encuentran reconocidos en los Estados Contables en las cuentas 1605 Terrenos y 1640 Edificaciones del grupo Propiedades, Planta y Equipo. Por lo tanto, se han realizado las respectivas depreciaciones a las edificaciones, siguiendo lo dispuesto en el "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo" del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>- Valorizaciones se encontró subestimada en \$634 millones, debido a que la valorización por \$930,5 millones del terreno de las bodegas cinco y seis de Álamos fue registrada por \$296,3 millones. El terreno avaluado en \$1.803 millones, tiene costo histórico de \$872,5 millones. Lo anterior, se originó por falta de controles en el proceso contable, que llevó a que se subestimara capital fiscal - superávit por valorización en el mismo valor.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Esta observación fue aceptada en lo que respecta al subregistro y por tanto la Entidad procedió a verificar el registro contable de la valorización de las bodegas de álamos realizada en el año 2014 y se realizó el ajuste contable en el mes de marzo de la actual vigencia.</p> <p>No obstante, lo anterior, no se aceptó la afirmación de falta de controles y se reafirma que en el subproceso contable si se tienen definidos mecanismos de auto regulación y sostenibilidad contable, como lo son las conciliaciones con otras dependencias. Para el caso de los inmuebles, se tiene previsto de forma semestral, la realización de la conciliación de la información con la Coordinación de Infraestructura, cuya fuente de información está identificada en el anexo 1 – Insumos del Subprocesos Contable del Manual de Políticas Contables.</p> <p>- Pasivos estimados- provisión para contingencias se encontró sobrestimada por \$175,870 millones, en razón de que se provisionó el 100% de las demandas en contra de la DIAN, con fallo a favor en primera instancia, contraviniendo el criterio establecido en el memorando DIAN 678 del 15 de diciembre de 2010, que no contempló provisión para fallos a favor. Igualmente, en la Nota Contable 22 se señaló que los procesos fallados a favor no se provisionan. Lo anterior, por falta de control en el proceso de registro contable de provisión y desconocimiento o falta de aplicación de la normativa interna relacionada con la provisión de contingencias, que llevaron a sobrestimar el patrimonio en igual cuantía.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Analizada la observación efectuada por el equipo auditor en el Contexto del Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Políticas de la Entidad y el memorando 678 de 2010, la Entidad sustenta que no existe sobrestimación en la cuenta contable 2710 Pasivos Estimados por Provisión para Contingencias por la suma de \$175,870 millones, por las siguientes razones:</p> <p>La DIAN sigue los criterios definidos en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, Capítulo IV "Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias".</p> <p>El Manual de Políticas Contables de la DIAN, en lo referente a las Provisiones, numeral 5.6.2 enuncia: "La provisión para contingencias por los procesos judiciales laborales, de reparación directa y contractuales, en contra de la entidad, se deben reconocer en los estados contables de la DIAN – función pagadora, el cual se realizará de acuerdo a lo establecido por la Dirección de Gestión Jurídica en el Memorando interno 678 de 2010, o el acto administrativo que lo reemplace o modifique".</p> | <p>El Memorando 678 del 15 de diciembre de 2010, emitido por el Director de Gestión Jurídica, señala expresamente tres etapas del proceso judicial, en las que se debe provisionar el contingente respecto de procesos que puedan generar niveles de riesgos por fallos en contra de la entidad. Con el fallo de primera instancia se debe provisionar el 50% restante de las pretensiones de la demanda para completar el 100% del valor total de aquellas. Este 50% no está condicionado a que el fallo sea en contra de la entidad.</p> <p>Desde la perspectiva contable pública, los lineamientos anteriores se ajustan al principio de Prudencia, en relación con la contabilización de los gastos sobre los cuales se tiene conocimiento y que suponen riesgos previsible o pérdidas eventuales. Adicionalmente la política contable establecida, opta por la alternativa que tiene menos probabilidad de subestimar los pasivos y los gastos.</p> <p>Otra razón por la cual la Entidad mantiene la provisión de los fallos a favor en primera instancia, es que el procedimiento incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública, denominado: "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales, y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias", establece que la provisión se cancela siempre y cuando se cuente con una sentencia definitiva condenatoria, laudo arbitral o conciliación extrajudicial.</p> <p>La posición técnica de la Entidad va en la misma vía que ha ido la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del estado, máximo órgano en Políticas de prevención del daño antijurídico, cuando en la Circular 023 de diciembre 11 de 2015 expone en el aparte Otras Reglas: "4.2. Si el proceso se gana en primera o segunda instancia, y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, se debe mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente."</p> <p>Igualmente, al analizar la observación desde el punto de vista jurídico se plantea lo siguiente:</p> <p>Lo anterior, es apenas lógico por cuanto el fallo de primera instancia a favor de la entidad no define la discusión jurídica y en consecuencia no constituye una decisión definitiva con la que finalice el riesgo de un fallo adverso a la entidad del que se pueda generar un pago, en virtud a que la ley establece recursos jurídicos ordinarios y extraordinarios para las partes, con el fin de que ejerzan los derechos que cada una pretende hacer valer, recursos que son conocidos y fallados por una dependencia judicial diferente en los tiempos que maneja la jurisdicción contenciosa administrativa y ordinaria.</p> <p>Conforme a lo expuesto, la Entidad manifestó no aceptar la observación formulada sobre la sobrestimación por \$175,870 millones, en la cuenta 2710, ni en la cuenta 5314 Provisión para Contingencias, en razón a que la provisión contable de las demandas en contra de la Entidad con fallo a favor, se ajustan a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos y a los lineamientos internos establecidos en el Manual de Políticas Contables y en el Memorando 678 de 2010, en consecuencia, las cifras reflejadas en los Estados Financieros son razonables y revelan la realidad de la entidad al 31 de diciembre de 2015.</p> <p>Sobre la observación no se ha efectuado registro contable alguno, ya que como se indicó en la parte inicial la Entidad considera que desde el punto de vista contable el hecho se encuentra ajustado a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación. A la fecha y en virtud de la Expedición de la Resolución 533 de 2015, nos encontramos revisando la totalidad del Manual de Políticas Contables a fin de enmarcarlo dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, en donde la base para el cálculo de las provisiones por procesos judiciales está asociada directamente con la valoración de riesgo, estando en el mismo sentido que la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado.</p> <p>Finalmente, frente a esta observación del ente de control fiscal, se evidencia nuevamente la imposición del criterio del grupo auditor frente a los lineamientos técnicos establecidos por la Contaduría General de la Nación y aplicados por la DIAN.</p> <p>- Pasivos estimados- provisión para contingencias se encontró sobrestimada en \$737 millones, debido a que corresponden a procesos terminados y otros en que se negaron las pretensiones en el Consejo de</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Estado y aun así presentan provisión contable. Lo anterior, por falta de análisis y evaluación por parte de la oficina jurídica y contable de los procesos judiciales, que llevaron a sobrestimar gastos - provisión para contingencias en la misma cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Esta observación fue aceptada y en la medida en que se ha venido realizando los ajustes por la Subdirección de Representación Externa se han efectuado los reconocimientos correspondientes que resuelven la observación.

Es de precisar, que la entidad en cabeza de la Subdirección de Gestión de Recursos Financieros, a través de la Coordinación de Contabilidad, realiza permanentemente gestiones que permitan la sostenibilidad de la información relacionada con los procesos litigiosos, a fin de minimizar los riesgos que se puedan presentar en el registro de la información y que los saldos de las cuentas en los estados contables sean razonables.

- Equipos de transporte, tracción y elevación se encontró sobrestimada en \$6.111 millones, en razón a que se tienen registrados en las direcciones seccionales vehículos en desuso, es decir, que no cumplen funciones para la DIAN. Situación que reflejó falta de conciliación entre las direcciones seccionales y el nivel central de financiera e infraestructura y que conllevó a que se presentara subestimación por la misma cuantía en propiedades, planta y equipo no explotados.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La Entidad realiza el registro y control de los Equipos de transporte, tracción y elevación en el sistema de inventarios ALINV10, el cual constituye el nivel auxiliar de las subcuentas contables de conformidad con lo establecido en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 relacionada con la Visión Sistémica de la Contabilidad, garantizando el debido control individualizado de los bienes.

Es de considerar que en su mayoría los vehículos que se retiran del servicio han cumplido su vida útil y se encuentran totalmente depreciados, lo que indica que el valor en libros contables (Costo histórico menos Depreciación) es de cero, situación está que neutraliza cualquier posibilidad de sobrestimación del bien.

Igualmente, si se realiza el traslado de la cuenta 1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación a cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, a nivel de Grupo 16 – Propiedades, Planta y Equipo, la operación financiera no afecta el saldo al corte del 31 de diciembre de 2015, por lo cual no resulta razonable considerarse la existencia de una sobrestimación o subestimación de dichas cuentas.

En lo que respecta a la conciliación de la información, en el Manual de Políticas Contables y el anexo 1 – Insumos del Subproceso contable, se tiene debidamente contemplada la realización de la conciliación entre los saldos de las cuentas contables y los saldos reportados por el sistema de inventarios ALINV10, las cuales durante la vigencia del año 2015 se realizaron oportunamente.

Por otra parte, la entidad en cabeza de la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos, viene adelantando gestiones administrativas tendientes a la realización de la comercialización, traspaso a otras entidades o chatarrización de los vehículos en desuso o en su defecto a su correspondiente reclasificación a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo no Explotados.

En la medida en que se ha venido profiriendo los actos administrativos que resuelven la disposición final de estos bienes, por parte por la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos se han efectuado los reconocimientos contables que resuelven la observación.

- Se encontró sobrestimación en terrenos por \$11.463 millones y edificaciones por \$11.463 millones, debido a que se evidenció el registro de siete bienes históricos y culturales. Lo anterior, en virtud de que tuvo en cuenta el criterio señalado en el artículo 3° de la Resolución 237 de 2010 de la CGN, que renombra los grupos, cuentas y subcuentas en la estructura del catálogo general de cuentas, especialmente lo referido al Grupo 17. Esta situación se originó por falta de controles en el proceso contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada al manejo y registro de bienes históricos y culturales, que subestimó bienes históricos y culturales en \$13.089 millones.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La entidad, para la preparación de los Estados Contables básicos observa y aplica los postulados, principios y normas generales de Contabilidad Pública

de la Contaduría General de la Nación – CGN, establecidos en la Resolución número 354 de 2007 “Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación”, igualmente da aplicación a la Resolución número 355 de 2007 “Por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública”, la Resolución número 356 de 2007 “Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública”, y de la Resolución 357 de 2008 “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”.

El Plan General de Contabilidad Pública, respecto a la noción de lo que comprenden las Propiedades, Planta y Equipo, y los Bienes de Beneficio y Uso Público, e Históricos y Culturales, establece:

“9.1.1.5 Propiedades, planta y equipo
 165. Noción. Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como (...) (subrayado y negrilla fuera de texto)

9.1.1.6 Bienes de uso público e histórico y cultural
 176. Noción. Comprenden los bienes de uso público administrados por la entidad contable pública titular del derecho de dominio, destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, orientados a generar bienestar social, incluidos los bienes construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, así como los destinados a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.” (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Así mismo, en lo referente a las características cualitativas de la Información Contable Pública y los Principios de Contabilidad Pública, enuncia:

103. Confiabilidad. La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad.

104. Razonabilidad. La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.

119. Medición. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los eventos y transacciones que los originan, empleando técnicas cuantitativas o cualitativas. Los hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente se valorarán al costo histórico y serán objeto de actualización, sin perjuicio de aplicar criterios técnicos alternativos que se requieran en la actualización y revelación.”

De acuerdo con lo enunciado, al comparar las nociones de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de uso público e históricos y culturales se identifica claramente sus diferencias, ya que los Bienes de uso público e históricos y culturales tienen una vocación de bienestar general, que beneficia a toda la población, vocación esta, que no tienen los bienes que han sido declarados históricos y culturales que son propiedad de la Entidad, ya que estos bienes han sido destinados estrictamente para uso y desarrollo de la función administrativa de la Entidad.

De otra parte, al analizar en contexto de los párrafos 176 a 183 y especialmente lo descrito en el párrafo 183 del Plan General de Contabilidad Pública, cuando por la naturaleza de los bienes históricos y culturales los clasifica en monumentos, museos, obras de arte, parques arqueológicos y culturales se puede observar que la naturaleza de los bienes que posee la Entidad no serán explotados como tal y que no podrán ser objeto de uso o goce por parte de la comunidad.

Este análisis y posición técnica se refuerza, cuando desde la perspectiva contable del Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno general. Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en relación con los Bienes Históricos y Culturales, define que: “aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, **cumplan con las**

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.” (Negrilla fuera de texto).</p> <p>Este criterio ha sido reiterado por la Contaduría General de la Nación en diferentes conceptos, tal como en el concepto No. 2015200046071 del 17- 12- 15, donde se concluye: “El edificio será clasificado como Propiedades, planta y equipo si representa un activo tangible empleado por (...), para la producción y comercialización de bienes, la prestación de servicios o para propósitos administrativos y será clasificado como Propiedades de Inversión si se tiene para generar rentas, plusvalías o ambas.”</p> <p>Conforme a lo anterior, la entidad debe observar los criterios técnicos dados por la Contaduría General de la Nación, y enfocarse a la continuidad de su operación hacia las normas del Nuevo Marco Normativo, para el debido reconocimiento de los bienes en cuestión; entre los criterios a analizar está el uso que se le está dando actualmente a dicho activo y su medición, que puede ser al valor en libros, o al valor de mercado o al costo de reposición determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición.</p> <p>En virtud de lo expuesto a la fecha se encuentra en revisión el procedimiento de reconocimiento de estos bienes para establecer la pertinencia de revertir las operaciones realizadas dado que el nuevo marco normativo (Resolución 533 de 2015), permite el registro efectuado por la Entidad en la vigencia 2015 y anteriores.</p> <p>Finalmente, frente a esta observación del ente de control fiscal, se evidencia nuevamente la imposición del criterio del grupo auditor frente a los lineamientos técnicos establecidos por la Contaduría General de la Nación y aplicados por la DIAN.</p> <p>- Edificaciones presentó incertidumbre material no generalizada por \$97.218 millones, debido a que de acuerdo con los informes de avalúo comercial urbano, realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi (IGAC) en la vigencia 2014, se determinó el resultado por los ítem de terreno y construcción por bien.</p> <p>- Al establecer la valorización, se tuvo en cuenta el valor en libros, que corresponde al costo histórico de un bien, la depreciación o amortización acumulada y la provisión; y sumarle la valorización existente a la fecha. Este costo histórico incluye los inmuebles por destinación como mayor valor del bien, como plantas eléctricas, subestaciones y aires acondicionados centrales, entre otros, que no fueron tenidos en cuenta por el IGAC en el resultado del avalúo, por lo que no se presentó homogeneidad en el procedimiento para determinar la valorización. De tal manera, que faltó análisis y evaluación por parte de las dependencias de recursos físicos y contabilidad en el manejo de inmuebles, en situación afectó capital fiscal – edificaciones en igual valor.</p> <p>EXPLICACION DE LA DIAN PAGADORA: La entidad, para la preparación de los Estados Contables básicos observa y aplica los postulados, principios y normas generales de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación – CGN, establecidos en la Resolución número 354 de 2007 “Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación”, igualmente da aplicación a la Resolución número 355 de 2007 “Por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública”, la Resolución número 356 de 2007 “Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública”, y de la Resolución 357 de 2008 “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”.</p> <p>El Plan General de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad Pública, en lo referente a las características cualitativas de la Información Contable Pública y los Principios de Contabilidad Pública, enuncia:</p> <p>103. Confiabilidad. La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad.</p> | <p>104. Razonabilidad. La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.</p> <p>119. Medición. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los eventos y transacciones que los originan, empleando técnicas cuantitativas o cualitativas. Los hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente se valorarán al costo histórico y serán objeto de actualización, sin perjuicio de aplicar criterios técnicos alternativos que se requieran en la actualización y revelación.”</p> <p>Igualmente, respecto a las Normas Técnicas relativas a las Propiedades Planta y Equipo, define:</p> <p>“9.1.1.5 Propiedades, planta y equipo</p> <p>165. Noctón. Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública (...)</p> <p>166. Deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización (...)</p> <p>168. El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, y en consecuencia afectan el cálculo futuro de la depreciación, teniendo en cuenta que aumentan la vida útil del bien, amplían su capacidad, la eficiencia operativa, mejoran la calidad de los productos y servicios o permiten una reducción significativa de los costos de operación. Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gasto o costo, según corresponda. (Subrayado fuera de texto)</p> <p>173. Deben reconocerse provisiones o valorizaciones cuando el valor en libros de los bienes difiera del costo de reposición o del valor de realización. Por regla general, las provisiones se reconocen como gasto. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general la provisión afecta directamente el patrimonio, excepto para los activos asociados a las actividades de producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como gasto.</p> <p>El artículo 658 del Código Civil Colombiano señala, – INMUEBLES POR DESTINACIÓN. Se reportan inmuebles, aunque por su naturaleza no lo sean, las cosas que están permanentemente destinadas al uso, cultivo y beneficio de un inmueble, sin embargo de que puedan separarse sin detrimento. (...)</p> <p>El Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, en el Capítulo III, Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, establece: “1. Adiciones y Mejoras. Las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo son erogaciones en que incurre la entidad contable pública para aumentar su vida útil, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o permitir una reducción significativa de los costos. El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, para lo cual se debita la subcuenta de la cuenta que identifique la naturaleza del bien, del grupo 16- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y se acredita la subcuenta 240101- Bienes y servicios o la subcuenta 240601- Bienes y servicios, de la cuenta 2401- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES o 2406- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR, según corresponda.</p> <p>Conforme a las disposiciones contables expuestas, los bienes muebles que cumplen con las características para ser considerados como adiciones y mejoras, se reconocen como parte del costo del inmueble al cual se adhieren; entendiendo con esto que cuando un bien mueble se clasifica como un inmueble por destinación, adquiere las características, atributos y procedimientos definidos para el reconocimiento y revelación de los bienes inmuebles. Por ende, el reconocimiento de la actualización se realiza considerando como un todo del bien inmueble.</p> <p>Así mismo, no se considera que la cuenta 1.9.99.62 Valorizaciones en Edificaciones presenta incertidumbre, en el entendido que el saldo de esta cuenta en los Estados Contables al 31 de diciembre de 2015, refleja el valor de la última actualización realizada a las edificaciones de la entidad, y el registro contable de la actualización se realizó conforme a las disposiciones dadas en el Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, del</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, con base en información fuente razonable, suficiente y adecuada, como lo son los avales presentados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi.

Aunado a lo anterior, el Decreto 2150 de 1995, en su artículo 27 define: "Avalúo de bienes inmuebles. Los avales de bienes inmuebles que deban realizar las entidades públicas o que se realicen en actuaciones administrativas, podrán ser adelantados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi o por cualquier persona natural o jurídica de carácter privado, que se encuentre registrada y autorizada por la Lonja de Propiedad Raíz del lugar donde esté ubicado el bien para adelantar dichos avales".

A su turno el Decreto 1420 de 1998, reglamenta el artículo anterior y prescribe:

Artículo 20. "El Instituto Geográfico Agustín Codazzi, la entidad que cumple sus funciones y las personas naturales o jurídicas registradas y autorizadas por las lonjas en sus informes de avalúo, especificarán el método utilizado y el valor comercial definido independientemente del valor del suelo, de las edificaciones y las mejoras si fuere el caso, y las consideraciones que llevaron a tal estimación."

De lo anterior se colige que el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, entidad competente para realizar los avales de bienes inmuebles, tiene debidamente establecidos los métodos, parámetros, criterios, y procedimientos para la elaboración de avales requeridos por las entidades públicas, sin ser posible tener conocimiento de los ejercicios técnicos que la Contraloría General de la República adelantó para desvirtuar la labor calificada desarrollada por el IGAC.

No obstante las explicaciones dadas al organismo de control, la Coordinación de Contabilidad General y, con el propósito de dar cumplimiento a las acciones de mejora relacionadas con la Auditoría Gubernamental con enfoque integral vigencia 2015; solicitó la revisión de los avales realizados a los inmuebles en el año 2014 al área competente en la DIAN a fin de determinar conforme a lo expuesto por la CGR si se debe realizar nuevamente el proceso de avalúo del bien objeto de la observación o si por el contrario se debe proceder a requerir al IGAC para que explique las razones técnicas que dieron lugar a la no inclusión de algunos factores o ítems dentro del proceso de realización de los avales. Se espera en lo que queda de vigencia respuesta definitiva y así proceder de conformidad.

- Equipos de transporte, tracción y elevación presentó incertidumbre material no generaliza por \$3.452 millones, en razón de que no se realizó actualización durante el periodo 2015 a los vehículos, teniendo en cuenta que debe efectuarse cada tres años y el último avalúo realizado correspondió a la vigencia 2012. Igualmente, se encontraron vehículos en desuso dados de baja en las seccionales, sin que se haya efectuado la reversión de la valorización, por desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada al manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, en situación que afectó superávit por valorización en el patrimonio.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Durante la vigencia 2015, la Entidad no realizó la actualización del valor de los bienes que conforman el grupo Equipos de transporte, tracción y elevación. No obstante, este hecho no implica que se presente incertidumbre en el saldo de la cuenta de Valorizaciones de Equipo de Transporte, tracción y elevación, ni en la cuenta de Superávit por valorización, por cuanto este valor refleja el registro contable de la última actualización realizada en diciembre del año 2012, conforme a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública, además que la entidad mantiene plenamente identificados, controlados y valorados los bienes de forma individualizada, preceptos estos que son fundamentales cuando se habla de incertidumbre.

Es de aclarar que, del total del parque automotor, 203 son vehículos adquiridos a partir del año 2013, los cuales no son objeto de actualización para la vigencia 2015. De los demás vehículos algunos no están en uso y otros su valor histórico al cierre de la vigencia es de cero, por cuanto se encuentran depreciados al 100%. Es decir, del total de los vehículos solamente 164 serían objeto de actualización por su valor histórico.

La DIAN adelanta las acciones administrativas necesarias para realizar en el año 2016, el avalúo de los bienes que conforman el grupo Equipos de transporte, tracción y elevación, de forma tal que al cierre del ejercicio reflejen su valor actualizado.

- Equipos de transporte, tracción y elevación presentó incertidumbre material no generalizada por \$11.854 millones, debido a que los vehículos en desuso desde la vigencia 2011 al 2015, registrados en las direcciones seccionales de la DIAN, son objeto de cálculo de depreciación, cuando ya han sido retirados del servicio. Lo anterior, como resultado de la falta de control y conciliación entre las dependencias de contabilidad y recursos físicos, que afectó patrimonio - depreciación de propiedades, planta y equipo en la misma cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: El Plan General de Contabilidad Pública en el numeral 103 establece que: "La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio público. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad".

Y en el numeral 104 define "La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad".

Por su parte el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, Capítulo III Procedimiento Contable Para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, define en el numeral 15 Suspensión de la Depreciación: "Cuando un activo se retire temporalmente del servicio, por mantenimiento u otras razones, la suspensión de la depreciación debe atender las políticas que para el efecto defina la entidad".

De lo anterior se desprende que la entidad tiene la potestad para establecer la vida útil de sus activos depreciables y el manejo de las depreciaciones, considerando los beneficios económicos futuros o su potencial de servicios.

En tal sentido, se ha considerado que los vehículos deben seguirse depreciando, aun cuando no se encuentren en uso, hasta que se dé su retiro definitivo de la cuenta Propiedades, Planta y Equipo, dadas las características de este tipo de bienes, que, al no encontrarse en uso, se acelera notablemente su deterioro natural, con la depreciación se ajusta a la realidad de la situación económica. Adicionalmente, en su mayoría los vehículos que se retiraron del servicio han cumplido su vida útil y han alcanzado el 100% del valor depreciado.

En cuanto a lo manifestado sobre la incertidumbre en la cuenta 168508 Depreciación Equipo de Transporte Tracción y Elevación por valor de \$11.854 y en el grupo Patrimonio de la Entidad en la cuenta 3128 Provisión, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones, respetuosamente se considera que no es procedente la afirmación por cuanto la Entidad cuenta con evidencias razonables, suficientes y adecuadas que permiten cuantificar la depreciación causada durante los periodos en que no se han utilizado los vehículos, de manera individual son registrados y controlados en el sistema Alinv10.

Es importante señalar, que la observación hace alusión al 100% del saldo de la cuenta en cuestión, presumiendo la incertidumbre sobre dicho monto, lo cual no evidencia cuál es la materialidad frente al total de la cuenta auditada.

Igualmente, se pone en evidencia que la entidad realiza de forma mensual la conciliación de la información entre los registros contables y los movimientos reflejados en el sistema de administración de bienes Alinv10, el cual constituye el nivel auxiliar de las subcuentas contables, garantizando el debido control individualizado de los bienes. El registro y conciliación de la información se encuentra debidamente contemplado en el Manual de Políticas Contables y en el anexo 1 – Insumos del Subproceso Contable.

En la medida en que se ha venido profiriendo los actos administrativos que resuelven la disposición final de estos bienes, por parte por la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos se han efectuado los reconocimientos contables que resuelven la observación.

- **Control interno: con deficiencias.** Se evaluó el control interno con una puntuación de 1,51 y opinión con deficiencias. Se evidenciaron debilidades en las conciliaciones entre las oficinas de recursos físicos

| | | | | |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| Funcionamiento | 949.362.373,76 | 854.728.381,63 | 94.633.992,13 | 90,03% |
| Inversión | 247.421.005,98 | 232.628.706,94 | 14.792.299,04 | 94,02% |
| TOTALES | 1.196.783.379,74 | 1.087.357.088,57 | 109.426.291,16 | 90,86% |

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Funcionamiento | 949.362.373,76 | 854.728.381,63 | 94.633.992,13 |
| Inversión | 247.421.005,98 | 232.628.706,94 | 14.792.299,04 |
| TOTAL | 1.196.783.379,74 | 1.087.357.088,57 | 109.426.291,16 |

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Para comprender mejor el nivel de ejecución de la entidad, es preciso detallar los componentes de gastos asociados a funcionamiento e inversión: **Funcionamiento:**

| Concepto | Apropiación | % Participación | Valor Ejecutado | % Ejecución |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|---------------|
| Gastos de Personal | 754.450.981,36 | 79,47% | 668.605.389,94 | 88,62% |
| Gastos Generales | 157.380.692,40 | 16,58% | 150.164.224,31 | 95,41% |
| Transferencias | 37.530.700,00 | 3,95% | 35.958.767,38 | 95,81% |
| TOTAL | 949.362.373,76 | 100,00% | 854.728.381,63 | 90,03% |

Fuente: Subdirección de Gestión de Recursos Financieros

En Gastos de Funcionamiento, el componente de mayor peso corresponde a Gastos de Personal el cual participa con el 79,47% de los mismos. Para la vigencia 2015 la ejecución presupuestal de los gastos de personal alcanzó un nivel de ejecución del 88,62%.

Esta ejecución se explica básicamente en el avance del proceso de provisión de empleos vacantes, el cual inicio la entidad, cumpliendo de manera estricta con las normas, desde inicios de la vigencia 2015.

Este proceso se ha desarrollado por fases, en una primera fase se dio la asignación de encargos para funcionarios que cumplirían con los requisitos para ello, posteriormente se presenta una segunda fase con el nombramiento en encargo de las vacantes dejadas por los nombramientos hechos en la primera fase. Valga aclarar que cada fase requiere de la evaluación detallada de los requisitos mínimos de cada aspirante, situación que hace muy dispendioso el proceso.

En cuanto a Gastos Generales se observa que tuvo un buen comportamiento en su ejecución (considerando los promedios de ejecución del sector público) alcanzando un nivel superior al 95%, producto de la implementación de las medidas de austeridad en el gasto público ordenado por el Gobierno nacional, sin perjuicio del normal funcionamiento de la entidad y el cumplimiento de sus metas.

De otra parte, la Entidad dentro del proceso de cierre efectuó reducciones de compromiso a fin de dar estricto cumplimiento a las normas que rigen las reservas presupuestales.

Igualmente, el rubro de Transferencias alcanzó un nivel de ejecución superior al 95%. Se atendieron los fallos en contra de la Entidad reportados al proceso financiero.

Inversión:

El nivel de gastos de inversión llegó a un 94%, explicado principalmente en la reducción de gastos obtenido por el mejoramiento en la gestión de la administración y disposición de inventarios de las mercancías ADA, adicionalmente, al finalizar el 2015 se presentaron 72 cargos vacantes en la planta

y contabilidad en el registro de edificaciones y vehículos; y se registraron los bienes históricos y culturales de manera inadecuada, depreciándolos y actualizándolos”.

EXPLICACION DE LA DIAN PAGADORA: Como se ha expuesto a lo largo del texto, gran parte de las observaciones formuladas por el equipo auditor de la CGR, sustentan su posición en el criterio de los funcionarios de ese ente de control, sin consideración de los lineamientos establecidos frente a cada tema por parte de la Contaduría General de la Nación, lo que conlleva que el ente de control asigne finalmente una calificación de insuficiente al sistema de control interno contable de la DIAN.

No obstante, lo anterior, la DIAN por intermedio de su Oficina de Control Interno y haciendo uso de las herramientas técnicas prescritas por la Contaduría General de la Nación para el efecto, las cuales están contenidas en la Resolución 357 de 2008, evaluó objetivamente el control interno contable de la función pagadora, estableciendo para los estados financieros de 2015 una puntuación de 4,4, y conforme a los términos señalados en la citada resolución, el mismo resulta adecuado. Se destaca que en comparación con la evaluación realizada a la vigencia 2014, se observa un mejoramiento ya que en el 2014 se obtuvo una calificación del 4,2.

En este punto, resulta procedente traer a colación los considerandos señalados en la citada Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación en la cual se precisa *“Que mediante la Sentencia C-487 de 1997 la Corte Constitucional ratificó las atribuciones del Contador General de la Nación, para expedir normas de carácter obligatorio y vinculante para todas las entidades del sector público, respecto del alcance de las facultades que en materia de Control Interno le corresponden al Contador General de la Nación y que están contenidas en el literal k) del artículo 3° de la Ley 298 de 1996:*

Que el Consejo de Estado en reiterados fallos de los años 1996, 2002 y 2003, ha ratificado la competencia constitucional, legal y reglamentaria del Contador General de la Nación para expedir normas preventivas y de obligatorio cumplimiento para los diferentes servidores públicos con niveles de autonomía y responsabilidad frente al Control Interno Contable.” Lo anterior permite afirmar que los instrumentos de medición del control interno contable del Sector Público deben corresponder a los prescritos por la instancia constitucional y legalmente facultada para el efecto, como lo es la Contaduría General de la Nación.

Finalmente, frente a las observaciones planteadas por el equipo auditor de la CGR, relacionadas con las edificaciones y los bienes históricos, es importante mencionar que, a la fecha, la Entidad se encuentra revisando el procedimiento de reconocimiento de estos bienes para establecer la pertinencia de revertir las operaciones realizadas dado que el nuevo marco normativo (Resolución 533 de 2015), permite el tratamiento contable efectuado por la Entidad en la vigencia 2015 y anteriores. En lo que respecta a los vehículos, y como se ha dicho con anterioridad en la medida en que se ha venido profiriendo los actos administrativos que resuelven la disposición final de estos bienes, por parte por la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos se han efectuado los reconocimientos contables que resuelven la observación.

II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

36. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN FUNCIÓN PAGADORA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------|------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropriación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDNO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |

temporal. Estos dos conceptos de gasto se imputan con cargo al proyecto denominado Plan anual Anti evasión.

De otra parte, cabe precisar que al comenzar la vigencia 2015 el Gobierno nacional aplazó unas partidas presupuestales para cumplir con las metas de austeridad, que hizo que se reprogramaran los cronogramas de ejecución de los principales proyectos de inversión, en especial de aquellos que requieren de mecanismos complejos de selección como la licitación, esta situación impactó el resultado de recursos sin ejecutar.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 9.554.703,14 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 73.144.022,05 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 82.698.725,19 |

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: El cuadro contempla el valor del rezago constituido al cerrar la vigencia 2015, para ser ejecutado en 2016.

Al respecto es importante discriminar el valor de constitución de las reservas presupuestales según el siguiente cuadro:
(Miles de pesos)

| RUBRO | Valor Reserva | Apropiado 2015 | % Reserva Vs Apropiado |
|----------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| Funcionamiento | 333.066,73 | 949.362.373,76 | 0,04% |
| Inversión | 9.221.636,41 | 247.421.005,98 | 3,73% |
| TOTAL | 9.554.703,14 | 1.196.783.379,74 | |

Fuente: Subdirección de Gestión de Recursos Financieros

Como se observa, las reservas constituidas en gastos de funcionamiento y gastos de inversión con respecto a la apropiación corresponden al 0,04% y 3,73% respectivamente.

Con lo anterior, se evidencia que la entidad se enmarca en los límites de constitución de reservas (2% en Funcionamiento y 15% en Inversión) dispuestos por el artículo 78 del Estatuto Orgánico de Presupuesto.

Estas reservas se constituyeron con estricto apego a las normas que la regulan.

Del total de las reservas constituidas \$2.115 millones corresponden a contratos para la adecuación o mantenimiento de las sedes de la entidad a nivel nacional, \$160 millones para el mantenimiento preventivo de equipos, \$853 millones para la ejecución del proyecto de Ciclo Vital de Documentos y \$6.426 millones para la adquisición de equipos y switches, así como la ampliación del sistema de almacenamiento y la implementación de portales para la entidad.

Respecto a las cuentas por pagar, que corresponde a los bienes y servicios recibidos a satisfacción por parte de la entidad antes del 31 de diciembre y de las cuales quedó pendiente su pago, en el transcurso de la presente vigencia se han realizado los pagos correspondientes.

A la fecha la ejecución de rezago presupuestal va en un nivel de 98,33%, según el siguiente detalle:
(Miles de Pesos)

| RUBRO | Valor | Ejecución | % EJECUCIÓN |
|-------------------------|------------|------------|-------------|
| Funcionamiento Reservas | 333.066,73 | 276.786,73 | 83,10% |

| | | | |
|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Inversión Reservas | 9.221.636,41 | 8.079.973,36 | 87,62% |
| Subtotal Reservas | 9.554.703,14 | 8.335.082,18 | 87,24% |
| Cuentas Por Pagar | 73.144.022,05 | 72.984.543,67 | 99,78% |
| TOTAL REZAGO | 82.698.725,19 | 81.319.625,84 | 98,33% |

Fuente: Subdirección de Gestión de Recursos Financieros

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No hay interoperabilidad con el sistema de administración y control de inventarios ALINVO, lo que genera riesgos contables manuales. Igualmente no hay interoperabilidad con el sistema de administración y liquidación de nómina de los funcionarios. |

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Siendo este un tema que no depende de la Entidad, a la fecha continuamos a la espera de los ajustes que pudieran realizarse desde la administración SIIIF Nación, el cual depende del Ministerio de Hacienda.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(28.195.648) miles.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: El déficit reflejado obedece estrictamente al efecto contable del reconocimiento de las provisiones por procesos judiciales en contra de la Entidad, el cual ha sido ampliamente explicado en la parte inicial de este documento.

Este déficit se continuará presentando, dado que las operaciones de ingreso de la Entidad corresponden en gran medida con el nivel de gastos necesario para atender los gastos de personal, generales, transferencias e inversión.

La entidad no ofrece servicios en el mercado bajo condiciones de mercado que permitan generar ingresos que soporten los gastos mencionados con anterioridad y el nivel de gasto por provisiones

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(302.030.071) miles.

La Entidad presenta patrimonio negativo, por las razones expuestas con anterioridad.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: En el patrimonio se revelan los déficits acumulados durante cada uno de los períodos y el reconocimiento de las depreciaciones y amortizaciones, los cuales siendo la UAE DIAN una entidad de Gobierno General (según la clasificación dada en el Régimen de Contabilidad Pública) afecta directamente el patrimonio.

El volumen de propiedades planta y equipo que deben ser depreciados resulta bastante significativo frente al patrimonio.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(55.454.509) miles.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Como se ha indicado, las variaciones patrimoniales serán negativas ya que el Patrimonio negativo de la Entidad está impactado principalmente por el saldo que refleja la cuenta de Capital Fiscal, la cual, conforme a lo señalado en las normas técnicas aplicables a las entidades del gobierno general emanadas de la Contaduría General de la Nación, recibe al inicio de cada vigencia el traslado del saldo al cierre del ejercicio anterior de las cuentas provisiones, depreciaciones y amortizaciones y el traslado de la cuenta de resultados del ejercicio del año anterior.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(14.647.862) milés.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Tal como se explica en la glosa sobre el Déficit del ejercicio, la dinámica del procedimiento establecido para la provisión para contingencias por los procesos

judiciales laborales, de reparación directa y contractual, afecta la cuenta del gasto en el Estado de Resultados, generando el déficit operacional.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan Capital Fiscal por valor de \$(502.129.049) miles.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La cuenta de Capital Fiscal, conforme a lo señalado en las normas técnicas aplicables a las entidades del gobierno general emanadas de la Contaduría General de la Nación, recibe al inicio de cada vigencia el traslado del saldo al cierre del ejercicio anterior de las cuentas provisionales, depreciaciones y amortizaciones y el traslado de la cuenta de resultados del ejercicio del año anterior

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 8.409.411 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.665 |

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Lo referente a la cuenta 163700 Propiedades planta y equipo no explotados representa el valor de los bienes muebles de la entidad que, por sus características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones del cometido estatal. La entidad viene adelantando las acciones administrativas necesarias que permitan la disposición final de los bienes para proceder a su comercialización, chatarrización o traslado a otras entidades.

En esta cuenta se han reconocido los computadores sacados del servicio por renovación tecnológica los cuales no pudieron ser entregados a otros entes por restricciones normativas y de interesados.

A la fecha se tiene suscrito convenio con la Corporación ECO Compu de la ANDJ y a través de él se han dispuesto cerca de 8.000 equipos de cómputo, periféricos y demás elementos relacionados con el procesamiento de dato en todo el país.

Para los otros tipos de bienes, se bien aplicando lo establecido en el numeral 2.2.1.2.2.4.3 del Decreto 1082 de 2015 que permite la enajenación de bienes a título gratuito a otras entidades del estado y la posibilidad de comercializar y desnaturalizar establecida en el Manual de Administración de Recursos Físicos de la DIAN.

Lo correspondiente a la cuenta 242524 Embargos Judiciales, corresponde a deducciones laborales realizadas a los funcionarios a través del proceso de liquidación de nómina, sustentado en un acto administrativo ordenado por autoridad competente. El saldo a diciembre 31 corresponde a Obligaciones constituidas como Cuentas por Pagar cuyo pago se realizó en el mes de febrero de 2016.

- **Cuenta 147090 – Otros Deudores**, por valor de \$237.267 miles: Refleja los valores pendiente por reintegrar a la función pagadora por la causación del IVA del 6to bimestre de la entidad reportado por la Coordinación Nacional de Inventarios; cuyos dineros están en poder de la DTN y la DIAN - Función Recaudadora. Adicionalmente se encuentran registrados los mayores valores pagados a los funcionarios a través del proceso de liquidación de la nómina que se encuentran en proceso de recuperación.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: El saldo de esta cuenta es dinámico y del normal funcionamiento de la Entidad, su reconocimiento en los estados contables se realiza en la medida que se originan los hechos económicos y atendiendo el régimen de Contabilidad Pública en cuanto a reconocimiento y revelación se refiere. Al cierre de junio de 2016, el saldo de la cuenta asciende a \$125.638 miles.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

-N53 - DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES: Aplica para PPE intangibles Cta. 147064 - 819090 : En desarrollo de las acciones

establecidas en el Plan de Mejoramiento con la CGR y como producto del proceso de verificación y conciliación de las diferencias presentadas entre los saldos contables de las cuentas Propiedades Planta y Equipo y el SIE de inventarios ALINV10 y el levantamiento del Inventario físico en las Direcciones Seccionales, se ha logrado la depuración de las partidas conciliatorias que reflejaban diferencias al 31 de diciembre de 2014, solamente persisten sin identificar los valores conciliatorios originados en saldos anteriores al año 2015 y que se han relacionado con fallas técnicas en la migración del sistema Alinv10, estas partidas se reflejan en el Nivel Central y en las Direcciones Seccionales de Cali, Turbo Villavicencio y delegadas por valor de \$655.503 miles (netos). Por otra parte la cuenta de Activos Intangibles presenta partidas conciliatorias por mayor valor reflejado en los saldos contables frente al sistema Alinv10 por valor de \$132.253 miles.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La anterior glosa que corresponde a la Nota 4 de los Estados Contables al 31 de diciembre de 2015, pretende revelar información a los usuarios sobre el cumplimiento de las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento suscrito con la CGR en lo concerniente a la depuración de las diferencias que se presentan entre los saldos contables de las cuentas Propiedades Planta y Equipo y el SIE de inventarios ALINV10.

Durante la vigencia 2015, la DIAN realizó el levantamiento físico de los inventarios de bienes en todas las Direcciones Seccionales del país, así mismo realizó la verificación y conciliación de los movimientos contables y el sistema Alinv10, logrando establecer los saldos reales de las cuentas Propiedades, Planta y Equipo en 32 Direcciones Seccionales.

Durante la vigencia 2016, se tiene previsto el levantamiento del inventario físico en el Nivel Central, a fin de depurar antes del cierre del ejercicio la totalidad de los saldos de las cuentas Propiedades, Planta y Equipo.

- De acuerdo con las acciones administrativas adelantadas para la determinación del valor de las acreencias a reclamar por prestaciones económicas correspondiente a incapacidades y licencias en el proceso de liquidación de SaludCoop EPS, el cual se dio a partir del 1º de diciembre de 2015, la entidad presentó reclamación por valor de \$866.078 miles, presentándose una diferencia de \$418.049 miles frente el saldo contable al 31 de diciembre el cual refleja la suma de \$448.029 miles. Esta situación se presenta principalmente porque se evidenciaron incapacidades que no han sido causadas en el sistema de administración de nómina, el cual es la fuente de información para el registro contable. El mayor valor reclamado se registró en Cuentas de Orden como un Derecho Contingente, en la medida que las incapacidades se reconozcan y liquiden a los funcionarios en el procedimiento de nómina, serán incorporadas en la cuenta de Deudores.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: De acuerdo con el avance que se ha venido presentando en el proceso de liquidación de Saludcoop, la Entidad ha presentado los recursos que permite la ley. Se presentó recurso de reposición a la Resolución 180 de marzo de 2016, en la cual se definió la graduación y calificación de los créditos presentados, con el objetivo de obtener el reconocimiento económico de la totalidad de las prestaciones económicas reclamadas.

Durante la vigencia se presentó cambio de agente liquidador. El actual agente liquidador derogó todos los actos administrativos proferidos con anterioridad.

En la medida en que avance el proceso y que las incapacidades se reconozcan y liquiden a los funcionarios en el procedimiento de nómina, serán incorporadas en la cuenta de Deudores.

De igual forma, la Subdirección de Personal ha desplegado durante las 2016 actividades específicas tendientes a gestionar efectivamente el trámite de las incapacidades que le corresponden reclamar a la DIAN con cargo a las diferentes EPS.

- **Nota 54 – OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS:** La Resolución 533 de 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a entidades de gobierno y considerando lo estipulado en el artículo 4, la Dirección General de la Entidad delegó en la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica la definición de los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria. En una primera

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>etapa se han identificado las necesidades de personal y el acompañamiento de profesionales expertos que puedan dirigir el proceso de preparación, implementación y aplicación de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos. Se ha definido el siguiente cronograma a seguir: Actividad/mes: Identificación de Impactos de la Res 033 de 2015 - octubre 2015. Identificación de cuentas contables sobre las cuales se requiere cambio de políticas y procedimientos - octubre 2015 a febrero 2016. Conformación del equipo de trabajo - enero de 2016. Contratación del acompañamiento y capacitación - enero de 2016. Observación de experiencias en empresas similares en Colombia y países de la región - febrero a abril de 2016. Identificación de ajustes y/o requerimientos de sistemas de información - febrero a marzo de 2016. Estudio, análisis y discusión de las políticas contables a aplicar para cada una de las cuentas que tienen impacto - enero a octubre de 2016. Presentación informes de avance a la mesa DGRAE - marzo - junio de 2016. Jornadas de capacitación a funcionarios - febrero a octubre de 2016. Presentación del Manual de Políticas Contables a las Directivas- octubre de 2016. La DIAN requiere apoyo de la Contaduría General de la Nación para la realización de capacitaciones a Nivel Nacional, así como el acompañamiento en el análisis de las políticas a adoptar. (Subrayado y resaltado fuera de texto).</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: En relación con el periodo de preparación obligatoria, comprendido entre el 8 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2016, durante el cual la entidad debe formular y ejecutar los planes de acción para la implementación del nuevo Marco Normativo, y la determinación de los saldos iniciales al 1° de enero de 2017, para dar inicio al primer periodo de aplicación, al interior de la Entidad se ha establecido un Plan de Capacitación dirigido a la formación de los funcionarios que laboran en las áreas de Contabilidad de la Función Pagadora y Función Recaudadora a nivel nacional, así como funcionarios de la Oficina de Control Interno, Jurídica, Comercial, Fiscalización, entre otros.</p> <p>A la fecha se encuentran en capacitación 70 funcionarios y en el mes de septiembre se tendrá un grupo adicional de 35 funcionarios.</p> <p>De otra parte, se conformó un equipo de expertos en Normas Internacionales para el Sector Público, quienes están trabajando en el análisis de las cifras reportadas en los estados financieros, revisión de procedimientos y políticas contables, análisis de la Resolución 533 de 2015, análisis de sistemas de información, redefinición de políticas contables, entre otros.</p> <p>Por otra parte, los funcionarios vinculados con el proceso contable, han participado en las actividades realizadas por la Contaduría General de la Nación. La Contaduría General de la Nación quien realizó en el mes de febrero un Seminario – taller sobre el Nuevo Marco Normativo, dirigido a los Contadores de las Entidades y viene adelantando mesas de trabajo, donde se han aclarado y precisado temas sobre la aplicación de algunos aspectos de la norma y los principales cambios y ajustes que se realizarán en el SIIF Nación dentro del proceso de convergencia.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable de la DIAN - Función Pagadora, creado mediante resolución 11772 de 2009, en el año 2015 no se reunió con la periodicidad establecida en el acto administrativo antes mencionado, a pesar de contar con la política de depuración establecida en el Manual de Políticas Contables. <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: El Comité de sostenibilidad se reunió en los meses de mayo y septiembre de 2015, así como en el mes de febrero de 2016. Estas reuniones fueron suficientes para atender las necesidades de análisis y definición de políticas para aquellas cuentas sobre las cuales se requería un proceso de depuración.</p> <p>A la fecha se encuentra en revisión la mencionada resolución, (expedida en el año 2009), ya que por eficiencia administrativa se ha considerado que el comité de sostenibilidad se debe reunir con la periodicidad que realmente se requiera y conforme a las necesidades del proceso contable y la Entidad.</p> | <p>- El Nivel Central, para la vigencia 2015, no realizó la conciliación de saldos recíprocos con otras entidades públicas, solo en las Direcciones Seccionales se realizó trimestralmente esta conciliación.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La Entidad cuenta actualmente con 38 unidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, es decir que las conciliaciones realizadas por las Direcciones Seccionales corresponden a un número representativo de las operaciones recíprocas.</p> <p>De otra parte, resulta importante mencionar que si bien no se cuenta con un documento denominado conciliación de operaciones recíprocas si se vienen realizando conciliaciones en la medida en que la Contaduría General de la Nación reporta las inconsistencias presentadas y se obtienen y envían los reportes correspondientes por parte de la Entidad y otras Entidades con quien se tiene operaciones</p> <p>- El levantamiento físico de inventarios en el Nivel Central no se realizó al 100% lo que no permite verificar la realidad de los saldos que componen el grupo 16 Propiedades, Planta y Equipos en los estados financieros.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: De acuerdo con las acciones establecidas en el plan de mejoramiento, se tiene previsto para la vigencia 2016 el levantamiento físico de los bienes ubicados en el Nivel Central, a fin de depurar las diferencias que se presentan en los saldos contables de las cuentas Propiedades Planta y Equipo y los saldos reflejados en el sistema de administración de Inventarios de bienes.</p> <p>- Persiste el riesgo de que los activos intangibles desarrollados por la Entidad o a través de terceros, que cumplen con las características para ser catalogados como activos intangibles, sean clasificados como gastos, a pesar de estar identificado en el anexo 1 del Manual de Políticas contables - Función Pagadora, el insumo que debe remitir el Procedimiento PR- SI- 0153 Formulación de Proyectos de Tecnología Informática y Telecomunicaciones al Subproceso de Gestión contable para su adecuado reconocimiento.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: De acuerdo con las acciones establecidas en el plan de mejoramiento, se tiene previsto para la vigencia 2016 el levantamiento físico de los bienes ubicados en el Nivel Central, a fin de depurar las diferencias que se presentan en los saldos contables de las cuentas Propiedades Planta y Equipo y los saldos reflejados en el sistema de administración de Inventarios de bienes.</p> <p>- En la cuenta 5102 Contribuciones imputadas, subcuenta 510201 Incapacidades, la cual presenta a noviembre 30 de 2015 un saldo de \$993,8 millones, se registraron incapacidades correspondientes a otras vigencias (años 2012, 2013 y 2014) por concepto de los primeros dos (2) días de licencia por enfermedad, observándose debilidad en la clasificación, porque este registro corresponde a la cuenta 5815 Ajuste de ejercicios anteriores.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: De acuerdo con los lineamientos dados para el reconocimiento contable de los primeros dos días de incapacidad y atendiendo la dinámica que se realiza desde el proceso de liquidación de la nómina, estos primeros 2 días fueron contabilizados correctamente como salarios en la vigencia correspondiente y no debe afectar el gasto de ejercicios anteriores.</p> <p>No obstante, atendiendo la diferencia de criterios, se han adelantado acciones que permitirán el análisis y revisión del procedimiento para la contabilización y reconocimiento de los primeros 2 días de incapacidad a cargo de la Entidad.</p> <p>- En la cuenta 5111 Generales, subcuenta 511156 Bodegajes, se han registrado gastos como transporte, destrucción, y otros servicios complementarios asociados al bodegaje, para los cuales el Régimen de Contabilidad Pública ha definido un código contable específico, pese a que en factura soporte del citado gasto el proveedor discrimina cada uno de los conceptos y sobre estos se práctica la retención en la fuente cuando hay lugar a ella.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La glosa se refiere específicamente a la contabilización que se realiza para el contrato de almacenamiento de mercancías Aprehendidas, Decomisadas y Abandonadas, el cual incluye los gastos necesarios para la operación y logística de las mercancías en todo el proceso relacionado con la operación aduanera.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

La Coordinación de Contabilidad solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación sobre las cuentas a utilizar en este tipo de contratos y está conceptuado que es procedente para la vigencia 2016, realizar el ajuste correspondiente a fin de registrar por separado en las respectivas cuentas del gasto. Es de aclarar, que el grupo contable 5.1.11 Generales no se ve afectado ya que la reclasificación corresponde a niveles auxiliares dentro del mismo grupo.

- En la cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, subcuenta de orden 812001 Civiles, por valor de \$13.166.5 millones a 30 de noviembre de 2015, se están registrando los procesos que adelanta la DIAN en la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo, debiéndose reconocer en la subcuenta 812004 Administrativa.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Sobre la anterior glosa se aclara que previo al cierre de 31 de diciembre de 2015, se solicitó la corrección en el informe a la Subdirección de Gestión Jurídica y se realizó la contabilización correcta de los procesos que se encontraban en la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo

- Analizada la cuenta de orden acreedora de control 9306 Bienes Recibidos en Custodia y realizada la inspección de los documentos que soportan el saldo de la subcuenta 930616 Pagars, Letras de cambio y Otros, con saldo a 30 de noviembre de 2015 por valor de \$375.4 millones, se encontraron títulos de depósito judicial constituidos desde el año 1998, cuyos registros iniciales no presentan variación alguna y no hay certeza de cuales corresponden a la contabilidad pagadora y cuales pueden corresponder a la contabilidad recaudadora. Lo anterior, involucra a las Direcciones de Gestión Jurídica y de Ingresos-Subdirección de Gestión de Recaudo y Cobranzas para la respectiva depuración y gestión de los títulos de depósito judicial existente.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Con base en la observación realizada por la Oficina de Control Interno de la DIAN, se establecieron en el Plan de Mejoramiento acciones tendientes a establecer el procedimiento que se debe seguir desde el proceso de Recaudo y Cobranzas, a fin de poder identificar la procedencia de los títulos y realizar el seguimiento y depuración pertinentes en las áreas de Tesorería y Contabilidad de la función Pagadora.

A la fecha se ha continuado avanzando en la depuración de los títulos que se encuentran en custodia.

- En la cuenta 1470 Otros Deudores y analizada la subcuenta 147064 Pago por cuenta de Terceros, por valor de \$2.616 millones a 30 de Noviembre de 2015, por concepto de incapacidades laborales, se encontró inoportunidad del reporte para el registro de las incapacidades; se registraron en la vigencia 2015 incapacidades de los años 2012, 2013 y 2014, lo que genera dificultad para individualizar los pagos realizados por las EPS y ARL a la Entidad e identificar y gestionar el cobro respectivo.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Esta observación hace referencia a la oportunidad que se debe tener en el proceso de liquidación de nómina para el reconocimiento y liquidación de las incapacidades a los funcionarios, con la finalidad de que los saldos que se reflejen en la cuenta contable "Deudores" correspondan a los valores reales a cargo de las EPS.

Es de aclarar que esta situación obedece a muchos factores externos al procedimiento de registro contable, tales como que el funcionario incapacitado entregue oportunamente el documento de la incapacidad a la Entidad, que se surta el proceso de transcripción, aprobación y liquidación de la prestación económica por parte de la EPS y que se incorpore la novedad en el sistema de gestión de nómina.

En desarrollo del Plan de Mejoramiento establecido con la Oficina de Control Interno de la DIAN, la Entidad a través de la Subdirección de Gestión de Personal ha venido adelantando las acciones pertinentes para la sensibilización de la importancia del cumplimiento por parte de los funcionarios de los lineamientos dados al interior de la entidad y la minimización de los tiempos de reporte de este tipo de novedades, al respecto se han expedido memorandos internos.

- En el Manual de Políticas contables de la Función Pagadora, se estableció como política que "la totalidad de los inventarios deberá ser verificado como mínimo una vez cada tres años", contrariando lo

establecido en el literal h, del numeral 1.2 Objetivos del Control Interno Contable, de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La observación fue considerada y actualizada el Manual de Políticas Contables de la DIAN – Función pagadora está siendo objeto de actualización. Es de tener presente que cualquier disposición interna que contrarié la Norma no debe ser aplicada.

- La cuenta 290580 Recaudos por Reclasificar, a noviembre de 2015, refleja un saldo de \$460.67 millones, evidenciándose que la descripción de las transacciones no es clara, lo que no permite su depuración oportuna. Lo anterior, debido a que no se tienen identificados los terceros; situación que se sigue presentando mes a mes. Están pendientes de depurar en el Nivel Central por el año 2013 \$81.76 millones y por el año 2014 \$20.1 millones.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La cuenta del pasivo "Recaudos por Reclasificar" refleja los saldos de las consignaciones realizadas en las cuentas bancarias de la DIAN por usuarios que solicitan bienes y servicios, así como reintegros de gastos de nómina por licencias no remuneradas, y que permanecen esta cuenta hasta tanto se realice la entrega del bien o servicio y se elabore la respectiva factura por parte de la Subdirección de Gestión de Comercial, o se realice el reintegro de los dineros de gastos de personal la DTN.

Conforme se evidenció en la auditoría realizada a los Estados Contables al cierre del ejercicio del año 2012 y 2013, esta cuenta viene acumulando saldos de documentos por clasificar por consignaciones realizadas por terceros que no han solicitado el bien o servicio o en algunos casos por consignaciones sobre las cuales no se tiene certeza del tercero o concepto por el cual se realizó.

Como parte de las actividades a realizar en cumplimiento del Plan de Mejoramiento, la Coordinación Nacional de Mercancías de la Subdirección de Gestión Comercial, junto con la Coordinación de Contabilidad y las Direcciones Seccionales realizaron las acciones administrativas pertinentes a fin de depurar los saldos de la cuenta Recaudos por clasificar por los años 2012, 2013, 2014 y 2015, que consistieron en la identificación individualizada de los documentos por clasificar, por edad, valor y concepto; contacto con los usuarios para iniciar trámites de solicitud de devolución de los valores consignados.

Por lo anterior, en Comité de Sostenibilidad, se aprobó la depuración de la cuenta "Recaudos por clasificar" antes del cierre del ejercicio contable del año 2015.

- La identificación de los riesgos se realizó en el área contable teniendo en cuenta los riesgos establecidos en la Resolución 357 de 2008, pero no han sido oficializados, esta actividad se realizó sin utilizar la metodología adoptada por la entidad para la gestión de los riesgos y por otra parte, se evidenció que algunos controles requieren ser ajustados para que sean efectivos.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: El Régimen de Contabilidad Pública, dispone en el Manual de Procedimientos y en especial la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 que es responsabilidad de la Entidad Contable Pública la identificación de las situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información, por lo cual deben realizar la valoración de los riesgos, así como la implementación de políticas que conduzcan a su administración efectiva.

Conforme a lo interior, en el subproceso contable se han identificado aquellas situaciones de riesgo que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de las funciones del área y la confiabilidad de la información, y se han establecido controles asociados a las actividades definidas en los procedimientos, a las cuales se deben ceñir los funcionarios que ejecutan dichos procedimientos.

De esta forma se da cumplimiento a la normativa del Régimen de Contabilidad Pública, dentro del proceso de Control Interno Contable, sin perjuicio de las demás actividades que se deben seguir al interior de la Entidad para la oficialización de documentos dentro del Sistema de Gestión de Calidad.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La DIAN ha implementado el modelo de Gestión por procesos, el cual está conformado por 15 procesos, clasificados como Estratégico (1), Misionales (8), de Apoyo a la Gestión (4) y de Evaluación y Control (2). El informe ejecutivo anual sobre el estado del Control Interno, se elabora de manera integral para toda la entidad, estableciendo las fortalezas y debilidades del sistema, partiendo de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El resultado del diligenciamiento de la encuesta MECI diseñada por el DAFP. - De los resultados y las conclusiones de las evaluaciones, auditorías, acompañamientos y seguimientos que realiza la Oficina de Control Interno, durante la vigencia evaluada. <p>Por lo anterior las debilidades y fortalezas mencionadas en el Informe ejecutivo de la vigencia 2015, corresponden a todos los procesos de la entidad y no son exclusivos de los que componen la función pagadora y/o recaudadora.</p> <p>Debilidades:</p> <p>Módulo de Control de Planeación y Gestión - Componente direccionamiento estratégico.</p> <p>Tal como se mencionó la DIAN ha definido sus procesos y se gestiona con base en ellos, sin embargo se observan oportunidades de mejora en cuanto a su ajuste a la realidad actual de la entidad y su planeación estratégica, el análisis de riesgos para algunos procesos, el levantamiento de indicadores y su medición periódica, con el fin que se cumpla el ciclo de mejora y lograr que institucionalmente se vean estos controles, indicadores y gestión de riesgo como herramientas gerenciales a través de las cuales se busca el mejoramiento de los procesos.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: En lo que concierne con el diseño de indicadores desde la Coordinación de Planeación y Evaluación se ha diseñado la ficha técnica y su correspondiente instructivo y simulador para el diseño de los mismos, la cual está en concordancia con los parámetros técnicos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública y SINERGIA del Departamento Nacional de Planeación.</p> <p>Así mismo, se ha ajustado el procedimiento de planeación operativa para que se incluya el diseño de indicadores de proceso, subproceso y procedimientos, en atención a lo dispuesto en las Resoluciones Internas 159 de 2012 y 2815 de 2013. Igualmente se ha construido un protocolo técnico, soporte para que los Directivos al momento del diseño de los indicadores sigan los pasos necesarios para garantizar su calidad y pertinencia.</p> <p>De la misma manera, se han ajustado los reportes mensuales de seguimiento automatizados a los indicadores de proceso, subproceso y procedimiento en donde se muestran los resultados agregados, así como por lugar administrativo donde se miden.</p> <p>Estos reportes van acompañados de alertas tempranas cuando los resultados que arroja la medición de cada indicador presentan un nivel de cumplimiento por debajo del 50% o por encima del 150%. Estas alertas se publican y envían a los Directivos responsables para su estudio y revisión.</p> <p>Se deben implementar mecanismos de retroalimentación y mejoramiento de los procesos respecto de las quejas y sugerencias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La Coordinación del Sistema de Quejas, Reclamos y Sugerencias vienen implementando mecanismos de retroalimentación y mejoramiento del procedimiento de las Peticiones, quejas, Sugerencias, Reclamos y Denuncias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de lo establecido en el Memorando 010 del 20 de enero de 2016; a) Actividad N° 14 "Incentivar el uso del SIE PQRS y Denuncias como canal de interacción con el ciudadano", cuyo objetivo es Sensibilizar y fortalecer el uso adecuado del Servicio Informático Electrónico (SIE) de PQRS y Denuncias, como medio de comunicación efectivo entre la DIAN y el ciudadano cliente para la implementación de las políticas del Gobierno en línea y la Ley de transparencia. Lo anterior a través campañas dirigidas al cliente interno y externo, orientada al fortaleciendo de la | <p>calidad y el cumplimiento de los términos de ley para dar la respuesta, y así lograr una gestión oportuna de las peticiones, quejas, sugerencias, reclamos y denuncias, para ello se han efectuado entre otros: publicaciones en el banner central, envió de correos electrónicos, tips, y para el cliente Externo Sensibilizando sobre el uso adecuado a través del cual encontrará una respuesta oportuna, eficaz y congruente a su solicitud, siempre y cuando sea utilizado el mecanismo informático del SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>b) Actividad N° 15 "Promover la generación de insumos para la toma de decisiones y sugerir acciones de mejoramiento como resultado del uso del SIE de PQRS y Denuncias en la DIAN". A partir de los informes de los indicadores de procedimientos de oportunidad, vencimiento y calidad en las respuestas emitidas por el SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>Implementación de mecanismos de retroalimentación y mejoramiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se inició el proceso de definición de estrategias para implementar ajustes en el servicio de PQRS y Denuncias, que mejoren la usabilidad, navegabilidad, seguimiento y control de las solicitudes. Estos ajustes optimizarán un fácil acceso y seguimiento al ciudadano - cliente; y también se fortalecerá la herramienta como instrumento de control y administración de las solicitudes al usuario interno. 2. Se creó un nuevo rol de consulta nacional de QRS que permita optimizar la labor de administración de las PQRS y Denuncias. Está en proceso el fortalecimiento de la seguridad de la información desde el portal, incluyendo filtros diferentes al número de radicación de una solicitud. 3. La Coordinación del Sistema de QRS, comprometida con el servicio, control y facilitación de los diferentes procesos adelantados por los agentes económicos y siguiendo los lineamientos de la Estrategia de Participación Ciudadana 2016, cumple con la normatividad vigente, las políticas de Gobierno En Línea y transparencia, con el fin de dar solución a las principales necesidades y demandas de los ciudadanos clientes, en condiciones de calidad, facilidad de uso y mejoramiento continuo. 4. Se realizó visita de acompañamiento en el mes de marzo, a la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá para mejorar la funcionalidad del SIE de PQRS y Denuncias. 5. Se han realizado talleres de formación para fortalecer el equipo de trabajo de la Coordinación en habilidades y competencias para el manejo de público difícil, en las capacitaciones que se brindan a las áreas de la entidad, así como la participación en el taller de protocolo de servicio organizado por el Despacho de la Subdirección de Gestión de Asistencia al Cliente. 6. Como estrategia para fortalecer el monitoreo y seguimiento de las solicitudes que ingresan al SIE de PQRS y Denuncias, la Coordinación implementó desde este año como actividad permanente, realizar seguimientos preventivos enfocados al adecuado cierre de las solicitudes en el SIE de PQRS y Denuncias. Lo anterior ha contribuido al mejoramiento del procedimiento, coadyuvando a que las áreas ejerzan mayor autocontrol, al incluir los radicados de correspondencia y registrar los desistimientos tácticos con oportunidad. 7. A la fecha se han realizado capacitaciones acerca del manejo del SIE de PQRS y Denuncias donde se impartieron recomendaciones para la gestión de oportunidad y calidad de las PQRS: <ul style="list-style-type: none"> - Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá: 41 personas, fecha: 8 y 9 de marzo de 2016 - Subdirección de Gestión de Recaudación y Cobranza: 13 personas, fecha: 22 de enero de 2016 - Coordinación de Contratos: 1 persona, fecha: 1º de febrero de 2016 - Subdirección de Gestión de Control Cambiario: 18 personas, fecha: 23 de febrero de 2016 - Coordinación Control Básico de Obligaciones: 21 personas, 18 de marzo de 2016 - Coordinación del Registro Único Tributario: 5 personas, 18 de marzo de 2016 - Coordinación Entidades Recaudadoras: 11 personas, 19 de abril de 2016 - Seccional de Impuestos de Grandes Contribuyentes: 18 personas, 10 de mayo de 2016 - Subdirección de Gestión de Asistencia al Cliente: 2 personas, 17 de mayo de 2016 - Dirección General: 1 persona, 16 de junio de 2016 8. Existe un curso virtual de Actualización de PQRS en la plataforma Moodle de la Escuela DIAN, a la fecha se han programado 5 ciclos desde el 2015, así: |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| AÑO 2015 | AÑO 2016 | | | |
|-----------|----------|---------|---------|---------|
| | Grupo 1 | Grupo 2 | Grupo 3 | Grupo 4 |
| Inseritos | 594 | 179 | 72 | 225 |
| | | | | 179 |
| | | | | 72 |

Fuente: Subdirección de Gestión y Asistencia al Cliente

Por lo anteriormente expuesto se puede evidenciar la implementación de mecanismos de retroalimentación y mejoramiento que ha realizado la Coordinación del Sistema de QRS con respecto de las quejas y sugerencias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización.²

- La estructura organizacional presenta un tramo de control demasiado amplio, lo que dificulta la comunicación, control y decisión, dado que se genera un espectro amplio de actividades que rebasa aquellas que son posibles a un jefe direccional y supervisor de manera satisfactoria. Actualmente corresponde al Director General actuar como superior directo de 2 Oficinas, 7 Direcciones de Gestión y 43 Direcciones Seccionales. La entidad debe efectuar una revisión estratégica que le permita la aplicación y determinación de sistemas, técnicas y herramientas innovadoras para configurar una estructura organizacional óptima.

EXPLICACION DE LA DIAN PAGADORA Por su parte la Comisión de Expertos para la equidad y la competitividad tributaria se refiere al tema en la página 214 y siguientes de su informe final presentado al Ministro de Hacienda en diciembre de 2015, cuando señala el diagnóstico y propuestas para la Administración tributaria en Colombia. Este diagnóstico revisa varios aspectos de la DIAN, entre ellos su organización y estructura y propone una configuración que dote a la DIAN de “una organización jurídica que le permita disponer de mayor autonomía administrativa, técnica y presupuestal, adoptar una política integral de recursos humanos y tener una plataforma tecnológica a la medida de sus funciones, todo ello bajo un esquema de gobierno corporativo que asegure la continuidad de sus políticas administrativas” (p.242).

Ahora bien, corresponde al Gobierno nacional pronunciarse sobre estas propuestas y tramitar ante el Congreso las que considere convenientes a propósito de la reforma tributaria que el Ministro de Hacienda ha anunciado se llevará a cabo hacia finales del año.

En desarrollo de las auditorías internas que ha llevado a cabo la Oficina de Control Interno, se ha determinado que la entidad pese a sus esfuerzos en materia de planeación y a algunos planes individuales por área, no cuenta a la fecha con un plan de continuidad del negocio ante posibles contingencias, lo cual la deja en condiciones de vulnerabilidad y riesgo. Es necesario que la DIAN agilice los esfuerzos que ya se encaminaron en este sentido y desarrolle este plan de continuidad tanto de sus servicios informáticos como de la operación en general.

EXPLICACION DE LA DIAN PAGADORA:

4. Mediante la Circular 0050 del 23 de diciembre de 2015, se estableció la Guía metodológica para la elaboración y construcción del Plan de Continuidad del Negocio y Cronograma de Trabajo del mismo.

5. Según el citado lineamiento el PCN se construirá en tres fases:

Fase 1ª. Definición del Análisis de Impacto del Negocio – BIA (Por sus siglas en inglés), (Fecha de culminación 30- 11- 2016).

Fase 2ª. Definición de las estrategias de continuidad necesarias para reanudar y recuperar los procedimientos críticos identificados en los procesos de la entidad, según el Análisis de Impacto del Negocio – BIA, (Fecha de culminación 31-10- 2017) y

² Ver Archivo, INFORME GERENCIAL AGOSTO ESTRATEGIAS USO SIE PQSRD 2016.

Fase 3ª. La Estructuración final del Plan, que comprende su consolidación, capacitación y divulgación, (Fecha de culminación 31-12-2017).

6. En desarrollo de la primera fase, se ha avanzado en las siguientes actividades, según el cronograma definido en la Circular 0050 de 2015:

- DEFINICIÓN DE PROCEDIMIENTOS CRÍTICOS: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la clasificación de los procedimientos por niveles de criticidad para todos los procesos de la DIAN.

- DEFINICIÓN DE INTERRELACIONES: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la definición de las interrelaciones de cada uno de los procedimientos con clientes externos y con otros procesos o procedimientos.

- DEFINICIÓN DE RECURSOS: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la definición de los recursos: Humanos (Roles de empleo funcionarios, dependencia responsable), Técnico o Tecnológico, Legales y Físicos: (Logísticos y documentales), de los procedimientos.

- Actualmente, se está trabajando en la evaluación del nivel de impacto de los procedimientos identificados como críticos. Para el efecto, se construyó un documento técnico en el que se identificaron unas categorías de impacto.

En junio de 2016 se adecuó y se dispuso el Centro Alterno de Datos, en caso de fallas para el sitio principal. Se implementó una infraestructura alterna como parte del plan de contingencia y apoyo a plan de continuidad del negocio.

Actualmente, se ofrece la continuidad en las operaciones de los siguientes servicios ante la indisponibilidad del centro de datos principal, como son: Registro Único Tributario - Rut, Diligenciamiento y Salida de Mercancías e Importaciones.

Componente Talento Humano.

- Si bien se estructura y desarrolla un plan de bienestar, este no logra intervenir de manera efectiva los diferentes aspectos que pueden convertirse en causas de malestar institucional, como son: La administración del talento humano, el trabajo en equipo y la cultura organizacional, entre otros.

EXPLICACION DE LA DIAN PAGADORA: Para la elaboración del Plan de Bienestar 2015 de la UAE DIAN, se partió de la aplicación de una encuesta de necesidades de bienestar (año 2014) cuyos resultados, una vez analizados, le permitieron contar a la Entidad con el diagnóstico que ordena la normatividad vigente como insumo para el Plan en mención y en el cual se evidenciaban los principales factores a fortalecer.

Con base en la información recaudada se establecieron los objetivos del Plan, el cual tuvo como objetivo general: “*Propiciar condiciones en el ambiente laboral que favorezcan la participación de los servidores en actividades orientadas al desarrollo de valores y competencias individuales y colectivas, que mejoren el clima laboral y la cultura organizacional...*”.

El Plan contempló los siguientes componentes:

- Programa de deportes
- Programa artístico y cultural
- Programa de educación formal
- Programa de promoción y prevención en salud
- Programa recreativo, vacacional y de identidad institucional
- Programa de preparación para la jubilación
- Programa de promoción e incentivos (Resolución número 11919 de 2009)
- Promoción de programas de vivienda
- Talleres para el mejoramiento del clima laboral

En este sentido todas las actividades planteadas para desarrollar cada componente estuvieron enfocadas a intervenir los principales aspectos identificados en el diagnóstico (incluyendo potenciales causas de malestar identificadas durante la encuesta) necesarias para el cumplimiento del objetivo trazado, por ejemplo:

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>• Talleres y/o conferencias para mejorar liderazgo, trabajo en equipo, orientación al cambio, orientación al servicio, estilo de dirección, comunicación y confianza.</p> <p>• Taller para inteligencia emocional.</p> <p>• Taller de técnicas de negociación y manejo de conflictos.</p> <p>• Taller de fortalecimiento del ciclo de vida familiar</p> <p>Todos los talleres con cobertura nacional.</p> <p>• Actividad Física General, Deportiva, Torneo Interpresas y juegos de integración deportiva, para desarrollar actividad física en modalidades como: natación, fútbol, squash, bolos, fútbol cinco, voleibol, yoga, pilates, aeróbicos, danzas y gimnasio. De igual forma, se participó en las actividades deportivas organizadas por las Entidades del sector Público (función pública, Ministerio de Hacienda, etc.), cuyo objetivo es compartir en espacios saludables y fortalecer la identidad como servidores públicos.</p> <p>Reconocimiento al servicio y compromiso de los mejores servidores en cada uno de los niveles jerárquicos de la Entidad, en concordancia con las normas que así lo reglamentan en materia de incentivos y el componente de Gestión de la Compensación de la Política Integral de Gestión del Talento Humano de la UAE DIAN.</p> <p>Delante a la efectividad de este Plan, la medición del clima laboral efectuada este año, a través de una encuesta de percepción, permitió evidenciar el impacto positivo de las actividades realizadas en los principales aspectos intervenidos, mostrando un incremento del 2% en niveles de satisfacción, cumpliéndose la meta trazada por la Entidad para la vigencia.</p> <p>No obstante lo anterior, desde la Coordinación de Seguridad Social y Bienestar Laboral, de la Subdirección de Gestión de Personal, la DIAN adelantó y adelanta, un sin número de acciones estructuradas, especialmente en cumplimiento de la normatividad vigente debido a las restricciones presupuestales, a través de las cuales se identifican constantemente e intervienen efectivamente los principales riesgos laborales a los cuales se encontraban expuestos los servidores de la Entidad dada la labor que adelantan (por ejemplo: psicosocial, biomecánico, entre otros).</p> <p>- Existe el Plan Institucional de Capacitación, sin embargo se observa a través de los ejercicios de auditoría realizados por la Oficina de Control Interno, posibilidades de mejora, respecto de la necesidad de capacitación y formación en áreas técnicas especializadas de la entidad, a través de la cual se logre influir directamente en la ejecución adecuada de los procesos.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Actualmente la DIAN ha formalizado el procedimiento del Plan Institucional de Capacitación PR – GH – 0250, el Instructivo de Diagnóstico de Necesidades de Capacitación IN – GH – 00063, el instrumento de recolección de información FI – GH – 022 y la cartilla CT – GH – 006, elaboración del PIC, documentos que facilitan la comprensión e implementación del proceso de capacitación en la DIAN.</p> <p>El diagnóstico de necesidades de capacitación se realiza, por las Direcciones de Gestión, Oficinas y Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero, teniendo en cuenta las necesidades detectadas en las Subdirecciones y las Direcciones Seccionales.</p> <p>Para realizar el diagnóstico de necesidades de capacitación se tiene en cuenta los siguientes insumos que aportarán información relevante con el fin de identificar las prioridades de capacitación en cada uno de los procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lineamientos Gerenciales - Las competencias laborales definidas en la Entidad - El Plan Institucional de capacitación de la vigencia anterior - El Plan Estratégico, el Plan Táctico y el Plan Operativo del área - Políticas que afectan el proceso - Informes de autoevaluación - Informes de Auditorías de Calidad (internas o externas) - Informes de entes de control interno y externo. - Reformas en materia tributaria, aduanera y cambiaria e internacional u otros cambios normativos. | <ul style="list-style-type: none"> - Planes de mejoramiento individual (evaluación del desempeño). - Normatividad que define necesidades de capacitación puntuales. - Participación de la Comisión de Personal - Propuesta unificada de las asociaciones sindicales - Áreas de conocimiento definidas en los perfiles de los empleos del manual de funciones de la DIAN. - Proyectos de Aprendizaje en Equipo - Otros insumos que se consideren necesarios a juicio de los responsables del proceso. <p>De la misma manera es importante tener en cuenta que se cuenta con una Metodología para la identificación, consolidación y priorización de necesidades de capacitación tanto para las áreas técnicas como para las de apoyo, lo que permite que los procesos de capacitación y formación contribuyan al desempeño eficiente y eficaz de los empleados y por ende de la Entidad.</p> <p>El Plan Institucional de Capacitación (PIC) en la DIAN se ha concebido como el conjunto coherente de acciones de formación y capacitación, que durante el periodo de tiempo y a partir de unos objetivos específicos, facilita el desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos institucionales y el fortalecimiento de laboral de los resultados y metas institucionales establecidas.</p> <p>Así las cosas, el PIC está conformado por varios programas o componentes de capacitación que pretenden cubrir las diferentes necesidades que presentan las áreas y los funcionarios de cada proceso.</p> <p>Entre otros, están los siguientes programas:</p> <p><i>Programa de Entrenamiento en el puesto de trabajo:</i> Es la preparación que se imparte en el ejercicio de las funciones del empleo donde el objetivo es que se asimilen en la práctica los oficios; se orienta, por tanto, a atender en el corto plazo, necesidades de aprendizaje específicas para el desempeño de las funciones, mediante el desarrollo de conocimientos, habilidades y actitudes que se manifiestan en desempeños observables de manera inmediata.</p> <p><i>Programas de formación para el trabajo y desarrollo humano:</i> Es el proceso sistemático, integral y continuo orientado al desarrollo de los saberes, competencias, actitudes, habilidades y potenciales exigidos por el perfil del rol, mediante acciones formativas, que permitan la acreditación de los empleados.</p> <p><i>Programa de capacitación:</i> Este proceso es asistemático y pretende cubrir las necesidades puntuales y específicas que presentan los procesos causados por la exigencia de actualización o adquisición precisa de un conocimiento y/o práctica diagnosticada para un determinado proceso.</p> <p>A través de todos los programas, cada proceso institucional y sus respectivos funcionarios tienen un contenido curricular, que permiten iniciar un recorrido académico continuo en el que estudia desde los conceptos básicos o simples hasta los complejos, en un entorno dinámico.</p> <p>Las diferentes actividades académicas tienen como insumos básicos varias fuentes: la misión, visión, plan estratégico de la entidad, informes de auditoría de entes externos e internos de la entidad, la Política de Desarrollo de Talento Humano, políticas organizacionales y de gobierno, reformas y actualizaciones sobre la normatividad que recae en las operaciones de la Entidad y especialmente el diagnóstico de necesidades 2015 – 2018, elaborado por la Subdirección de Gestión de Procesos y Competencias Laborales mediante encuestas virtuales y talleres, en el cual se cuenta con la participación de los líderes de cada uno de los procesos y de las seccionales del territorio nacional, factores que desde lo pertinente, enriquecen la orientación del PIC para el periodo establecido.</p> <p>Vale la pena indicar resaltar que los líderes de cada proceso no solo participan en la identificación sino también en la priorización de las actividades académicas a desarrollar en cada vigencia, acción necesaria debido a las restricciones presupuestales de cada periodo.</p> <p>En conclusión, se puede afirmar que el PIC actual de la DIAN, es un plan integral dado que es la sumatoria de un conjunto de programas que brindan elementos teórico- prácticos en línea con los escenarios institucionales, y de desarrollo de procesos y competencias laborales que son requeridos por cada proceso misional y de apoyo, en lo fundamental.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Finalmente es importante señalar que el PIC tiene un carácter dinámico y se encuentra inscrito en el marco de estrategias de mejoramiento de la gestión y la calidad, por ello en la presente vigencia se aplica y proponen acciones de mejoramiento con base en las recomendaciones de la Oficina de Control Interno.

Componente administración del riesgo.

El sistema de administración de riesgos pese a los grandes avances que ha tenido la DIAN últimamente, es uno de las frentes que presentan mayor debilidad, iniciando desde la misma definición de su política, la cual debe ser ajustada con elementos mínimos como los niveles de tolerancia al riesgo y aspectos generales respecto a los niveles de medición de la probabilidad y el impacto en los procesos.

Los riesgos identificados en la entidad cuentan con controles definidos, sin embargo no es clara la medición de estos últimos y así mismo no cuentan con indicadores que permitan retroalimentar la eficiencia de los controles frente a la mitigación de los riesgos.

De acuerdo con las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno, se evidencian algunos retrasos respecto del tratamiento de riesgos, recordando que actualmente se trabaja sobre riesgos de corrupción, por lo cual las auditorías se han centrado en el análisis de estos y algunos adicionales detectados por los equipos auditores en la planeación de los ejercicios.

La caracterización de los procesos debe complementarse de manera oportuna con los riesgos inherentes a cada uno de ellos, contemplar los controles y tiempos de medición de estos con el fin de evitar la materialización de los riesgos. Igualmente estos deben ser oportunamente socializados.

EXPLICACION DE LA DIAN PAGADORA: La DIAN cuenta actualmente con una Política de Gestión de Riesgos, aprobada por el Comité del Sistema Gestión de Calidad y Control Interno (SGCCI), la cual contempla el compromiso de la entidad de “Gestionar de manera objetiva, integral, participativa y dinámica los riesgos”.

En el mismo sentido, estableció los principios y valores rectores, los recursos que se utilizarán y de manera muy importante determinó, el nivel de tolerancia del riesgo, el cual se encuentra enfocado en ejecutar acciones de tratamiento para aquellos riesgos que después de su valoración, resulten inaceptables o importantes, estableciendo de esta forma su tolerancia al riesgo respecto del desarrollo de su gestión. Esta Política se puede consultar en el siguiente link:

<http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163601/POL%20de%20BFTIC%20DE%20GESTIO%20BFN%20DE%20RIESGOS%20DIAN.PDF?version=1.0&t=1434723744593>

Con el fin de fortalecer su Gestión del Riesgo, la entidad contrato una consultoría externa y adoptó una nueva metodología para el levantamiento de matrices de riesgos, la cual contempla las tablas de probabilidad e impacto. Igual determinan los controles para todas las causas de los riesgos identificados en cada proceso y se califican de manera efectiva los atributos de los controles. En ese mismo sentido, se procede a determinar Indicadores claves de Riesgos “KRI”, para aquellos riesgos que luego de la aplicación de los controles queden ubicados en una escala de inaceptables o importantes.

En desarrollo de la Política de Gestión de Riesgos, como un aspecto relevante para la entidad, definió los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos estratégicos trazados, así como sus controles, a los cuales se les efectúa seguimiento permanente por parte de los líderes de proceso, aplicando para ello la metodología comentada.

De acuerdo con lo aprobado en el Comité del SGCCI, se estableció un cronograma de levantamiento de las matrices de riesgos de los procesos a 31 de diciembre de 2018, de las cuales a la fecha se ha avanzado en la elaboración y publicación de 8 matrices de riesgos, bajo la nueva metodología, conservando para los demás procesos, las matrices levantadas bajo la metodología anterior, denominadas Matrices de Riesgos de Corrupción.

Ver: http://diannet.dian.gov.co/gestion-de-riesgos/-/document_library_display/0UEL9XZeEELh/view/5163597?_110_INSTANCE_0UEL9XZeEELh_redirect=http%3A%2F%2Fdiannet.dian.gov.co%2Fgestion-de-riesgos%3Fp_p_id%3D110_INSTANCE_0UEL9XZeEELh%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3

Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_pos%3D2%26p_p_col_count%3D3 <http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163601/Implementacion%20del%20Sistema%20de%20Gestion%20de%20Riesgos.pdf?version=1.0&t=1434143059590>

La Identificación de Riesgos se realiza por los líderes del proceso con el acompañamiento metodológico de la Coordinación de Administración y Perfilamiento de Riesgos. Esta identificación parte del objetivo del proceso, de esta forma, se evidencia que el levantamiento de las matrices de riesgos no es una actividad aislada de la caracterización del proceso.

Por otro lado, como ya se indicó, las matrices de riesgos contemplan los controles y medición de los mismos a través de los indicadores KRI, los cuales son medidos en la evaluación de la gestión institucional.

MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

Se observan oportunidades de mejora institucional respecto del procedimiento de autoevaluación, en el sentido de que este sea entendido como una herramienta de mejoramiento gerencial, para lo cual debe brindarse a los responsables del monitoreo, los medios necesarios para ejecutar de una manera más dinámica y gerencial la supervisión y poder indicar medidas de ajuste al desarrollo de la gestión institucional.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: El Modelo Estándar de Control Interno establece que: “La Autoevaluación, comprende el monitoreo que se le debe realizar a la operación de la entidad a través de la medición de los resultados generados en cada proceso, procedimiento, proyecto, plan y/o programa, teniendo en cuenta los indicadores de gestión, el manejo de los riesgos, los planes de mejoramiento entre otros”.

Teniendo en cuenta la importancia de este tema, en el Comité de Coordinación del Sistema de Gestión de Calidad, Control Interno y Gestión Ambiental realizado el 21 de enero de 2016 se explicaron los aspectos contemplados en el Procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión y se acordó revisar la metodología y unificar criterios sobre la manera de adelantar las autoevaluaciones y los resultados esperados.

En este sentido una vez identificada la necesidad de actualizar el documento y viabilizada la solicitud, la Coordinación de Organización y Gestión de Calidad, designó al responsable metodológico o equipo de levantamiento, el cual contactó a los expertos del proceso, para que, a través de mesas de trabajo, se realizara el ajuste del procedimiento, con sus respectivas validaciones y revisiones técnicas y metodológicas hasta construir la versión final del documento. Estos ajustes incluyeron la revisión del objetivo, alcance, condiciones generales, definiciones, entradas, salidas, descripción de actividades, diagrama de flujo y control de cambios.

Como resultado del ejercicio realizado, se actualizó y publicó la segunda versión del procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión³, el cual se anexa como soporte, adicionalmente con el fin de reforzar su divulgación se elaboró un boletín en el cual se informa el objetivo del procedimiento, los principales cambios realizados y la ruta para su consulta.

La entidad aún presenta ciertas debilidades respecto de la efectividad de las acciones de mejora producto de los planes de mejoramiento resultantes de las diferentes auditorías de las que es objeto y algunas de estas obedecen a la falta de comunicación y coordinación entre sus dependencias. En consecuencia se presentan hallazgos repetitivos respecto de evaluaciones anteriores y situaciones que permanecen en el tiempo si soluciones efectivas, siendo objeto de requerimiento por diferentes instancias de control.

³ Ver, Archivo, Anexo-Procedimientos PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La Oficina de Control Interno realiza seguimiento mensual a los planes de mejoramiento firmados con la Contraloría General de la República, promoviendo mesas de trabajo entre los procesos cuando el hallazgo es compartido, las acciones se pueden replantar cuando se determina que no fueron efectivas.

Resultado de esto se observa un mejoramiento en el número de acciones cumplidas a 30 de junio de 2016 que ascienden a 419 de las 613, y una disminución en el número de acciones incumplidas de 33 para el mismo periodo.

En cuanto a la efectividad de las acciones de mejoramiento, se da la oportunidad a los responsables de los procesos para replantar las acciones que se consideran no han sido efectivas para subsanar el hallazgo; situación que se tiene en cuenta antes de cerrar el plan de mejoramiento. Lo anterior con el fin de evitar que las situaciones evidenciadas se vuelvan a repetir.

En desarrollo de las auditorías internas adelantadas por la Oficina de Control Interno –OCI-, se efectúa el seguimiento a los Planes de Mejoramiento vigentes, suscritos con: CGR, ITRC y OCI.

Así mismo, se ha observado por parte de la OCI, que los líderes de los diferentes procesos institucionales, deben incluir dentro de sus labores de autoevaluación, el seguimiento permanente de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos con la OCI, la CGR y en los planes de prevención con la ITRC, lo anterior con el fin de establecer la efectividad de dichos planes y administrar el riesgo de incumplimiento de las acciones señaladas en los mismos.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: En el marco de la estrategia de modernización de la gestión por procesos, la DIAN actualizó y emitió la versión 2 del procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión, cuyo objetivo es: “Examinar de manera sistemática y continua la gestión de los procesos, subprocesos, procedimientos, planes, programas, proyectos o cualquier aspecto relevante que amerite ser evaluado, por parte de los responsables de los mismos y a partir de los resultados, tomar las decisiones y acciones necesarias para alcanzar el cumplimiento de los objetivos institucionales”.

Con el fin de reforzar el seguimiento de las acciones mejora, resaltamos los siguientes ajustes incluidos en el procedimiento:

- Se amplió el alcance de la Autoevaluación de los procesos a los subprocesos, procedimientos, planes, programas, proyectos o cualquier aspecto relevante que amerite ser evaluado.

- Se especificaron las fuentes de información para la Autoevaluación, entre ellas: indicadores de gestión; planes estratégico, táctico y operativo; programas y/o proyectos; matriz de riesgos estratégicos, matrices de riesgos de corrupción, mapas de riesgos de procesos y operacionales; y planes de mejoramiento o de acción.

- Al identificar desviaciones en la operación, los responsables deben tomar acciones que se registrarán y seguirán en el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción.

Adicionalmente, de manera específica la actividad 6 del procedimiento define: “Realizar el seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento o de Acción: Realizar el seguimiento a las acciones establecidas, registrando en el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción, el porcentaje de avance en el cumplimiento de las mismas. Este seguimiento debe permitir identificar aquellas situaciones que afecten el cumplimiento de las acciones o que requieran su escalamiento al Nivel Central o el apoyo de los responsables de otros procesos.

El seguimiento debe realizarse a todas las acciones establecidas en cada evaluación hasta que se cumplan en su totalidad”.

Con lo anterior, existirá el seguimiento permanente de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos con la OCI, la CGR y la agencia ITRC. Como evidencia se anexa el procedimiento⁴ PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión y el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción mencionado en el texto.

⁴ Ver, Archivo, Anexo-Procedimientos PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión.

“INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Existe un rezago en el desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información, lo cual afecta la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión de las áreas, causado especialmente por una deficiencia de recursos en el área de tecnología, afectando directamente a los demás procesos por la lenta evolución y desarrollo de sus sistemas informáticos, situación que repercute directamente en el servicio a los usuarios internos y externos.”

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: En el transcurso de 2016, se ha fortalecido el Recurso Humano de la Coordinación de Apoyo para los Sistemas de Información, con el fin de fortalecer los temas relacionados con desarrollos y mantenimientos de los diferentes servicios y/o aplicativos que demandan las áreas usuarias. Los ingenieros contratados realizan labores en las diferentes etapas del Ciclo de desarrollo de Software (requerimientos, análisis y diseño, codificación, pruebas, puesta en producción y estabilización), en el siguiente cuadro se puede observar la distribución y número de funcionarios con los cuales se están adelantando estas labores.

| Número de Recursos en Fábrica Interna | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Tipo vinculación | A diciembre 31 de 2015 | A 29 de agosto de 2016 | Incremento recursos 2016 |
| Contratista FI | 23 | 46 | 23 |
| Planta FI | 33 | 34 | 1 |
| Temporales FI (Provisionales) | 17 | 21 | 4 |
| Total | 73 | 100 | 28 |

Fuente de Información: Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Telecomunicaciones

Durante el año se han realizado mantenimientos tanto evolutivos como correctivos de los diferentes Servicios y/o Aplicativos de la entidad, destacándose en su mayoría los relacionados con procesos de Recaudado, Aduanas y Fiscalización; además mantenimientos a aplicativos adquiridos como Kactus, Digiurno, SGDIAN; adicionalmente se han desarrollado nuevas funcionalidades a sistemas desarrollados por terceros que han permitido su Puesta en producción.

Se destacan:

- En la Parte **Aduanera** se realizó el proyecto de Inspección no intrusiva que implicó ajustes en varios servicios aduaneros y selectividad. En el momento está iniciando el desarrollo del Nuevo Estatuto Aduanero.

- Mantenimiento a aplicativos como: Garantías, Arancel, Salida de mercancías, Clasificaciones arancelarias, Certificados de origen.

- En **Recaudo**: Ajustes a Devoluciones, Diligenciamiento, gestión masiva, contabilidad, Pago electrónico, además de mantenimientos correctivos. Implementación formatos procesos de recaudo (Diligenciamiento, Gestión masiva, contabilidad, recepción litográficos), entre otros. Dentro de los nuevos desarrollos se está trabajando en el SIE de Normalización de Saldos para la Obligación Financiera.

- Se ha trabajado en desarrollos relacionados con Intercambio de Información (FATCA)

- En **Fiscalización**: Se ha implementado ajustes al Nuevo Sistema SALI y se continúa dando mantenimiento a GESTOR.

- **TRANSVERSAL**: Sigue en curso el proyecto de Nueva Firma (Roaming); así como el inicio de proyectos de evolución de la Arquitectura tales como Identidad y Evolución Vista Usuario

Los servicios o ajustes que se implementan en producción, son aprobados por el Comité de Cambios quedando el registro en las actas correspondientes. Los Nuevos desarrollos surten los procesos definidos por Calidad.

Frente a las Instituciones financieras obligadas a presentar información en cumplimiento de la Ley FATCA, se continuó con el proceso de asesoría en la conformación de los archivos XML, especialmente los originados en el proceso de corrección.

Desde finales del año anterior, se elaboró y tramitó con los asesores del tema internacional del Despacho del Director General, la expedición de la Resolución 003 del 8 de enero de 2016, mediante la cual se realiza un ajuste al elemento DocRefId en el esquema XSD de FATCA, el cual implica ajustes en el archivo que deben remitir las Instituciones Financieras de Colombia.

La resolución esta publicada en la página web de la Entidad en: <http://www.dian.gov.co/dian/13Normatividad.nsf/f3a3e82f6154e405256f88006679fd/3195a71ebdec3a7405257f5600593e2a?OpenDocument>

Se dio soporte en el cargue y corrección de los archivos que presentaron inconsistencias en los archivos XML reportados por las instituciones obligadas. Así mismo, se gestionó con la SGTIT el monitoreo, corrección y actualización del servicio FATCA en producción para garantizar que este se encontrara disponible para los clientes en todo momento.

La DIAN ha venido realizando campañas de difusión y solución de dudas sobre el cumplimiento de estas obligaciones y las que se generan en cumplimiento de la Resolución 0019 del 30 de noviembre de 2015, referentes al intercambio automático de información de conformidad con el estándar de la OCDE. Se ha participado en reuniones de los principales gremios: Asofondos, Asofiduciarias, Asobancaria y Asobolsa, así como en reuniones particulares con algunas entidades que lo han requerido.

De acuerdo con cambios originados en el IRS (Servicio de Rentas de los Estados Unidos), se ajustó e implementó el cambio de formato de cifrado de la información. Este cambio implicó ajustes en el software y el servicio informático de la DIAN y fue transparente para los usuarios, garantizando en todo momento la disponibilidad del servicio.

Inventario de Activos de Información

Durante el primer semestre de 2016 se retomaron las acciones adelantadas en el año anterior y como resultado de la prueba piloto realizada y la consolidación de los resultados, se acogió la recomendación de la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica – DGRAE de partir de las tablas de retención documental que se encuentran actualizadas a Diciembre de 2015, para validar la información, cruzar con cada uno de los procesos y obtener de una manera más rápida el inventario.

La información de las tablas de retención documental se cargó para todas las dependencias del nivel central y para las de las seccionales de Impuestos y de Aduanas de Bogotá. Este ejercicio sirvió para verificar la estructura del formato, completar y validar algunas clasificaciones y para presentar la propuesta a las áreas.

La información obtenida se complementó con el inventario de activos de información tipo “Software”, de acuerdo con la información suministrada por la Coordinación de Soporte Técnico al usuario de la Subdirección de Tecnología de la Información y las Telecomunicaciones (SGTIT). La metodología establecida, parte de considerar que si para un proceso un funcionario que interviene en él tiene asignado un rol específico es porque el software es necesario y utilizado en la ejecución del proceso correspondiente. También se incluyó en el formato de levantamiento una hoja de trabajo independiente con la información de los funcionarios que tienen algún rol informático en cada una de las áreas. EL objetivo de esta hoja es que los jefes de área lleguen a establecer si alguna de las personas se puede considerar como un activo de información de acuerdo con la experiencia, el conocimiento o destreza que utiliza para el desarrollo de sus funciones y para cumplir con los objetivos del área.

De manera paralela se trabajó con la Coordinación de Organización y Gestión de Calidad en la formalización del procedimiento. Se elaboró y presentó la metodología. Como resultado del análisis conjunto se acordó la conformación de tres documentos independientes: Uno en el que se describe el procedimiento general, otro en la que se hace relación al formato de levantamiento y clasificación y por último el instructivo para el diligenciamiento de este formato.

“Unido a esto, el sistema de información de la DIAN no es integral, algunos de sus componentes todavía se manejan a través de sistemas alternos, lo cual dificulta la completitud y confiabilidad de la información.”

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La Entidad viene desarrollando componentes que reemplazarán sistemas de información antiguos, los cuales son diseñados para integrarse con los Sistemas existentes. Se han realizado planes de trabajo con las áreas (de acuerdo a la Capacidad Operativa de las áreas funcionales y Tecnología) con el fin de cerrar los aplicativos de manera gradual y desplegar en producción los nuevos sistemas sin que impacte las operaciones diarias de la Entidad.

Teniendo en cuenta la Aprobación del nuevo Estatuto Aduanero, se está trabajando en la adecuación de los servicios existentes MUISCA y en reemplazo de algunos servicios tales como SYGA, estos desarrollos permitirán tener unificada la plataforma de los mismos y constituir un elemento de modernización de toda la parte Aduanera. El sistema aduanero se desarrollará en su totalidad en Muisca y se integrará con otros servicios como RUT, Recaudo, etc.

Adicional, el caso de GESTOR que se reemplaza por SALI (Sanciones y Liquidaciones) en sus tres materias tributaria, aduanera y cambiaria.

La entidad no cuenta con mecanismos que le permitan evaluar la confiabilidad de la información que reposa en sus bases de datos y por otra parte no ha desarrollado medios para la consulta de la información para los usuarios internos ni externos.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La información de la UAE - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, es suministrada por los contribuyentes y de las Entidades Autorizadas para Recaudar a través de los servicios informáticos electrónicos. Con el fin de mantener la confiabilidad, la disponibilidad e integridad de los datos contenidos en las bases de datos, la DIAN ha tomado un conjunto de medidas preventivas y reactivas, así mismo, se han fortalecido los sistemas tecnológicos para resguardar y proteger la información. Así:

En el marco de la “POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN”, se ha adelantado actividades para que la Entidad cuente dentro de su Estructura Organizacional, con un Área dedicada a la Gestión de la Seguridad de la Información. Es Así como, en Mesa Directiva de febrero de 2016 se presentó el Tema: “Consideraciones OCI Seguridad de la Información/Política de Seguridad de la Información” y se acordó: “Revisar temas tales como, estructura necesaria para lo relacionado con la Seguridad de la Información y en especial con el Recurso Humano requerido en el corto plazo, para poder empezar a desarrollar el tema al interior de la Entidad”. Así mismo, la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica, elaboró el documento: “ANÁLISIS PRELIMINAR IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y POLÍTICA DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN: Consideraciones sobre recurso humano y estructura”.

En el Comité Coordinación Estratégica de mayo 16 de 2016 se aprobó la “Política de seguridad y Privacidad de la Información” de la entidad, la cual está alineada con los riesgos estratégicos, soportada por los doce pilares del SGSI y se incluyó el oficial de seguridad que sería el encargado de liderar el proceso de implementación del sistema.

Soporte Información: Anexo 1. POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN MINTIC 20160229_v6⁵

En desarrollo de los procesos y servicios que permiten el cumplimiento de los acuerdos internacionales, especialmente en los que tiene que ver con el proceso de intercambio automático de información bajo la Ley FATCA y el CRS de la OCDE, se han tomado medidas y establecido herramientas para garantizar la confiabilidad de la información, haciendo énfasis en los siguientes:

FATCA – OCDE

⁵ Archivo, Anexo 1 POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN_MINTIC 201

*El Plan de Mejoramiento con la CGR, acumula los hallazgos vigentes independientemente de la vigencia de las auditorías efectuadas.

La entidad informa en medio físico y magnético las razones de incumplimiento de las acciones de mejora y las actuaciones administrativas que se tendrán en cuenta para subsanarlas durante la vigencia 2016; documento que hace parte del expediente enviado por la entidad.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: Realizado el seguimiento con corte a 30 de junio de 2016 del Plan de Mejoramiento suscrito con la CGR, se observa una mejora en cuanto al avance y cumplimiento de las acciones ejecutadas respecto al cumplimiento a 31 de diciembre de 2015, como se observa en el siguiente cuadro:

Comparativo Seguimiento Plan de Mejoramiento 31/12/2015 y 30/06/2016

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Seguimiento a 31/12/2015 | 218 | 613 | 287 | 264 | 62 |
| Seguimiento a 30/06/2016 | 218 | 641* | 419 | 189 | 33 |
| <i>Anexo</i> | | | 123 | -95 | -29 |

Fuente: SIRECI- CGR – OCI DIAN

*El aumento en 28 actividades o acciones de mejora pactadas obedece a la reformulación de las mismas efectuada en el mes de abril de 2016.

NOTA: El Plan de Mejoramiento con la CGR, acumula los hallazgos vigentes independientemente de la vigencia de las auditorías efectuadas, de igual manera consolidan todos los procesos auditados.

Al efectuar el comparativo con las acciones de mejora pactadas se observa un incremento en las acciones cumplidas, y una disminución de las acciones en proceso y de las incumplidas.

La Oficina de Control Interno realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento firmados con la Contraloría General de la República, dando la oportunidad de replantear las acciones cuando se determina no fueron efectivas.

Hallazgo estructural cuya corrección depende de terceros:

Hallazgo N° 38 Plan Nacional de Desarrollo – Proyecto SUNIR. La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, encargada de administrar y operar dentro del año siguiente a la expedición de la Ley 1450 de 2011, el Sistema Único Nacional de Información y Rastreo – SUNIR; durante la vigencia 2013, apropió recursos en su presupuesto por \$79.500 millones, para el diseño, implementación y operación inicial del Sistema.

Con la expedición de la Ley 1753 de 2015 – el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 “TODOS POR UN NUEVO PAÍS”, se estableció que el diseño, implementación y administración del SUNIR13, lo realizará la entidad pública que defina el Gobierno nacional, por lo anterior este sistema no es responsabilidad de la DIAN y el hallazgo debe ser retirado.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: La DIAN en el comité del 6 de agosto de 2015, en el punto 3 del mismo estableció:

“(…) que teniendo en cuenta lo señalado en el artículo 159 de la Ley 1753 de 2015 que modificó el artículo 227 de la Ley 1450 de 2011, al no estar el SUNIR en cabeza de la DIAN, esta entidad ya no sería responsable del proyecto. Esto implica la no obligación en la continuación del mismo”⁶
De igual manera en el punto 5 se estableció, “Si bien el proyecto ya no está en cabeza de la DIAN, la Secretaría Técnica debe guardar la información pertinente al mismo”⁷.

⁶ Ver. Archivo acta de comité 003 agosto de 2015.

⁷ Ibidem.

Se ha fortalecido la infraestructura que soporta la arquitectura actual de los Servicios Informáticos Electrónicos implementados por la DIAN a través del Proyecto MUISCA (Modelo Único de Ingresos y Control Automatizado), consta de cuatro zonas estrictamente definidas, las cuales también se aplican para los servicios de Gestión Documental, Importaciones (CARGA), Salida de Mercancías (Exportaciones), Factura Electrónica y Nacionalización de Mercancía (SÍGLO XXI).

La DIAN publica anualmente su informe de rendición de cuentas y periódicamente información relativa respecto de su gestión, sin embargo, la información publicada no se encuentra adecuada a nivel del ciudadano común, que facilite su comprensión y promueva la participación y el control social. El proceso de audiencia o presentación de resultados no ha logrado la participación de los sectores más representativos de la economía Nacional.

EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA: En coordinación con las dependencias responsables, la entidad publica el documento base de rendición de cuentas de acuerdo con los parámetros establecidos en el “Manual Único de Rendición de Cuentas” cuyos ítems son de carácter obligatorio y que la entidad por su carácter técnico no puede alejarse de los conceptos y temas que corresponden a su misión. Por lo anterior, y el hecho de ser autoridad estadística conlleva a que su informe se publique en estos términos establecidos en el CONPES 3654 de 2010, las Leyes 1712 de 2014 y 1757 de 2015; y al Decreto 2482 de 2012 (Modelo Integrado de Planeación y Gestión).

En el ejercicio anual de rendición de cuentas de la DIAN no se limita sólo al documento base como única fuente de rendición de cuentas a la ciudadanía, sino que dentro de su estrategia general, esta comprende las Comisiones Mixtas de Gestión Tributaria y Aduanera que se realizan entre junio y agosto de cada vigencia en las Direcciones Seccionales y en donde sus Directores convocan a los gremios, universidades, autoridades locales y demás partes interesadas a la revisión y tratamiento de asuntos técnicos y administrativos de interés general para los convocados a dichos eventos.

A partir del año 2015 se publican en los puntos de contacto o de atención personalizada al ciudadano un resumen de los principales indicadores y en lenguaje claro relacionados con el recaudo, el servicio y el control, elementos básicos de su misión. Como aspecto innovador en el año 2015 el Director General y los Directores de Gestión presentaron en el portal de internet, a través de videos de no más de cinco minutos, sus principales logros, retos y acciones pendientes. Igual, es importante mencionar que en redes sociales se publican y divulgan los principales resultados institucionales y se promueve la participación en la audiencia virtual de rendición de cuentas.

En el 2016 se tiene previsto mejoras en el proceso de rendición de cuentas como la elaboración de material de rendición de cuentas para las personas con discapacidad auditiva y visual, así como la atención de algunas regiones del país donde conviven etnias a las cuales se debe rendir cuentas de manera especial dada su idiosincrasia y cultura.

Existe un rezago en el desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información, lo cual afecta la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión de las áreas, causado especialmente por una deficiencia de recursos en el área de tecnología, afectando directamente a los demás procesos por la lenta evolución y desarrollo de sus sistemas informáticos, situación que repercute directamente en el servicio a los usuarios internos y externos.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA A VIGENCIA ANTERIOR | 218 | 613 | 287 | 264 | 89,17% | 50,20% |

De otra parte, se evidencia que el 100% de las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento frente al tema de SUNIR fueron cumplidas en su totalidad al 31-12-2015.⁸

37. AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.019.149.429,1 | 865.800.563,7 | 153.348.865,4 | 85,00% |
| Inversión | 41.768.000,0 | 39.695.657,8 | 2.072.342,2 | 95,00% |
| TOTALES | 1.060.917.429,1 | 905.496.221,5 | 155.421.207,6 | 85,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Funcionamiento | 1.019.149.429,1 | 874.554.481,0 | 144.594.948,2 |
| Inversión | 41.768.000,0 | 40.069.586,3 | 1.698.413,7 |
| TOTAL | 1.060.917.429,1 | 914.624.067,2 | 146.293.361,9 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 9.127.845,7 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 87.535.720,1 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 96.663.565,8 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 6.333.860,4 | 6.232.678,2 | 98% |
| Cuentas por Pagar | 89.343.089,5 | 89.319.660,2 | 100% |
| TOTAL | 95.676.949,91 | 95.552.338,43 | 99,86% |

⁸ Ver: Archivo Copia PM SUNIR cerrado 100%.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Debido a que el Sistema Integrado de Información Financiera no contempla los módulos de producción, comercialización, nómina y activos fijos se debe realizar de forma manual la digitación contable del 98% de las operaciones que realiza la Entidad. | La Agencia Logística cuenta con un software contable donde se registran todos los hechos económicos y por tanto este software es el auxiliar de SIIIF NACIÓN de acuerdo con el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012. |

NOTA: En las notas a los Estados Financieros esta Auditoría encontró otras observaciones al Sistema SIIIF II Nación:

N4.1 Manejo de Documentos y Soportes Contables. Durante la vigencia 2015 la Entidad continuó incorporando la información del SIIIF II Nación, aunque el Sistema SIIIF ha mejorado bastante aún existen módulos que son necesarios para la entidad y que no se manejan, es así como lo referente a la salida de mercancía de las diferentes unidades de negocio, el registro del IVA generado. Sin embargo, debemos reconocer que la mejora ha sido significativa. Las 11 regionales cuentan con un departamento contable, y allí se genera la contabilidad de la subunidad. Amparados en el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012 donde establece los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación podrán utilizar sus aplicaciones internas para registrar negocios no previstos en SIIIF Nación sirviendo como auxiliares de los códigos contables, razón por la cual en forma manual y global se cargarán todas las unidades de negocio en este sistema. De los registros automáticos que realiza el SIIIF NACIÓN y tienen relación entre la oficina principal y las regionales como es el caso de la centralización de tesorerías. Los documentos de recaudo quedan registrados en dos PCI (Posición de Catálogo Institucional) diferentes lo que origina que ningún balance de las Regionales se encuentre debidamente cuadrado solamente se reflejarán a nivel de Entidad Contable Pública (ECP).

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.748.958) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(8.212.771) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 381.209,00 | Más de 12 meses |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 376 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de compromiso con la oportunidad en la entrega de la información por parte de los diferentes procesos que proveen documentos, lo cual no permite tener actualizada la información financiera para la toma de decisiones por parte de la Dirección General y Regional, en el debido tiempo y en las condiciones requeridas para evitar reprocesos. - Los integrantes del grupo de Contabilidad deben registrar 4 veces un mismo hecho económico, ya que como bien se sabe la Contabilidad Oficial es la generada por SIIF. Para registrar en SIIF un hecho económico se debe realizar la obligación lo cual no siempre genera la contabilización correcta por lo tanto se debe generar de forma manual la reversión y/o contabilización real de este hecho económico, adicional a esto se debe registrar contablemente en el sistema Novasoft que es Software Contable que se tiene en la entidad y que es el auxiliar de SIIF Nación. <p>Aun cuando la entidad se encuentra en proceso de implementación de un ERP para evitar la digitación se aclara que este no se encuentra integrado con SIIF por lo cual el grupo de contabilidad seguirá realizando el mismo proceso en este sistema.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Continuidad de la depuración de saldos e identificación en regionales por Código de los activos fijos. - Mejorar los sistemas de comunicación e información desarrollada y utilizada día a día, con el fin de lograr una mayor agilidad tanto en la gestión financiera como en las demás áreas. - Falta de implementación del plan capacitación para los funcionarios en temas tributarios, información exógena y NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. <p>NOTA: Esta Auditoría encontró dentro de la Evaluación del Control Interno Contable, varios puntos a tener en cuenta:</p> <p>1.1. Etapa de Reconocimiento</p> <p>1.1.1. Identificación</p> <p>2. ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?</p> <p>Los productos están identificados pero existen debilidades en estos productos como insumo para el proceso contable, existiendo reprocesos.</p> <p>4. ¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?</p> <p>Hay debilidad en las políticas de operación en el área contable con relación a las cuentas por pagar y cobrar.</p> <p>5. ¿Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?</p> <p>Hay debilidad en el cumplimiento de las políticas de operación del área contable con relación a la entrega oportuna de los productos como insumo contable.</p> <p>7. ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?</p> <p>De acuerdo a verificaciones realizadas al área contable, existe debilidades en la constitución del rezago presupuestal de la entidad, en cuanto a soportes completos y diligenciados.</p> <p>1.1.2. Clasificación</p> <p>22. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad?</p> <p>Se realizan las actas de conciliaciones y cruces de saldos más no se efectúan del total de las cuentas.</p> | <p>23. ¿Se realizan periódicamente la toma físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?</p> <p>Observaciones. Se realizan toma física periódicamente pero no se realiza los ajustes oportunamente.</p> <p>1.2. Etapa de Revelación</p> <p>1.2.2. Análisis Interpretación y Comunicación de la Información</p> <p>41. ¿Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante Legal, a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección, vigilancia y control?</p> <p>Los estados financieros se presentan oportunamente a la Contaduría y Organismos de Control. La presentación al Representante Legal se hace de forma extemporánea.</p> <p>42. ¿Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?</p> <p>Se publica en la página web de la agencia, de forma extemporánea.</p> <p>1.3. Otros Elementos de Control</p> <p>1.3.1. Acciones Implementadas</p> <p>48. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?</p> <p>A la fecha no se han actualizado los riesgos de índole contable.</p> <p>49. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?</p> <p>El proceso contable no realiza autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en las actividades del proceso contable por tal razón no se han actualizado los riesgos.</p> <p>53. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?</p> <p>En el proceso contable no se evidencian flujogramas u otra técnica de la forma como circula la información a través de la entidad. Solo existen procedimientos, políticas de operación y guías de las actividades realizadas por este.</p> <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Control de Planeación y Gestión - Talento Humano - Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos: Aunque se emprendieron actividades para promover el tema ético en la ALF, se encuentra pendiente dar continuidad a las campañas durante la vigencia con la participación de todos los servidores, con el fin se interioricen en los Servidores para afianzar la cultura de valores en la Entidad. - Desarrollo del Talento Humano: No se desarrolla en todos los casos cuando ingresa servidores a la Entidad la inducción al cargo, con el fin se apropien las funciones que desarrollará en el proceso de desempeño. <p>La ejecución de los planes de Capacitación se desarrolla a final del año y se programan capacitaciones simultáneas, lo que limita la participación en las mismas.</p> <p>El Plan de bienestar, sus actividades no son de gran impacto y no permite generar mejoramiento del clima laboral, dado todos los cambios que enfrenta la Entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Direccionamiento Estratégico - Planes, Programas y Proyectos: La Dirección General con el fin de articular la ejecución de los Planes, programas y proyectos con las Fuerzas Militares generó reuniones con el GSED y los Comandantes Logísticos, a finales de 2014, para que la planeación de la Entidad en los primeros meses de 2015 se reorientara y lograra una mejor gestión en el sector, política que fue afectada por su entendimiento tardío por los responsables de su puesta en marcha. <p>Modelo de Operación por Procesos: Teniendo en cuenta que está en desarrollo el proyecto para la implementación de la ERP SAP, se hace necesario actualización de procesos alineados y eliminando formatos y actividades, que ya no aplican en desarrollo de los nuevos procedimientos.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 26.222.405,1 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 50.349.569,8 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 76.571.974,9 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 22.799.459,2 | 21.131.149,8 | 92,68% |
| Cuentas por Pagar | 64.242.627,1 | 64.242.332,4 | 99,99% |
| TOTAL | 87.042.086,3 | 85.373.482,2 | 98,08% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Las limitaciones que presenta el SIIIF Nación II, a nivel Contable son en la generación de los Reportes para el respectivo análisis de la información. Se debería poder consultar a nivel de terceros por toda una vigencia no solo mensual. | Optimizar el funcionamiento del Sistema SIIIF Nación II a nivel de cualquier tipo de Reporte Contable, ya que actualmente se demora mucho generando la información y se bloquea y luego sale /error/... |
| 2 | Todos los reportes deberían poderse generar desde un rango mayor a un mes actualmente solo se puede consultar de 1 mes y esto dificulta el análisis de la información. | |
| 3 | En lugar de tener que generar muchos archivos para agruparlos en Excel de forma manual se debería de tener la facilidad de generarlos directamente desde el Sistema SIIIF Nación II. | |
| 4 | Los comprobantes contables se deberían dejar generar acumulado. | |
| 5 | El Libro Diario debería generarse con el Número de Identificación del Tercero. | |

B. DE ORDEN CONTABLE.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(3.419.884) miles.

Administración del Riesgos: los monitoreos de riesgos realizados por los procesos se hicieron en el segundo y tercer trimestre, presentando su resultado a la Dirección General en diciembre de 2015, sin tener en cuenta la periodicidad establecida en el Manual de Administración del Riesgo.

- **Comunicación e Información - Sistemas de Información:** SIIIF no se encuentra parametrizado a las necesidades de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, por lo cual el área de contabilidad debe realizar movimientos de reclasificación con el fin de que las operaciones de la Entidad queden registradas en la cuenta determinada por el Régimen Contable y no tiene el nivel de detalle que se requiere por lo cual debe mantener un software auxiliar.

Información: Para la administración de correspondencia en Orfeo solo se está administrando las comunicaciones externas y de la Dirección General, lo interno en libros control, lo que no permite la consulta rápida para ubicación de los mismos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE PLANOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 80 | 228 | 184 | 39 | 74,80% | 23,93% |

El avance del plan obedece a que se realizó la consolidación del plan suscrito con la Contraloría General de la República, correspondiente al informe de auditoría realizada a la vigencia 2014 y presentando según certificado N° 32702015- 11- 23 de diciembre 2015 – SIRECI, incorporando 52 hallazgos y 162 metas, metas a ejecutar hasta julio del 2018.

38. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - COLDEPORTES. A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 28.691.663,3 | 28.371.790,2 | 319.873,0 | 98,89% |
| Inversión | 407.679.743,2 | 400.464.941,9 | 7.214.801,3 | 98,23% |
| TOTALES | 436.371.406,5 | 428.836.732,1 | 7.534.674,3 | 98,27% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| Funcionamiento | 28.691.663,3 | 28.371.790,2 | 319.873,0 |
| Inversión | 407.679.743,2 | 400.464.941,9 | 7.214.801,3 |
| TOTAL | 436.371.406,5 | 428.836.732,2 | 7.534.674,3 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Cifras en pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 950.000 | 2.160 días |
| 5.480.000 | 2.640 días |
| 173.631.960 | 720 días |

NOTA: Actualmente la Administración adelanta un Proceso Jurídico contra la Fundación Ayuda al Deporte NIT: 860.520.742, por el valor de Difícil Cobro \$173.631.960,00, en cuanto a los dos valores siguientes actualmente se encuentra en proceso de verificación si se prestó el servicio de arrendamiento de los escenarios deportivos para realizar el pertinente procedimiento contable.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 4.121 |

- Cuenta 1401 Ingresos No Tributarios por valor de \$4.509.319 miles.

• 140103 - Intereses: \$3.944.584 miles, representa el valor de los intereses causados por la mora en la cancelación de los acuerdos de pago suscritos con los Institutos de Deportes por concepto de las Transferencias del 30% del Impuesto al consumo de cigarrillos según la Ley 30 de 1971, así como también a los intereses causados por sanciones.

• 140104 - Sanciones: \$564.735 miles, representa el valor de las sanciones administrativas impuestas por la entidad, a las actuaciones realizadas por los administradores de las entidades que conforman el Sistema Nacional de Deportes.

• 141314 Transferencias por Cobrar \$14.133.981 miles, este valor corresponde al saldo por pagar por la no transferencia del 30% del Impuesto al consumo de cigarrillos, que los Institutos Departamentales de Deporte debían hacer a COLDEPORTES, según la Ley 30 de 1971.

La oficina Jurídica, realiza los procesos de cobro persuasivo a las entidades que adeudan recursos a diciembre de 2015. El saldo está compuesto de la siguiente manera:

| DEUDOR | VALOR EN MILES DE PESOS |
|------------------------------------------|-------------------------|
| GOBERNACIÓN DE NARIÑO | 950.175 |
| INDER ATLÁNTICO | 475.755 |
| INDER SANTANDER | 1.771.441 |
| INDER VALLE DEL CAUCA | 1.163.091 |
| INDER BOLÍVAR | 2.690.767 |
| INDER NORTE DE SANTANDER | 2.607.009 |
| INDER CORDOBA "INDECOR" | 1.268.146 |
| INSTITUTO DE DEPORTES DE CHOCÓ "INDECHO" | 565.272 |
| INDER MAGDALENA | 174.543 |
| INDER META | 919.781 |

| | |
|----------------|---------|
| INDER GUAJIRA | 818.285 |
| INDER AMAZONAS | 32.000 |
| INDER SUCRE | 697.716 |

- Cuenta 147006 – Otros Deudores – por valor de \$18.549 miles, este valor corresponde a la cartera morosa por cobrar a favor de la entidad por concepto de alquiler de los espacios o escenarios deportivos del Centro de Alto Rendimiento CAR de Coldeportes, realizados en vigencias anteriores. El saldo está compuesto de la siguiente manera:

Durante la vigencia 2015, no se presentaron cancelaciones de los valores reflejados en la presente cuenta.

| DEUDOR | VALOR EN MILES DE PESOS |
|----------------------------------------|-------------------------|
| PARQUEADEROS R. Y R.LTDA | 8.667 |
| CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM | 848 |
| UNIVERSIDAD CATOLICA | 883 |
| FEDERACION COLOMBIANA DE TENIS | 181 |
| BOSQUE CHISPAZOS | 3.314 |
| FUNDACION AYUDA DEL DEPORTE | 190 |
| FEDERACION COLOMBIANA DE TENIS DE MESA | 3.436 |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA | 970 |
| AZUL Y BLANCO | 60 |

- Cuenta 147090 – Otros Deudores por valor de \$295.140 miles, este valor corresponde principalmente a una deuda de un Instituto de Deportes por el reintegro de unos recursos no ejecutados en vigencias anteriores, así como el valor no legalizado con corte a diciembre 31 por el avance de viáticos y gastos de viaje y de gastos de desplazamientos no soportados a la misma fecha de corte. El saldo está compuesto de la siguiente manera:

| DEUDOR | VALOR EN MILES DE PESOS |
|---------------------------|-------------------------|
| GUTIERREZ RICARDO ALBERTO | 4.401 |
| RODRIGUEZ VEGA MARCELA | 337 |
| INDER SANTANDER | 290.402 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Atendiendo que las áreas institucionales son las generadoras de los hechos económicos que impactan a la entidad, la no oportuna información al área contable, genera dificultad para los registros tanto de derechos como de obligaciones.

- La forma como actualmente está diseñado el funcionamiento del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II, en su generación de informes, dificulta el análisis que se debe hacer de las cifras para su verificación y depuración.

- El Sistema SIIIF Nación II solo cubre el módulo Contable, Presupuesto y Tesorería. Los demás módulos que se requieren caso de Nomina, Activos Fijos, Depreciaciones, Facturación etc., no los tiene, por ende la información se debe procesar en sistemas de apoyo para su posterior cargue al Sistema SIIIF Nación II.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Bajo nivel de recaudo a los acuerdos de pago de cuenta Transferencias por Cobrar.

| | DE MEJORA PACTADAS | CUMPLIDAS A 31-12-15 | EN PROCESO A 31-12-15 | INCUMPLIDAS A 31-12-15 | MEJORAM-A 31-12-15 | MEJORAM-A 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 37 | 46 | 98 | 81 | 7 | 92.75 | 92.7% |
| AUDITORIA ESPECIAL 214: | | | | | | |
| 8 | | | | | | |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

| Acciones de mejora incumplidas | Explicación | Actuaciones Administrativas 2016 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Diseño parametrización y puesta en marcha de un sistema de seguimiento y control a la inversión que permita diligenciar en tiempo real el avance de la ejecución por parte de cooperantes y contratistas | La Dirección de herramientas de desarrollo en 2015 el aplicativo de seguimiento a proyectos, en este momento se encuentra en fase de implementación y pruebas piloto (Este producto resuelve 4 acciones de mejora establecidas en el Plan de Mejoramiento) | Plan de implementación del aplicativo, cargue de información y entrada en funcionamiento. |
| Adelantar los procesos contractuales requeridos para la relación de las piscinas, calderas y demás equipos conexos de acuerdo al diagnóstico y plan de intervención desarrollado. | Por aplazamiento de recursos del proyecto de inversión se celebró contrato 596 de 2015, FONADE, con el objeto: realizar la gerencia de proyectos para elaboración de estudios técnicos y diseños arquitectónicos y la reconstrucción de la piscina olímpica ubicada en el centro de alto rendimiento en altura Bogotá DC., (Este producto resuelve 2 acciones de mejora establecidas en el Plan de Mejoramiento) | La ejecución del proyecto se realizará en vigencia 2016 |
| Ejecución Convenio SUPERATE 2013 Convenio 593 de 2013 celebrado Coldeportes IDECHO Acción Jurídica Pertinente y Liquidación del Convenio. | El Convenio 593 de 2013 terminó su ejecución el 30 de noviembre de 2014, en el momento se encuentra en trámite de liquidación del convenio, con requerimientos de informes realizados por el supervisor al Instituto Departamental de Deportes del Chocó, conforme a los términos que para el efecto | Se procederá liquidación unilateral o liquidación en sede judicial, conforme al artículo 60 de la Ley 1150 de 2007. |

| Acciones de mejora incumplidas | Explicación | Actuaciones Administrativas 2016 |
|--------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------|
| | establece el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007. | |

39. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 388.971.000 | 368.350.193 | 20.620.807 | 95.00% |
| Inversión | 99.624.846 | 93.448.301 | 6.176.545 | 94.00% |
| TOTALES | 488.595.846 | 461.798.494 | 26.797.352 | 95.00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 388.971.000 | 368.350.193 | 20.620.807 |
| Inversión | 99.624.846 | 93.448.301 | 6.176.545 |
| TOTAL | 488.595.846 | 461.798.494 | 26.797.352 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 85.367.183 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 11.585.769 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 96.952.952 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 5.403.557 | 3.706.716 | 69% |
| Cuentas por Pagar | 10.719.302 | 10.719.300 | 100% |
| TOTAL | 16.122.859 | 14.426.016 | 89% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Horario de restricción | Para la generación de reportes de ejecución solo hay tres horarios en el día 8AM, 12M, 5 PM lo que en un momento dado del día los saldos que se necesitan no los tenemos. |
| 2 | Tiempos de respuesta | El sistema se bloquea para la generación de reportes. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(17,494,641) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(932,822) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2,355,286) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 154.808 |
| EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | Más de 365 días |

¿Qué actuaciones administrativas está llevando a cabo su administración para recuperar estas deudas o cuentas de difícil recaudo? A través de las Gerencias Departamentales Colegiadas y de la Dirección de Jurisdicción Coactiva se han librado mandamientos de pago, cobro persuasivo e iniciado Procesos de Jurisdicción Coactiva.

Igualmente se ha obtenido respuesta de que algunos de ellos se encuentran en proceso de pago pero que por ser créditos quirográficos, no tiene privilegio el pago.

Así mismo se recibió en parte de pago, la parte de un inmueble, del cual se está pendiente su venta.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La CGR, está en riesgo de no cumplir eficientemente con la normatividad emitida por la CGN para la estandarización a NICSP en las Entidades de Gobierno, por tanto la debilidad observada consiste en que aún no se ha capacitado de fondo a los funcionarios de la coordinación contable y a los funcionarios proveedores de insumos contables. De los resultados del año de preparación 2016, depende que el año de transición 2017, primer periodo de aplicación en el que se determinan los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo para la elaboración y presentación de los primeros Estados Financieros bajo NICSP, sea exitoso.

- La DF con las visitas que programó para el segundo semestre de 2015, a las Gerencias logró identificar por concepto de multas \$20,662,626, que a su vez giro al FBS el 26 de enero de 2016; pero a pesar de lo anterior persiste un saldo según extracto bancario de \$293,209,621.34 a 31 de diciembre del 2015.

- A 31 de diciembre de 2015 aún están pendientes por legalizar viáticos del nivel central y descentrado por comisiones pagadas por \$41,976,658 a través de la Caja Menor, de 62 funcionarios sobre los cuales la DF dio traslado a la OCD con el oficio 2016IE0009813 del 4 de febrero de 2016. El rango de demora en la legalización de viáticos está entre 9 y 72 días.

- Sin avance a 31 de diciembre de 2015 la adquisición o desarrollo del aplicativo de inventarios, el actual está en riesgo de colapsar por obsolescencia tecnológica; además no está integrado con contabilidad y no calcula la depreciación de los activos.

- A 31 de diciembre los tres proyectos comprometieron recursos por \$93,448 millones que equivalen al 94% ejecución, saldo pendiente por comprometer \$6,169 millones.

- La OCI en arqueos de caja observó: Comprobantes pendientes por legalizar, no se ha designado el profesional para realizar las conciliaciones bancarias; en algunas no se realizan.

- SIIIF Nación persisten las deficiencias en la parametrización de las cuentas de terceros.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades - Recomendaciones:

- Levantar, documentar e implementar indicadores por procesos como soporte para la adecuada evaluación de la operación y medición de la gestión en periodos determinados.

- Revisar y actualizar el procedimiento de autoevaluación definiendo su aplicación específica inicialmente para temas como: indicadores, riesgos y controles; Plan de Mejoramiento.

- Presentar las políticas de Control Interno, Calidad y Administración de Riesgos ante el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno y Gestión de la Calidad.

- Fortalecer el autocontrol o seguimiento sobre la aplicación de controles asociados a los riesgos identificados en la vigencia y sobre la oportunidad en el cumplimiento de las acciones formuladas en el Plan de Mejoramiento.

40. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES – ANLA.

A. DE ORDEN CONTABLE.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(275,651) miles.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

-NOTA 2.3. Aplicación de Normas y Procedimientos.

La Entidad no cuenta con un Plan de contingencia en el cual se establecen las actividades a desarrollar la información contable cuando el Sistema SIIIF Nación no permita el acceso a la información del macroproceso contable y transmitir la información vía CHIP, en los plazos y con los requisitos establecidos por las Resoluciones 248 y 375 del 2007.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La TRD se encuentra en proceso de convalidación por el Archivo General de la Nación, lo que ha dificultado el archivo de la documentación producida por el área contable de la Entidad.

- Los Estados e Informes financieros deben acompañarse de indicadores y un análisis de la información contable, con el fin de que sea utilizada para cumplir los propósitos de gestión de la Entidad.

- Las tomas físicas al inventario de la Entidad deben realizarse en manera periódica y permanente por el área contable, al área de almacén.

41. FONDO ADAPTACIÓN.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO Obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN A 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 27.177.452 | 23.869.929 | 3.307.523 | 87,83% |
| Inversión | 1.500.000.000 | - | 1.500.000.000 | 0,00% |
| TOTALES | 1.527.177.452 | 23.869.929 | 1.503.307.523 | 1,56% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 27.177.452 | 23.929.622 | 3.247.830 |
| Inversión | 1.500.000.000 | 1.500.000.000 | 0 |
| TOTAL | 1.527.177.452 | 1.523.929.621 | 3.247.830 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.500.059.692 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 638.030 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.500.697.722 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.000.196.013 | 1.000.153.286 | 99,996% |
| Cuentas por Pagar | 1.567.221 | 1.567.221 | 100% |
| TOTAL | 1.001.763.235 | 1.001.720.508 | 99,996% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Fondo de Adaptación, para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.
 Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 280. Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

- Se requiere ajustar la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia se informen debidamente al área contable, así como también se deben identificar los productos de los demás procesos que son insumos del proceso contable.

- Los Estados Contables, Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental son realizados de manera trimestral en la Entidad, requiriéndose realizar de manera mensual.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- La Entidad aplicó en la vigencia 2015 una encuesta para determinar la satisfacción de los clientes, sin embargo no ha definido el procedimiento que le permita evaluar permanentemente la satisfacción de los usuarios con respecto a los servicios ofrecidos por la Entidad.

- Los comités de la Entidad han sido formalizados por medio de actos administrativos que determinan la periodicidad de las sesiones tanto ordinarias, como extraordinarias, sin embargo no se cuenta con cronogramas de trabajo por cada comité, adicional a esto en el sitio definido para la publicación de los comités, no está la información completa de los comités que están formalizados en la Entidad.

- Demora en la consolidación, aprobación y archivo de los seguimientos realizados a los Acuerdos de Gestión definidos por los Gerentes Públicos.

- El mapa de riesgos Institucional de la Entidad debe distinguirse del mapa de riesgos por proceso, teniendo en cuenta que en este se elevan todos los riesgos que afectan a la Entidad en su conjunto y los riesgos identificados de los procesos misionales, así mismo se deben incluir los riesgos de corrupción y los riesgos contables.

- El Mapa de Riesgos por proceso no tiene definidos indicadores para la medición de las acciones formuladas.

- Se han realizado actividades de autoevaluación al interior de los procesos con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación, sin embargo no se ha determinado una metodología que permita realizar en forma permanente ejercicio de autoevaluación de la gestión en la Entidad.

- La Entidad realizó cambios en su página WEB con el fin de dar cumplimiento a los lineamientos de la estrategia Gobierno en Línea, pese a esto la página WEB no cuenta con toda la información actualizada que requiere la Ley de acceso a la información expedida por el Gobierno nacional y su decreto reglamentario.

- Demora en la implementación de los Módulos adquiridos en el sistema denominado SILA II.

- Las acciones definidas para mejorar la oportunidad en la contestación de derechos de petición no han sido efectivas.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| EDITORIA ENCIJA 2015. | 124 | 125 | 116 | 7 | 94% | 94% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad en el informe presentado a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes adjunta en el expediente la información solicitada, igualmente indica cuál de sus hallazgos son estructurales y depende de terceros.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 1.000.197.762 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 1.567.221 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 1.001.764.983 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?
 - Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El horario establecido por la administración SIIIF para la generación de reportes es muy limitado. | Afecta presupuestal y contablemente a la entidad toda vez que no se puede contar con información de manera oportuna. |
| 2 | La forma como está diseñado el funcionamiento del Sistema, referente a la generación de informes, dificulta el análisis que se debe efectuar a las cifras en tiempo real para su verificación y depuración. | Dificulta la celeridad con que se deben adelantar las actividades presupuestales y contables de la entidad. |
| 3 | El Sistema SIIIF – Nación, no cuenta con la desagregación necesaria que permita registrar detalladamente operaciones originadas en la administración de personal correspondientes a la nómina y liquidación de prestaciones sociales, los movimientos detallados de las cuentas de almacén y de activos fijos. | Impacta la celeridad con que se deben adelantar las actividades a cargo de la Sección de contabilidad de la entidad, quien tiene que registrar la información de manera manual. |
| 4 | Es necesario efectuar un alto volumen de asientos manuales, para el registro de operaciones que no están debidamente automatizadas en SIIIF, como son: depreciaciones, provisiones, amortizaciones y registro en cuentas de orden deudoras y acreedoras y la información de los patrimonios autónomos. | Impacta la celeridad en las actividades de la entidad y específicamente correspondientes al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera; a quien le corresponde adelantar esta tarea de manera manual. |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(62.922.900) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(63.377.569) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(91.598.649) miles.
 - **Cuenta 242590 – Otros Acreedores:** Los otros acreedores representan el valor retenido a contratistas de acuerdo con las cláusulas contractuales por incumplimientos contractuales. Así mismo representa el valor de las retenciones pendientes de giro del Sector Vivienda al Patrimonio Autónomo administrado

por la Sociedad Fiduciaria Davivienda hasta tanto se cumplan las etapas de entrega de viviendas por valor de \$2.969.553 miles.
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Deficiencia en el seguimiento a los controles establecidos en los mapas de riesgo.
- Evaluación, revisión, análisis, depuración y seguimiento permanente de las transacciones, hechos y operaciones registradas en la contabilidad.
- Ausencia de un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA FINANCIERA 2015 | 29 | 45 | 27 | 18 | 100% | 60% |

E. OTRAS OBSERVACIONES:

La entidad no envía la siguiente información:
 • El Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.
42. FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO AVAL GUARDADORES – FOGAFÍN.
 El Representante Legal del Fondo informa lo siguiente:
DCC 00789
Bogotá D.C., 4 de abril de 2016

Doctor
JAIME ALBERTO SEPÚLVEDA MUÑETÓN
 Secretario General
 Comisión Legal de Cuentas
 Congreso de la República de Colombia
 Bogotá D.C.
Asunto: Solicitud de información para el fenecimiento de la cuenta general del Presupuesto y del tesoro y Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015 Fondo Patrimonio Autónomo Aval Guardadores

Respetado doctor:

“Mediante la Ley 1306 del 25 de junio de 2009 se dictaron normas para la protección de personas con discapacidad mental y se estableció el régimen de la representación legal de incapaces emancipados. Conforme a lo establecido en el último inciso del artículo 82 de la mencionada Ley, el Fogafin debía otorgar un aval directamente o ante la entidad fiadora, al guardador designado por el juez competente y que no tuviera capacidad económica para otorgar las contragarantías exigidas por la entidad fiadora, en el evento en que el juez competente dispusiera no relevarlo del cargo. El mencionado artículo 82 fue reglamentado mediante el Decreto 600 de 2012, el cual estableció en el artículo 4º que los avales de Fogafin se cubrirían con cargo a recursos del Presupuesto General de la Nación. Para tal efecto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público transfirió a Fogafin recursos por valor de \$4.636 millones desembolsados en los años 2012, 2013 y 2014 fueron administrados a través de un portafolio de inversión de % 5.053 millones al 31 de octubre de 2015. Con ocasión de la expedición de la Ley 1353 de 2015 se derogó el mencionado artículo 82 de la Ley 1306 de 2009 que contemplaba el otorgamiento de avales

por parte de Fogafin y se produjo la derogatoria tácita del decreto 600 de 2012 (reglamentario de la Ley 1306 de 2009). Razón por la cual cesó la obligación legal a cargo de Fogafin. De acuerdo con lo anterior y dada la derogatoria que imponía la obligación legal a Fogafin de otorgar avales, procede la devolución de los recursos que recibió Fogafin por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la ejecución del mandato legal. Lo anterior, sin perjuicio de que el Presupuesto general suministre los recursos que se lleguen a requerir en el evento en que el único aval otorgado en vigencia de la Ley, llegue a producirse un siniestro, tal como se le informó al citado ministro en la comunicación DIU 02516 del 22 de septiembre de 2015.

Así las cosas, ya no procede la información de la referencia para este Fondo.

Cordialmente,

JAIRO ENRIQUE OSORIO BUSTAMANTE

Representante Legal*

El señor Contador General de la Nación doctor PEDRO LUIS BOHORQUES RAMÍREZ con oficio 20164000010531 del 11 de abril de 2016 le informa lo siguiente a la Comisión legal de Cuentas sobre el Fondo Patrimonio Autónomo Aval Guardadores – Fogafin:

“En resumen, la entidad cesó sus actividades a 31/12/2015, razón por la cual el reporte de la Información financiera, Económica, Social y Ambiental a esta fecha muestra movimientos débito y crédito y saldo final en cero”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

43. DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 4.391.551 | 4.172.581 | 218.970 | 95,01% |
| Inversión | 23.482.024 | 22.703.617 | 778.407 | 96,69% |
| TOTALES | 27.873.575 | 26.876.198 | 997.377 | 96,42% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 4.391.551 | 4.181.326 | 210.225 |
| Inversión | 23.482.024 | 23.420.693 | 61.331 |
| TOTAL | 27.873.575 | 27.602.019 | 271.556 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 725.655 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.674.022 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.399.677 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 569.799 | 569.799 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 3.759.315 | 3.759.315 | 100% |
| TOTAL | 4.329.114 | 4.329.114 | 100% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Dirección Nacional de Bomberos para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 495; rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 569.800 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 3.759.976 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 4.329.776 |

NOTA:Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Proceso de Extensivas en el aplicativo | A la fecha el sistema integrado de información SIIIF, no permite realizar el proceso de extensivas correspondiente al pago de las NO presupuestales (Afectación del Banco contra las CXP en el balance). Se está reemplazando este proceso mediante archivo manual. |
| 2 | Legalización anticipo de viáticos | El Aplicativo SIIIF II, genera error al tratar de legalizar anticipos por concepto de viáticos. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(60.025) miles.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Limitaciones y Deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable.** Teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 4º del Decreto 2789 de 2004 por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF, el cual tendrá como alcance

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ser fuente válida, entre otras, para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación, así como los libros de contabilidad y documentos soportes requeridos, es importante mencionar que la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia ha elaborado sus estados financieros sobre esta plataforma, sin embargo este programa aún no tiene la totalidad de reportes que permitan realizar una conciliación de las diferentes cuentas que conforman los estados financieros. (Subrayado y resaltado fuera de texto).</p> <p>La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y análisis de los estados contables. De igual manera hay información que no maneja dicho sistema como es el caso de: constitución de provisiones, amortización de diferidos, depreciaciones, activos fijos, la cual requiere de la elaboración adicional de archivos planos para su procesamiento a través del SIF II Nación, y los ajustes que se generan por efecto de la parametrización contable. La cual es generalizada para todas las entidades.</p> <p>De otra parte el módulo de Contabilidad el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II Nación para el cierre a 31 de diciembre de 2015, presentó problemas en la operatividad del Sistema tales como: inconsistencia en el proceso de extensivas de los pagos no presupuestales posteriores a la fecha en que sucedió el hecho económico, generando procesos de depuración y elaboración de ajustes manuales en la parte contable.</p> <p>Por lo anterior y con el objeto de asegurar la razonabilidad e integridad de la información contable se realizaron los ajustes pertinentes que permiten presentar unos estados financieros que revelan la realidad económica, financiera, social y ambiental de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia a diciembre 31 de 2015.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El área financiera ha estructurado formalmente el proceso a través de la caracterización del mismo y los elementos que la componen. - De igual manera, aunque cuenta con algunos procedimientos, se hace necesario su revisión, ajuste y formalización en la entidad, a fin de tener una articulación las demás áreas y garantizar que el flujo de información sea oportuna y veraz, para el respectivo registro contable. - Débil aplicación de controles. - La entidad no cuenta con un Manual de Políticas y Prácticas Contables. - La información contable referente a los estados financieros no es publicada en la página web de la entidad acorde a lo dispuesto en el Régimen Contable. - El área contable no efectúa conciliaciones, con las demás áreas que hace parte del proceso financiero y administrativo de la entidad. - Aunque se cuenta con un comité de Sostenibilidad Contable, se evidenció que no se ha operativizado, de tal forma que permita adelantar y tomar acciones, que contribuyan al mejoramiento continuo del proceso contable, a través de la depuración permanente de la información, con el fin de obtener unos estados financieros que reflejen la realidad de la situación financiera y contable de la entidad. - No se ha realizado conciliación de operaciones reciprocas. - Débil articulación con las áreas que reportan información al área financiera, no se evidenció cronograma de entrega de información al área financiera para cumplir con los reportes oportunamente. <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades del sistema:</p> <p>I. Módulo de Control de Planeación y Gestión:</p> | <p>1.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO. La entidad no ha dado cumplimiento a la normatividad vigente relacionada con la formulación y ejecución de Plan de Capacitación, Plan de Bienestar e incentivos ni programa de inducción y reintroducción. Falta fortalecer la cultura organizacional, principios y valores de la entidad, así como el cumplimiento del documento ético.</p> <p>1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO. El mapa de procesos fue actualizado y aprobado en el comité directivo del Sistema Integrado de Gestión y Control de la DNBC el 27 de noviembre de 2015 por lo que dada la reciente actualización del mapa de procesos, no se cuenta con la documentación de la caracterización y procedimientos respectivos de la totalidad de los procesos. La Dirección Nacional de Bomberos de Colombia ha definido los mecanismos de seguimiento, medición, análisis y mejora con el fin de garantizar el logro de los objetivos definidos en la planeación estratégica y los planes de acción de cada una de las dependencias. Entre ellos se encuentran los indicadores de gestión de los cuales está pendiente la elaboración de las hojas de vida en las que se definen los objetivos, las fórmulas de cálculo, los rangos de las calificaciones y la periodicidad de la medición. De igual manera está pendiente la adecuación de los indicadores por dependencia a indicadores por los procesos que conforman el Sistema Integrado de Gestión y Control. Las Políticas de Operación de la Dirección Nacional de Bomberos, están pendientes de formulación con base en la documentación de los procedimientos que hacen parte del sistema Integrado de Gestión y Control. Dado que en la entidad se están implementando el Sistema Integrado de Gestión y Control aún no se cuenta con el Manual de Operaciones de la entidad (Manual de Calidad). Falta divulgación e interiorización del mapa de procesos institucional.</p> <p>1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO. La Política de administración del riesgo está en construcción. Teniendo en cuenta la modificación del Mapa de Procesos, se hace necesaria la reevaluación de los riesgos identificados para que sean acordes con los objetivos de los diferentes procesos del mapa actual. En la definición, documentación y formalización de los mapas de riesgos administrativos y de corrupción se realizó el análisis y la identificación de controles, sin embargo no se realizó la valoración de los riesgos identificados, confrontando los resultados de la evaluación con los controles preventivos y correctivos existentes y definiendo las acciones que contribuyen a la motivación de riesgos, de acuerdo con las valoraciones y resultados del análisis realizado.</p> <p>2. Módulo de Evaluación y Seguimiento.</p> <p>2.3. COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO. Aunque se formulan planes de mejoramiento como resultado de las auditorías y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno, algunas de las acciones correctivas no se implementan oportunamente. Falta mayor seguimiento de los líderes de los procesos tanto del mapa de riesgos como de los planes de mejoramiento.</p> <p>3. Eje transversal Información y Comunicación.</p> <p>3.1. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EXTERNA. No se han oficializado los trámites para la publicación en la página web. Para los elementos “Información y comunicación externa” y “Sistemas de Información y Comunicación” es necesario establecer mecanismos para el registro consolidado de información proveniente de las quejas, reclamos, sugerencias, solicitudes y derechos de petición. La entidad ha tomado acciones para dar cumplimiento a la Ley de Transparencia, en cuanto a la publicidad de la información requerida, sin embargo aún carece de publicación de la información referente a la contratación. Se evidencia debilidad en la recepción, registro y respuesta oportuna a los usuarios de las de PQRS. Deficiencias en los mecanismos para recolectar sugerencias o recomendaciones de los servidores públicos.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

mismos ha presentado dificultad a pesar de las diferentes gestiones adelantadas por la Administración de FINAGRO.

- **Cuenta 1.9.35.02. Inmuebles.** Por valor de \$(4.285.450) miles. Atendiendo lineamientos establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia, en el Capítulo III de la Circular Básica Contable y Financiera, el FAG provisiona el (100%) de los bienes recibidos en dación de pago. La realización de los mismos ha presentado dificultad a pesar de las diferentes gestiones adelantadas por la Administración de FINAGRO. En el año 2015 se presenta un acuerdo de venta del inmueble ubicado en Cabuyero, Meta pero a 31 de diciembre de 2015 a pesar de haber recibido el valor de la venta no se ha legalizado la misma.

- **Cuenta 1.9.35.03 Sustituciones.** Por valor de \$(35.000) miles. Atendiendo lineamientos establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia, en el Capítulo III de la Circular Básica Contable y Financiera, el FAG provisiona el (100%) de los bienes recibidos en dación de pago. La realización de los mismos ha presentado dificultad a pesar de las diferentes gestiones adelantadas por la Administración de FINAGRO.

- **Cuenta 2.7.10.05 Litigios o Demandas.** Por valor de \$702.600 miles. El BBVA Colombia S.A., presentó nulidad de acto administrativo y restablecimiento del derecho ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, toda vez que el FAG decretó la pérdida de validez de certificados de garantía. La pretensión tiene un valor de \$1.405.200 miles y el Abogado Externo que maneja el proceso determinó una contingencia de pérdida EVENTUAL y solicitó registrar una provisión del cincuenta por ciento (50%). Este valor afectó el Estado de Resultados del FAG en el año 2015.

- **Cuenta 2.9.10.90 Otros Ingresos Recibidos por Anticipo.** Por valor de \$224.004 miles. En junio de 2015, el FAG recibió de la firma Inversiones del Siglo XXI SAS, propuesta de compra del bien inmueble, recibido en dación de pago en el Municipio de Cabuyero – Meta en las calles 2 y 3 entre carreras 4 y 5. Este bien inmueble se recibió como recuperación de un certificado de garantía el 30 de junio de 2006 por valor de \$251.045 miles. El valor de la compra, según avalúo técnico realizado por AVASIN LTDA, en septiembre de 2014, fue consignado por el comprador en los meses de julio, agosto y noviembre de 2015, pero aún se encuentra pendiente la legalización de la venta por parte del FAG, ante Notaría y Superintendencia de Notariado y Registro.

- **Cuenta 9.1.20.01 Civiles.** Por un valor de \$1.405.200 miles. Procesos en contra del FAG instaurado por el BBVA Colombia S.A., solicitando nulidad de la acción y restablecimiento del derecho, toda vez que el FAG decretó la pérdida de validez de garantías.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 11.622 | De 0 a 3 meses |
| 1.136 | De 4 a 6 meses |
| 2.509 | De 6 a 9 meses |
| 19 | De 9 a 12 meses |
| 1.254 | Más de doce (12) meses |
| 16.540 | |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

3.2. SISTEMAS DE INFORMACIÓN. La entidad no cuenta con un Plan de comunicaciones que defina los medios de comunicación de carácter permanente para que la ciudadanía y partes interesadas conozcan lo que se planea y se ejecuta. Tampoco se cuenta con política de comunicaciones. El programa de Gestión Documental se encuentra en construcción, por lo que no se cuenta con Tablas de Retención documental, entre otros aspectos.

La entidad no cuenta con un Sistema de Información Integrado.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N.º DE LOS PLANES DE MEJORA POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | AVANCE DEL MEJORAMIENTO A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 7 | 21 | 20 | 0 | 1 | 20 |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad informa: Teniendo en cuenta que el arrendador del inmueble en donde funcionan las instalaciones de la Dirección Nacional de Bomberos, en virtud de la renovación del contrato de arrendamiento, accedió a instalar una unidad de almacenamiento temporal de residuos sólidos ordinarios la cual cumple con los requisitos establecidos en el Decreto 2981 de 2013, no es necesario el cambio de sede.

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

La Entidad informa: De los 4 hallazgos referentes al FNB, esta Dirección dio cumplimiento a las acciones correctivas contempladas en el Plan de Mejoramiento presentado a la Contraloría General de la República. De acuerdo a los hallazgos evidenciados por el grupo Auditor. La Dirección Nacional de Bomberos adelantó mesas de trabajo con la Contaduría General de la Nación donde dieron un concepto sobre la creación de una nueva Unidad Ejecutora para el Fondo Nacional de Bomberos, con el objeto de darle una independencia contable, estadística y patrimonial al Fondo, tal como lo expresa la Contraloría en su informe.

Al tramitar la creación de la Unidad Ejecutora con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, expresaron que de acuerdo al Decreto 568 de 1996, en su artículo 16, no era viable la creación de la Unidad Ejecutora. Cabe mencionar que se está a la espera del concepto escrito por parte del Ministerio de Hacienda, para solicitar una mesa de trabajo tripartita entre la Contraloría General de la República, la Contaduría General de la Nación y la DNBC para subsanar hallazgos referentes al Fondo Nacional de Bomberos.

44. FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS – FAG.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(510.504) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdidas de ejercicios anteriores por valor de \$(49.587.614) miles. El fondo tiene una cuenta de ahorros y una corriente en el banco Davivienda. A 31 de diciembre de 2015 se presentan partidas conciliatorias por concepto de abonos, transferencias o ingresos en la cuenta de ahorros, que están pendientes de identificar.

- **Cuenta 1.9.35.01 Muebles.** Por valor de \$(2.364.623) miles. Atendiendo lineamientos establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia, en el Capítulo III de la Circular Básica Contable y Financiera, el FAG provisiona el (100%) de los bienes recibidos en dación de pago. La realización de los

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|----------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 6.685.03 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El proceso de gestión presenta debilidades con el monitoreo y la autoevaluación del control.
- Existen debilidades en el reporte de certificaciones a cargo del proceso, así como en el reporte de indicadores.
- Falta la apropiación de las responsabilidades dentro del Sistema Integrado de Gestión, en relación con la actualización de la información, reporte de indicadores y envío de certificaciones requeridas por algunos procesos.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- **Módulo de Control, de Planeación y Gestión**
Conviene la revisión del Código de Buen Gobierno y en general del Sistema de Gobierno Corporativo de la Entidad, para alinearlos con lo dispuesto en el Código de Mejores Prácticas Corporativas 2014 – Código País de la Superintendencia Financiera de Colombia.
Si bien se cuenta con un código, de ética, conviene su revisión y ajuste para fortalecerlo relacionado con los conflictos de interés según los nuevos requerimientos normativos realizando dicha actualización de una manera más participativa que involucre el mayor número de colaboradores posibles buscando de esta manera una mayor apropiación.
- Se considera pertinente que los procesos de redireccionamiento estratégico se realicen de una manera más dinámica así como el respectivo despliegue y socialización en la Entidad.
- **Módulo de Control de Evaluación y Seguimiento.**
Se definieron Planes de Acción producto de la evaluación de competencias y medición de potencial, no obstante se evidencia debilidades en la definición de algunos de estos planes y el seguimiento por parte de los dueños de proceso.

En relación con los Planes de Mejoramiento por Proceso, se evidencian debilidades por parte de algunos procesos en la implementación de las acciones definidas dentro de los plazos fijados.
La oficina de Control, cuenta con un formato para la definición de los Planes de Mejoramiento que no facilita el seguimiento por parte de los responsables de la implementación de las mejoras.

• **Eje Transversal de Información y Comunicación.**

El Plan de Comunicaciones deberá ser definido y alineado con la nueva Estrategia Organizacional. Deberá imprimirse celeridad al fortalecimiento de la estrategia anti – trámites que debe ser incorporada en el “Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano” al 31 de marzo de 2016.
Se requiere mayor compromiso por parte de algunos responsables en el seguimiento a la actualización de la información en la página web.
Es conveniente la revisión integral de la normatividad relacionada con el servicio al ciudadano, de tal manera que se realicen los ajustes necesarios en la entidad logrando el objetivo fijado por el Gobierno nacional.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVADOS O ACCIONES DE MEJORA | ACTIVADOS O ACCIONES DE MEJORA EN | ACTIVADOS O ACCIONES DE MEJORA | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE | AVANCE DEL PLAN DE |
|----------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------|
|----------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------|

| AUDITORIA VIGENCIA 2012 VIGENCIA 2014 | MEJORA PACTADAS | CUMPLIDAS A 31-12-2015 | PROCESO A 31-12-2015 | INCUMPLIDAS A 31-12-2015 | MEJORA A 31-12-2015 | MEJORA A 31-12-2015 |
|---------------------------------------|-----------------|------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0% | 80% |
| 8 | 19 | 12 | 2 | 2 | 60% | 69% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

De la vigencia 2012, se presentan dos acciones de Mejora incumplidas, según se detalla a continuación donde se exponen las razones del incumplimiento:

- **Hallazgo 2 – 2012:** “Definir Metodología de diseño organizacional y ocupacional para fundamentar las solicitudes de modificación de planta de personal ante la Junta Directiva que contemple...” Aunque el documento se encuentra elaborado en un 90%, los cambios propuestos por la nueva administración a la estrategia institucional y a la estructura que la soporta, afectaron el avance para la entrega final del documento.

Articulado con la respuesta del avance de la implementación de los cambios en la estructura, la fecha de entrega final del documento se confirmará en enero de 2016.

- **Hallazgo 10 – 2012:** “Elaborar protocolo para la entrega de información a la Junta Directiva y el público en general sobre saldos de cartera y desembolsos”.

Para llevar a cabo esta actividad, se ha tomado como base un proyecto de bodega de datos el cual se encuentra en etapa de estabilización; en las pruebas efectuadas se encontró que la información generada no era consistente, siendo necesario realizar algunos ajustes y pruebas adicionales para evitar que se presenten incoherencias y determinar las condiciones y demás aspectos a tener en cuenta en el protocolo a diseñar.

Por lo expuesto en el mes de enero se definirá la fecha de presentación del documento final.

Con respecto a estos hallazgos, la administración ha optado por realizar un seguimiento con los responsables de la culminación de las mismas, así:

- Para el caso de la metodología se realizó en febrero del 2016, una reunión con los responsables de la ejecución de las actividades, quienes argumentaron que la Metodología había sido aplicada para los ajustes de estructura aprobados por la Junta Directiva en los meses de diciembre de 2015 y enero de 2016, lo que nos da la tranquilidad en el sentido que lo único que se encuentra pendiente es documentar en debida forma la metodología aplicada, lo cual se espera tener al 100% a mayo de 2016.

- En relación con el protocolo se incorporó al Jefe de la Oficina de Control como miembro del equipo técnico del proyecto quien ha estado atento a que se cumplan los compromisos por parte de cada una de las áreas que participan en el proyecto.

De la vigencia 2014, se presentan dos acciones de Mejora incumplidas, según se detalla a continuación donde se exponen las razones del incumplimiento:

Hallazgo 1 actividad 2 – “Recomendar al MADR para que se tenga en cuenta la solicitud de precisar en el Plan Operativo lo relativo a las visitas de Control de Inversión en relación con los ICR’s pagados”
Con respecto a esta actividad, si bien el propósito pretendido por FINAGRO con la remisión de la comunicación con destino a la Dirección de Financiamiento y Riesgos Agropecuarios del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, fue cumplir las recomendaciones efectuadas por parte del Organismo de Control, es válido señalar que la modificación y ajuste al Plan Operativo Anual – POA de los contratos y convenios interadministrativos suscritos, debe hacerse dentro de la vigencia de los mismos.

Adicionalmente, otra condición para lograr la modificación del POA, es la sesión del Comité Administrativo, el cual es constituido para efectos de tomar decisiones y llevar un control sobre la ejecución de los convenios y contratos interadministrativos, el que a su vez se encuentra integrado en su mayoría, por funcionarios del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, únicos miembros con la

facultad de deliberar frente a la toma de decisiones por ser ese Ministerio el ordenador del gasto, dejando a FINAGRO la posibilidad de participar con voz dentro del mencionado Comité.
Así las cosas, si bien existe la intención y voluntad de modificar el esquema previsto para los POA, en atención a lo previsto en el plan de mejoramiento del Organismo de Control, la actividad sólo tendría lugar para actos futuros de celebración de convenios o contratos interadministrativos.

Consecuentemente, la comunicación con destino a dicho Ministerio es remitida una vez culminado el cumplimiento del objeto contractual para esa vigencia, con lo cual se busca lograr el ajuste solicitado dentro del Plan Operativo Anual para el nuevo contrato o convenio que se llegare a suscribir y a ejecutar. Adicionalmente, se busca una mayor participación de FINAGRO frente al ejercicio de estructura y definición del POA, no sólo en la presente vigencia, sino en aquellos ejercicios futuros que impliquen control de inversión y el mismo deba ser adelantado de forma posterior a la inversión.
Hallazgo 8 actividad 2 – “Realizar desarrollo tecnológico para la generación del informe de ICR con menor intervención manual”

Según confirmó el responsable de la implementación de la acción, se determinó no levantar un protocolo para las acciones definidas en el hallazgo, teniendo en cuenta que con el diseño del módulo de informes, que se solicitó a la Dirección de Operaciones Tecnológicas, se contará con la trazabilidad de las operaciones y se disminuye la posibilidad de ocurrencia del mencionado evento.

Ahora bien, la Dirección de Operaciones Tecnológicas ha manifestado que estas mejoras se adelantarán, una vez salga a producción el proyecto de tecnología que se encuentra adelantando la entidad (SAVIA), y con este, quedarían resueltas estas situaciones, teniendo en cuenta que la información que alimenta el aplicativo de ICR, proviene del aplicativo de la Dirección de Cartera, y SAVIA contará con la trazabilidad de cada una de las operaciones.

Teniendo en cuenta las justificaciones suministradas por los responsables de la ejecución de las actividades definidas, no se consideró necesario actuación adicional por parte de la administración, sino que se ajustó la fecha de cumplimiento definida inicialmente en el Plan de Mejoramiento, encontrándose actualmente ejecutada al 100% la actividad del hallazgo 1 y esperando tener la relacionada con el hallazgo 8 a mayo de 2016.

Ignalmente informar, cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

Entendiendo que los hallazgos estructurales y que dependen de terceros son aquellos en los que FINAGRO no tiene la potestad de realizar la mejora correspondiente, sino que depende de la gestión o decisión de un externo, nos permitimos relacionar el siguiente hallazgo cuya mejora depende, en este caso, del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural:

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | CAUSA DEL HALLAZGO * |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hallazgo N° 1. Cumplimiento del Contrato 066 de 2014 De la información suministrada por FINAGRO, que sustenta la ejecución del Contrato N° 066/2014, se pudo evidenciar, en los informes de los visitantes, que de las 329 visitas efectuadas en cumplimiento de dicho contrato, 312 visitas fueron practicadas a operaciones de ICR y LEC inscritos en la vigencia 2013 | Gestión fiscal antieconómica por parte de FINAGRO, que no corresponde al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, representados en el objetivo trazado dentro del Programa AIS/DRE de la vigencia 2014, particularizados en el Convenio Interadministrativo N° 227 de 2014, y su Contrato Derivado N° 066 de 2014. |

* Fuente: Informe de Auditoría CGR

E. OTRAS OBSERVACIONES.

La Entidad no envió la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en disco compacto (archivo Word y PDF).

45. INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 910.615.466 | 868.422.531 | 40.598.981 | 95,54% |
| Inversión | 3.000.000 | 2.969.451 | 30.549 | 98,98% |
| TOTALES | 913.615.466 | 871.391.982 | 40.629.530 | 95,55% |

- **NOTA:** Las cifras reflejadas en el saldo no ejecutado, según esta auditoría está mal calculado. Las cifras correctas son:

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 910.615.466 | 868.422.531 | 42.192.935 | 95,37% |
| Inversión | 3.000.000 | 2.969.451 | 30.549 | 98,98% |
| TOTALES | 913.615.466 | 871.391.982 | 42.223.484 | 95,38% |

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 910.615.466 | 870.016.485 | 40.598.981 |
| Inversión | 3.000.000 | 2.969.451 | 30.549 |
| TOTAL | 913.615.466 | 872.985.936 | 40.629.530 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.593.954 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 26.891.200 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 28.413.402 |

- **NOTA:** La sumatoria del rezago presupuestal está mal calculado, según esta auditoría la cifra correcta es:

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.593.954 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 26.891.200 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 28.485.154 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 175.796 | 173.796 | 98,86% |
| Cuentas por Pagar | 34.805.703 | 33.280.824 | 95,62% |
| TOTAL | 34.981.499 | 33.454.620 | 95,64% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El concepto de deducción endoso por sentencias, afecta contablemente la cuenta 2460 Sentencias y Conciliaciones por concepto de prestaciones sociales y obligaciones correspondientes a: (Resoluciones de servicios personales a exfuncionarios fallecidos, beneficiarios del pago es el caso del Fondo Nacional del Ahorro a seguros cuando hacen parte de una Unión Temporal al beneficiario del pago), esto obedece a que la parametrización del Sistema SIIIF Nación, no tiene la traza contable respectiva que afecte las cuentas de nómina o terceros beneficiarios del pago (cuentas por pagar) en estos casos específicamente. | La cuenta 2460 sentencias y conciliaciones, cuentas de nómina u seguros no reflejan el saldo real. |
| 2 | La sumatoria de los movimientos débito y crédito del REPORTE SALDOS Y MOVIMIENTOS POR EPC (BALANCE CONSOLIDADO) no son iguales a los reflejados en el REPORTE AUXILIAR CONTABLE POR PCI de SIIIF Nación. | Dificultad para detectar errores o falta de registros efectuados por las subunidades ejecutoras del instituto. |
| 3 | No se cuenta con el módulo de nómina, bienes y servicios (muebles e inmuebles) | Se efectúan registros manuales para movimientos de nómina y almacén, (entradas, salidas y notas) |
| 4 | Reporte auxiliar contable detallado | Presenta restricción para generar el reporte por periodos superiores a un |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | mes, dificultando la consolidación de una cuenta determinada para agilizar el análisis contable. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(90.050.805) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(125.217.271) miles.
- **Cuenta 1110 – Depósitos en Instituciones Financieras:** “...Estas cuentas se encuentran conciliadas de acuerdo al manual de procedimientos del INPEC. Es de anotar que se encuentran partidas conciliatorias por depurar como consecuencia de la implementación de SIIIF Nación en el año 2011 y 2012, debido a que el sistema no generaba libro auxiliar de bancos, lo cual conllevó al incremento de partidas por registrar contablemente y a la fecha no se cuenta con los documentos soporte para la depuración”.
- **Cuenta 142012 – Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios:** El saldo de \$324.292 miles, corresponde a la sede central \$106.421 por anticipos de vigencias anteriores que se encuentra en proceso de gestión administrativa para su legalización.
- **Cuenta 142013 – Anticipo para Proyectos de Inversión:** El saldo de \$282.138 miles, corresponde a contratos de obra registrados en la sede central de vigencias anteriores, que se encuentran en proceso de gestión administrativa para su legalización.
- **Cuenta 147064 – Otros Deudores Pago por Cuenta de Terceros:** En esta cuenta se registran los valores cancelados por incapacitados a funcionarios de la entidad que deben ser reembolsados por las distintas EPS, estos valores son girados con posterioridad a la fecha en que se generan y surtiendo todos los trámites administrativos a que haya lugar. Presenta aumento de un 65% respecto a la vigencia 2014 por concepto de causación de incapacidades durante la vigencia 2015, por concepto de recuperación \$18.464.087 miles, valores reintegrados al Ministerio de Hacienda. Del saldo total de la cuenta existe un alto riesgo de incobrabilidad por valor de \$1.135.115 miles, según concepto emitido por el Seguro social, resolución 2266 de 1998. El saldo a diciembre 31 de 2015 es de \$4.218.996 miles.
- **Cuenta 16005 – Terrenos:** El saldo de esta cuenta representa los terrenos urbanos y rurales de propiedad del INPEC, pendientes de legalizar y de uso permanente sin contraprestación. Donde se encuentran construidos, la sede central, direcciones regionales y establecimientos carcelarios para el cumplimiento de su cometido estatal, se presenta incremento de \$1.812.898 miles.
- **Cuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar:** El saldo incluye el valor de las edificaciones en calidad de bienes pendientes de legalizar por ser el INPEC quien los usufructúa, corresponde a los traslados de otras entidades públicas, se incrementó en \$2.941.171 miles, por mejoras entregadas por el Ministerio Justicia y la USPEC.
- **Cuenta 1637 – Propiedad, Planta y Equipo No Explotados:** El saldo de esta cuenta de \$783.228, corresponde a los bienes que por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación hasta tanto se defina su destinación, tal como: Asignarlo a un funcionario o darlo de baja por obsolescencia, venta directa o martillo, destrucción, entre otros. Mientras los bienes permanezcan en esta condición no son objeto de depreciación.
- **Subcuenta 246002 – Sentencias:** El saldo de \$5.084.120 miles está constituido así: Sentencias por pagar \$5.098.991 miles; procesos no terminados en SIIIF (orden bancaria) \$(286.210) miles, endosos en las obligaciones correspondientes a resoluciones de servicios personales a exfuncionarios fallecidos, beneficiarios del pago, seguros cuando hacen parte de una unión temporal al beneficiario del pago; esto obedece a que la parametrización del sistema no tiene la traza contable respectiva que afecte las cuentas de nómina o terceros beneficiarios del pago (cuentas por pagar) por valor de \$183.370 miles; saldos por

deparar Cuatro (4), terceros \$80.591 miles y registro de regionales y establecimientos la suma de \$7.340 miles por error en la causación de gastos judiciales entre otros.

- **Subcuenta 271005 – Litigios:** El saldo de \$391.327.284 miles, corresponde a 1166 procesos en provisión, así: 451 terceros identificados \$55.896.465 miles; 715 terceros sin identificar \$129.801.212 miles y 966 terceros registrados contablemente \$205.629.605 miles, procesos por justificar jurídicamente para el ajuste contable.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros |
|------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|
| Patrimonio | 1.784.013.330 | 1.874.064.339.767 |

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| 244.085 | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Municipio de Itagüí 11 años | |
| Luis González Villa 11 años | |
| Olga Cecilia Calle 9 años | |
| Municipio de Cisneros 9 años | |
| León Agudelo 7 años | |

La entidad informa: Las partidas registradas corresponden al cargue de saldos iniciales en SIF Nación en el año 2011 y de las cuales se iniciará el proceso de depuración con el fin de determinar el tratamiento contable.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 129.792 |
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 4.699.449 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.576.366 |
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 463.125 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 878.837 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Se presenta dificultad para cumplir con las características cualitativas de la información contable, dado que la razonabilidad no es confiable, por las siguientes razones:

- Deficiencia en la segregación de funciones en las áreas de presupuesto, pagaduría, contabilidad y almacén por la carencia de personal idóneo para el manejo de los procesos financieros en SIF.

- El personal asignado para desarrollar el perfil contable en la mayoría de los casos no tiene el conocimiento profesional para el desempeño de las funciones correspondientes.

- **Consistente rotación del personal capacitado en los aplicativos SIF:** Nación, software de apoyo PCT (almacén bienes muebles) y demás instrucciones contables impartidas para la aplicabilidad del régimen de contabilidad pública.

- Existen establecimientos carcelarios donde las funciones financieras las desempeña el personal del cuerpo de custodia y vigilancia, quienes además tienen que cumplir con la misión operativa del instituto y se ven obligados a dejar de lado las funciones administrativas incurriendo en la no terminación de los procesos, lo cual genera que la información sea inconsistente.

- Con la Convocatoria número 250 de 2012, el instituto está afectado administrativamente, toda vez que el personal que no pasó el concurso ha sido retirado de sus cargos sin que se cubran las vacantes.

- El grupo contable de la sede central no contó con la totalidad del personal para el análisis y cierre de la vigencia, toda vez que los contratos de prestación de servicios de los profesionales y técnicos contables se renovaron en la segunda semana del mes de febrero de 2015, días previos a la fecha de cierre de SIF Nación y transmisión de la información contable a la Contaduría General de la Nación.

- Ubicación, estructura y red de comunicación de las regionales y Entones son factores que afectan el registro oportuno de la información contable.

- Deficiencia en la entrega de información de quienes ejecutan procesos diferentes al contable, a pesar de reiterar a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente toda información contable y los documentos soporte en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

- A pesar de las acciones administrativas, se tiene implementado el software de apoyo PCT a nivel nacional, para el control y registro detallado de la información de propiedades, planta y equipo e inventarios; para su contabilización en SIF Nación, registros que no fueron realizados en su totalidad por la rotación del personal capacitado y la incorporación del mismo por la convocatoria 250.

- La información contable está sujeta a reclasificaciones y ajustes, toda vez que la parametrización es elaborada por la Contaduría General de la Nación y es de carácter general y no responde a las especificaciones de las actividades que desarrolla el instituto en cumplimiento de su objeto social, lo que genera inconsistencias en las trazas contables.

- La información plasmada en los estados financieros ha estado sujeta a registros manuales, reclasificaciones y ajustes permanentes, toda vez que, el aplicativo SIF Nación no ha desarrollado los módulos de nómina, bienes y servicios y costos entre otros.

- Los reportes contables generados por el Sistema SIF para el análisis de la información presentan restricción en la generación por periodos mensuales (ejemplo Reporte auxiliar contable detallado), el reporte se debe bajar mes por mes, dificultando la consolidación de una cuenta determinada.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se cuenta con procesos y procedimientos actualizados.

- Inoperancia del comité de sostenibilidad contable.

- No existe política contable definida que establezca líneas de acción y que sea el soporte de los procedimientos dispuestos para el proceso contable.

- Carencia de personal administrativo suficiente y competente para el funcionamiento del proceso contable.

- Inexistencia de mecanismos de control y seguimiento para determinar la consistencia de los saldos reflejados en los estados contables de las subunidades ejecutoras.

- Falta de capacitación del personal que opera las áreas contables a nivel nacional.

- No se trabaja por procesos dificultando la interacción con los procesos generadores de información.

- Inexistencia de compromiso a nivel directivo en tomar acciones de mejora e implementación de correctivos.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>• No se construye plan de mejoramiento a los informes producidos por control interno y la Contraloría General de la República y cuando se elaboran no eliminan las causas.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se realizó sensibilización del plan institucional de capacitación al interior de la entidad ni formulación de proyectos de aprendizaje. • La capacitación del talento humano es insuficiente, más aún cuando está en la implementación de un proceso de selección de más de 2.000 funcionarios. • No se cuenta con un programa de inducción y reintegración, los funcionarios nuevos que han ingresado por convocatoria llevan varios meses ejerciendo sus funciones sin que se les brinde la inducción. • Los recursos asignados para el programa de bienestar e incentivos son insuficientes frente al número de funcionarios que conforman la planta de personal (16.000 aproximadamente), igualmente no existe una herramienta que permita evaluar el impacto del programa de bienestar. • No se efectúa para esta vigencia medición del clima laboral. • Falta la celebración de los acuerdos de gestión con la totalidad de los gerentes públicos, se presenta ausencia de seguimiento a los compromisos con quienes se han celebrado. • Debe elaborarse un cronograma de los diferentes comités de trabajo, con el objeto de planear en forma efectiva las actividades y los controles de la gestión institucional. • Se debilitó la gestión en cuanto a la implementación de los componentes y elementos del MECI 2014, al no agotarse, acorde con la fecha establecida, todas las fases de implementación contenidas en su manual técnico. • No existe claridad de la competencia de cada una de las instancias de participación dentro del MECI, aunque las mismas han sido adoptadas en mayor o menor grado, no vienen funcionando y cumpliendo con su objeto, como es el caso del equipo MECI - calidad. • No se cuenta con un sistema de gestión de calidad que permita la realización de auditorías de calidad. • Se insiste que si bien se ha dado orientación estratégica basada en referentes normativos, está aún no alcanza a generar una cultura organizacional que conlleve a mantener el control efectivo en los diferentes procesos del INPEC, pues esta orientación no ha alcanzado a diseminarse dentro de los diferentes niveles de la organización. • Si bien es cierto, que se cuenta con un mapa de procesos, su interrelación operativa no se aprecia de manera clara, de tal suerte que permita establecer que se trabaja con un enfoque sistémico, que en su dinámica de interacción, interdependencia y relación causa – efecto garantizan razonablemente una ejecución eficiente y el cumplimiento de sus objetivos aplicando el ciclo PHVA. • Aunque se publican los procedimientos en la ruta de la calidad, estos están desactualizados. La entidad debe establecer procedimientos que le permitan evaluar permanentemente la satisfacción de los clientes con respecto a los servicios ofrecidos en la organización, al igual que contar con herramientas de seguimiento. • Aunque se cuenta con un manual de funciones y competencias laborales, la planta de personal es insuficiente, los procedimientos están desactualizados y producto de la implementación de la convocatoria 250 de 2011, donde ingresan 2.100 funcionarios nuevos, muchos de los cargos ofertados han sido ocupados por funcionarios sin cumplir con el perfil para desempeñar las funciones acorde con el objetivo del proceso. • Aunque existe una tabla de indicadores, estos están mal diseñados, no se hace medición ni seguimiento a los mismos por parte de la oficina de planeación ni los dueños del proceso. • La medición del comportamiento de la gestión por procesos en la entidad aún no se consolida, aplicando indicadores de gestión, como herramienta clave para apalancar la toma de decisiones. | <ul style="list-style-type: none"> • Se han divulgado políticas de operación, en varios eventos, no obstante y sobre todo a nivel regional y de establecimientos no se ha producido el impacto esperado, conllevando a que se genere la necesidad de diseñar nuevas estrategias para su difusión de tal suerte que sean asimiladas e interiorizadas por todos los funcionarios del INPEC. • La entidad ha adoptado la política de administración del riesgo, la oficina de control interno le efectuó recomendaciones que vienen adoptando la oficina asesora de planeación. • El mapa de riesgos, a pesar de varios eventos para su socialización, no ha producido los efectos esperados, desde este punto de vista se ha retrocedido en la visualización de este elemento de control. • No se identificaron todos los factores que puedan afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, luego los eventos que conforman el mapa de riesgos no permiten a la entidad identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales. • A los controles contenidos en el mapa de riesgos no se les hace medición ni seguimiento por parte de la oficina de planeación ni los dueños de proceso, como tampoco se efectúa una actualización técnica del mapa de riesgos. • La entidad no cuenta con un mapa de riesgos institucional. • En la mayoría de los niveles de la organización resulta poco probable que se construyan estándares dirigidos a la autoevaluación, al control y autoevaluación a la gestión en procura de la mejora continua, por carecerse de los conocimientos metodológicos para ello y por ausencia o falta de socialización e implementación y/o actualización de los insumos de control, al interior de los diferentes procesos de la organización. <p>Lo que se genera por la ausencia de insumos como indicadores, riesgos, planes de mejoramiento por proceso e individual, procedimientos actualizados, escaso personal y falta de compromiso de los dueños de procesos.</p> <p>Lo anterior impide avanzar en el desarrollo permanente del mejoramiento continuo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La entidad no cuenta con una oficina de control interno robustecida que le permita actuar con recurso humano, técnico y logístico para cumplir sus roles, lo cual conllevaría a construir programas de auditoría realizables, basada en las necesidades más apremiantes y midiendo cobertura con base a recursos, situación que no se presentó en la OCI (año 2015). • Se persiste en lo relacionado con que a pesar de que se cuenta con un plan de mejoramiento institucional, la construcción de las acciones de mejoramiento así como su cumplimiento, no es la mejor, pues en la mayoría de los casos las acciones no eliminan las causas de los hallazgos y se encuentran acciones de mejora sin cumplir desde hace varios años, todo lo cual impide que se constituyan en lo que deberían ser, un insumo fundamental para el mejoramiento permanente de la gestión institucional. • En lo que corresponde a planes de mejoramiento a elaborar por parte de los procesos auditados en ejercicio de auditoría interna, los mismos en la mayoría de los casos o no se realizan o son incipientes para eliminar las causas de los hallazgos, igualmente a pesar de solicitarse direccionamiento para su elaboración, esta ha sido evadida. • La oficina de control interno realizó durante la vigencia, seguimientos a los planes de mejoramiento de planificación institucional y el proceso de gestión financiera, encontrando para este último la ineficacia de las acciones planteadas. • A pesar de los esfuerzos económicos y administrativos realizados por el INPEC, no se han adoptado las tablas de retención documental perjudicando, entre otros temas, la implementación del SCC. • La recepción y registro de las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias, su distribución, seguimiento así como su oportuna respuesta presenta deficiencias. <p>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 464 | 1.234 | 703 | 205 | 326 | 50,65% | 50,65% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

Los resultados obtenidos en el proceso de la auditoría efectuada por la CGR fue de una calificación del 75,78%. En la evaluación de la gestión y resultados sin feneceer la cuenta del INPEC para la vigencia fiscal 2014, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Si bien, fueron retirados un total de 136 hallazgos con cumplimiento del 100% del total de 531 hallazgos del Plan de Mejoramiento, también se presentaron 62 hallazgos con cumplimiento parcial, incumplimiento o ineffectivos.

Por lo cual, el INPEC ha venido desarrollando diferentes gestiones para el cumplimiento de las actividades que no se han podido cumplir en su totalidad, durante la vigencia 2015.

a) A través de la Oficina Asesora de Planeación se elaboró la Circular No.008 del 19 de febrero de 2015, brindando lineamientos para la realización del seguimiento trimestral a los avances al Plan de Mejoramiento mediante la evaluación de eficiencia de las acciones de mejora propuestas por parte de cada una de las direcciones regionales a fin de verificar las actividades fijadas y terminación de las mismas para alcanzar el feneamiento de la cuenta.

- La entidad informa los hallazgos de la Contraloría General de la República que son estructurales y que su corrección depende de terceros, así: Se identificaron los hallazgos que son de competencia de la UAE y en el desarrollo del proceso auditor por parte de la Contraloría General se hizo conocer de estos para ser transferidos a esa unidad por ser de su competencia.

46. UAE AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 36.241.184 | 35.461.731 | 779.452 | 97,84 |
| Inversión | 8.226.905 | 7.910.303 | 316.602 | 96,15 |
| TOTALES | 44.468.089 | 43.372.034 | 1.096.054 | 97,53 |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 36.241.184 | 35.461.731 | 779.453 |
| Inversión | 8.226.905 | 7.910.303 | 316.602 |

| | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|
| TOTAL | 44.468.089 | 43.372.034 | 1.096.054 |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 0 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.914.282 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.914.282 |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.172.549) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(13.574.029) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.827.346) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.783.110) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(828.262) miles
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultados de ejercicios anteriores negativos por valor de \$(10.918.421) miles.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- 1.3. Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo en el proceso contable.

En la vigencia 2015 fue necesario la reclasificación de diferentes cuentas y terceros en el aplicativo SIIIF Nación II, debido a que las matrices contables parametrizadas por la Contaduría General de la Nación, para obligaciones e ingresos, están dadas por el concepto presupuestal del ingreso y gasto y al analizar los hechos económicos financieros soportes de las operaciones contables, se requieren reclasificaciones y ajustes.

Adicionalmente se ha presentado que las EPS devuelven recursos por incapacidades antes de que se causen los pagos de nómina, impidiendo la imputación del recaudo a través del aplicativo SIIIF- Nación oportunamente.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se evidenció la documentación de las evaluaciones periódicas al tema de controles.
 - Los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados en forma física y archivados dentro del área de gestión financiera pero no han implementado en su totalidad lo atinente a las tablas de retención documental, como lo establece el sistema de archivos de la Entidad (los expedientes virtuales no se encuentran clasificados, identificados, tipificados y archivados, concordantemente con los físicos).
 - La OCI verificó fallas en el control estipulado en la caracterización del proceso de gestión financiera GF- C-01 versión 3 en el numeral 6 procedimiento GF-P-05 numeral 1 Revisar, verificar documentación y seguimiento a partidas conciliatorias. Lo anterior se sustenta en error a la conciliación registro de provisiones de nómina, durante el semestre lo que amerito un hallazgo reportado por parte de la OCI corrección al registro contable correspondiente. Los anteriores hechos derivan en una puntuación de 3.8 en la revelación, específicamente en los factores asociados a análisis, interpretación y comunicación de la información, lo que disminuyó el puntaje total.
- E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debididades del Sistema:

1. Módulo de Control de Planeación y Gestión.

1.1.2. Desarrollo del Talento Humano.

Frente al Plan de Incentivos se recomienda fortalecer la divulgación de la Resolución 053 de 2015 entre todos los funcionarios de la Agencia a fin de promover una mayor participación.

Impulsar el programa de formadores internos y aumentar la participación de los servidores y servidoras en estos programas de manera que se propicie una mayor intervención en la mejora de las competencias de los demás compañeros de la Agencia.

1.2. Componente Direccionamiento Estratégico.

1.2.1. Planes, Programas y Proyectos.

Fortalecer la difusión del Plan Estratégico 2015-2018 “Construimos un Nuevo País en términos de Defensa Jurídica del Estado” de manera que los servidores de la Agencia comprendan cómo el proyecta a la Agencia en el logro de su Misión y Visión.

Mantener y fortalecer los reportes mensuales de los avances a los Planes Operativos por cada una de las dependencias en el Aplicativo SIGI de forma oportuna.

1.2.2. Modelo de Operación por Procesos.

Una vez finalizada la revisión de los procesos y procedimientos, se recomienda efectuar la divulgación de los cambios y la actualización del Manual de Operaciones.

1.2.4. Indicadores de Gestión.

Dado la necesidad de fortalecer permanentemente la medición de la gestión y el control se recomienda verificar el alcance los indicadores existentes, promover su ajuste y avanzar en la propuesta de indicadores que mejoren las mediciones.

1.2.5. Políticas de Operación.

Dado el marco de las políticas que se han establecido se recomienda efectuar su seguimiento de manera que se promueva el alcance de sus fines y se ajusten en forma oportuna cuando sea necesario.

1.3. Componente de Administración del Riesgo.

Realizar la revisión de los riesgos asociados a los procesos que se encuentran documentados en el mapa de riesgos institucional y ajustar el mapa de riesgos de corrupción. Además de promover al interior de los procesos las dinámicas de identificación de riesgos y el diseño de controles que mejoren la gestión y logren los objetivos del Sistema de Control Interno.

2. Módulo de Evaluación y Seguimiento.

2.1. Componente Autoevaluación Institucional.

2.1.1. Autoevaluación del Control y Gestión.

Tomando como base la propuesta metodológica para la autoevaluación al control de los procesos desarrollada por la OCI y su complemento con las metodologías que considere la OAP se recomienda avanzar en la dinámica de autoevaluación de los controles, de manera que los procesos mejoren su conciencia del control y de su diseño efectivo.

2.2. Componente Auditoría Interna.

2.2.1. Auditoría Interna.

La oficina de Control Interno mejorará su intervención revisando las bases técnicas con las que desarrolla su evaluación de manera que las recomendaciones y metodologías promovidas por el Departamento Administrativo de la Función Pública se incorporen eficazmente y mejoren la oportunidad, calidad y valor agregado en los informes producidos.

2.3. Componente Planes de Mejoramiento.

En la medida en que se fortalezca la autoevaluación de la gestión y el control por parte de los procesos y se incorpore la metodología de Planes de Mejoramiento por procesos y se integre a los Planes de Mejoramiento Institucional se mejorará la documentación de la ruta de la mejora seguida por la Agencia. Por ello se recomienda que con el liderazgo de la OAP se avance efectiva y palmariamente en la implementación de los planes de mejoramiento por procesos.

3. Eje Transversal: Información y Comunicación.

3.1. Información y comunicación interna y Externa.

Se recomienda actualizar la Intranet:

- Los boletines informativos debido a que se encuentran publicados hasta el boletín N° 19 (15/05/2015) y se realizaron hasta el N° 30 (30/12/2015)
- Publicar la 5ta. Sesión del CIDA 2015 (18/12/2015)

- Publicar el informe de seguimiento al PADA 4to trimestre.

Se recomienda en la web:

- El directorio de la Agencia debido a que se registran funcionarios que se retiraron de la entidad, así mismo registrar a los contratistas.

- Se sugiere que el responsable de la información publicada en la página web de la Agencia este organizada, actualizada y en concordancia con las políticas y lineamientos establecidos por la Agencia.
- Incluir en normatividad el campo de resoluciones 2016 e incluir la información publicada en la web.

En cuanto al Programa de Gestión Documental durante la vigencia 2015 se recomienda actualizar las Tablas de Retención Documental publicadas en la web.

En cuanto al proceso de Gestión Documental organizar la página web por tema y año a fin de no general confusiones, actualizar los procedimientos de acuerdo al ajuste más reciente y una vez aprobada las TRD realizar su publicación.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE ACCIONES O HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 17 | 27 | 5 | 0 | 81,5% | 18,5% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 23 | 31 | 31 | 0 | 96% | 0% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad no informa las razones de este incumplimiento ni las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016.

47. UAE DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | | | | |
| Gastos de Personal | 100.964.000 | 97.827.311 | 3.136.689 | 3% |
| Gastos Generales | 49.129.777 | 48.339.205 | 790.573 | 2% |
| Transferencias | 11.205.271 | 11.191.014 | 14.257 | 0% |
| Inversión | 8.580.000 | 8.316.750 | 263.250 | 3% |
| TOTALES | 169.879.048 | 165.674.280 | 4.204.769 | 2% |

NOTA: Los porcentajes de ejecución a 31 de diciembre de 2015 están errados, de acuerdo a esta auditoría sería así:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 161.299.048 | 157.357.530 | 3.941.519 | 97,55% |
| Inversión | 8.580.000 | 8.316.750 | 263.250 | 96,93% |
| TOTALES | 169.879.048 | 165.674.280 | 4.204.769 | 97,52% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 161.299.048 | 157.934.527 | 3.364.521 |
| Inversión | 8.580.000 | 8.580.000 | 0 |
| TOTAL | 169.879.048 | 166.514.527 | 3.364.521 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 840.248 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 14.758.713 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 15.598.961 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.591.287 | 840.248 | - 68% |
| Cuentas por Pagar | 11.950.427 | 14.758.713 | 23% |
| TOTAL | 14.541.714 | 15.598.961 | 7% |

NOTA: La entidad diligenció mal el formato solicitado por la Comisión Legal de Cuentas, en la columna de Rezago presupuestal ejecutado a 31-12-15, presentaron el rezago presupuestal constituido a 31-12-15.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| | | |

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reclasificación mensual de terceros beneficiarios de deducciones, por aplicación del procedimiento pago de nómina a cada uno de los funcionarios utilizando el proceso de pagos masivos a beneficiario final. | Esta limitación ha sido informada al SIIIF; sin embargo por manejo operativo y la complejidad del mismo no es posible su implementación. |
| 2 | Los auxiliares contables por sub cuenta solo los genera por periodos mensuales | Sería importante que se implemente el reporte por periodos o rangos, lo que facilita el análisis y evita desgastes y pérdidas de tiempo. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.129.373.403) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(142.739.465) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.347.229.878) miles.
- **Cuenta 111005 – Cuenta Corriente**, Detalle 1, por valor de \$356.695 miles: Del saldo de esta cuenta \$110 millones corresponden a recursos en preembargo por medidas cautelares ordenadas por el Juzgado 05 Administrativo del Circuito de Cali, por el proceso judicial adelantado en contra de la UGPP; por reconocimiento de derechos pensionales y \$0,9 millones de recursos para reintegrar a la DTN, por concepto de reintegro de incapacidades y gastos de personal de vigencias anteriores. Esta cuenta presenta una partida conciliatoria por valor de \$8,3 millones, por concepto de nota debito no registrada en libros contables por traslado efectuado a la cuenta corriente N° 110-026-00140-4.
- **Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales**, Detalle 1, por valor de \$2.056.175 miles: Representa el valor de los recursos embargados a las cuentas bancarias de la Unidad, sobre los cuales fueron constituidos por parte de las entidades bancarias, títulos judiciales por medidas cautelares originadas en demandas que cursan en contra de la entidad por reconocimiento de derechos pensionales, títulos que fueron entregados a los juzgados que ordenaron la medida cautelar. A diciembre 31 de 2014, el valor que correspondía a este concepto, se encontraba reconocido en la cuenta 147013 Embargos y durante el periodo 2015 fue reclasificado a la cuenta 142503 en cumplimiento de las dinámicas contables establecidas en numeral 6 del Procedimiento Contable para el Registro y Revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias.
- **Cuenta 190102 – Recursos Entregados en Administración**, Detalle 3: El saldo de la Reserva Financiera para el pago de pasivos pensionales de la extinta ISS - ARL, es por valor de \$3.124.337,7 millones y está representado así: \$3.239.383 millones recibidos por el Ministerio de Hacienda, valorados a precios de mercado al momento de la entrega y convertidos a pesos, menos \$115.045,3 millones que corresponden a los pagos realizados durante 2015 por FOPEP, por nóminas de pensiones del ISS- ARL. El saldo que presenta la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional a diciembre 31 de 2015, en relación con esta Reserva Financiera, presenta una diferencia de \$115.045,3 millones que corresponde a los pagos de nóminas de pensionados del ISS- ARL realizados por FOPEP durante 2015 y que no fueron certificados por FOPEP antes del cierre contable realizado por la DTN.
- **Cuenta 481090 – Otros Ingresos Extraordinarios**, Detalle 1, por valor de \$687.737 miles: El saldo representa el valor de la supresión de cuotas partes pasivas del nivel nacional de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015 en relación con los saldos de cuotas partes por pagar a 31 de diciembre de 2014. El valor de esta cuenta supera el 5% del Total de la Cuenta 48 OTROS INGRESOS, en razón a no existe en el catálogo de cuentas, una subcuenta específica para reconocer este tipo de ingreso extraordinario, originado en el cumplimiento de la citada norma.
- **Cuenta 919090 – Otras Responsabilidades Contingentes**, Detalle 1, por valor de \$97.150.228 miles: Este valor corresponde a las cuotas partes pasivas que se encuentran en proceso de consulta sobre las

cuales presuntamente le correspondería a la UGPP concurrir en el pago de obligaciones pensionales, una vez sean aceptadas y sea formalizado el cobro correspondiente de la cuota parte por pagar.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de la entidad), así:

NOTA: La entidad no diligenció el formato requerido por la Comisión Legal de Cuentas, adjunto la siguiente información.

| Cartera de imposible cobro de carácter definitivo | | | | | | |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|
| A. Diciembre 31 de 2015 | | | | | | |
| NIT | TIPO DE TÍTULO | Liquidación Oficial | Similares 1607 | Miles \$ 3131 | ESTADO CARTERA | TIPO DE CARTERA |
| 800043876 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 0 | 0 | 0.000.000 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 5.100.000 | 5.100.000 | 5.100.000 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 26.492.305 | 26.492.305 | 26.492.305 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 17.033.480 | 17.033.480 | 17.033.480 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 93.497.400 | 93.497.400 | 93.497.400 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 200.316.920 | 200.316.920 | 200.316.920 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 48.074.052 | 48.074.052 | 48.074.052 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 22.525.350 | 22.525.350 | 22.525.350 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 27.588.600 | 27.588.600 | 27.588.600 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 903.500 | 903.500 | 903.500 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 156 | 156 | 156 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 62.1.700 | 62.1.700 | 62.1.700 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 106.204.000 | 106.204.000 | 106.204.000 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 37.895.618 | 37.895.618 | 37.895.618 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 37.333.937 | 37.333.937 | 37.333.937 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 20.600.000 | 20.600.000 | 20.600.000 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 2.433.500 | 2.433.500 | 2.433.500 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 2.833.500 | 2.833.500 | 2.833.500 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 7.725.000 | 7.725.000 | 7.725.000 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 2.924.874,00 | 2.924.874,00 | 2.924.874,00 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 41.3.000 | 41.3.000 | 41.3.000 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 48.095.321 | 48.095.321 | 48.095.321 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 14.006.423 | 14.006.423 | 14.006.423 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 42.938.840 | 42.938.840 | 42.938.840 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 837.700 | 837.700 | 837.700 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 145.427.400 | 145.427.400 | 145.427.400 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 24.445.892 | 24.445.892 | 24.445.892 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 16.468.045 | 16.468.045 | 16.468.045 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 8.502.518 | 8.502.518 | 8.502.518 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 15.907.710 | 15.907.710 | 15.907.710 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| 800004404 | RESOLUCIÓN MULTA LI 438/713 | 503.629.800 | 503.629.800 | 503.629.800 | 905 | Imposible cobro - Definitivo |
| TOTAL | | 913.459.330 | 913.459.330 | 913.459.330 | 913.459.330 | 913.459.330 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1 – MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES: El aplicativo SIIF Nación, no se encuentra integrado en un 100%, es decir, la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente. Como sistemas de información auxiliares del macro proceso contable del SIIF la UGPP utiliza: 1- KACTUS RH Sistema de Administración y procesamiento de la nómina de personal, 2- KACTUS AP Sistema de procesamiento de la nómina de pensionados, 3- SYSMAN, Bases en Excel y Access para información de procesos judiciales, 4- Base en Excel de Propiedades Planta y Equipo e Intangibles para el registro y control de los movimientos y causación de depreciaciones y amortizaciones.

Cuentas Reciprocas, se envían oficios trimestralmente y comunicaciones por correo electrónico pero se presenta limitación para conciliar con las entidades, ya que algunas no informan o responden en períodos diferentes a los requeridos para el registro oportuno.

Como plan de contingencia para el restablecimiento de la información contable, en el evento en que el SIIF Nación no permita el acceso a la información contable para la generación de los reportes y transmitirla vía CHIP y teniendo en cuenta las restricciones establecidas en el Decreto 2674 de 2012, para la adquisición de Software con la misma funcionalidad del SIIF, la entidad genera mensualmente los reportes del SIIF Nación de saldos y movimientos, libro diario, los auxiliares que se requieren para el análisis de saldos y los consecutivos de obligaciones presupuestales registradas en el sistema y se conservan en medio magnético para las consultas y reportes a los usuarios y órganos de control.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Los riesgos, causas y controles del proceso contable, contemplan únicamente las actividades ejecutadas en la Subdirección Financiera. No se evidenciaron riesgos, causas y controles que afecten la información contable en los procesos insumo de la contabilidad.
- Los riesgos y controles identificados no están encaminados a garantizar las características de la información contable (confiabilidad, relevancia y comprensibilidad).
- En las siguientes dependencias no se cuenta con aplicativos que generen información base para los registros contables: Dirección Jurídica, Dirección de Parafiscales, e inventarios. Por esta razón los procesos deben realizar conciliaciones y depuraciones en archivos en Excel, que aumentan el riesgo de errores en la información soporte del proceso contable.
- Por la falta de aplicativos confiables que soporten el control y la gestión, y el volumen de información, no se puede garantizar la uniformidad en la valoración de las pretensiones y la provisión de los procesos judiciales en que hace parte la Unidad. Esta situación se refleja principalmente en las diferencias detectadas entre lo reportado en el aplicativo eKogui (de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado), y las bases de datos internas suministradas por la Unidad.
- La CGN emitió borrador de resolución para regular los registros contables que debe hacer la UGPP en desarrollo de su actividad mistional de fiscalización, liquidación y cobro de los aportes del Sistema de la Protección Social, el cual no está formalizado. Por lo anterior, la UGPP registra esta operación en cuentas de orden salvo por las sanciones que liquida, que son registradas en cuenta por cobrar.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se identificaron oportunidades de mejora asociadas a debilidades en la respuesta oportuna al ciudadano; para las Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias y Denuncias (PQRSD).
- Se identificaron debilidades en los reportes de los aplicativos de las Direcciones de Parafiscales, Jurídica y Pensiones, los cuales soportan los registros contables. Por esta razón, los procesos realizan conciliaciones y depuraciones manuales que aumentan el riesgo de generar error en la información.
- Con relación al Programa de Gestión Documental (PGA) y el Plan Institucional de Archivos (PINAR); se identificó que estos documentos se encuentran en construcción y está pendiente su aprobación e implementación. De igual forma no se evidenció la aprobación de eliminaciones documentales a pesar de que se tienen identificados documentos objeto de este procedimiento.

- Se presentaron debilidades en la administración de los Proyectos Tecnológicos relacionados con la formulación y seguimiento de planes acción y cronogramas asociados a los proyectos (Sede electrónica Fase II, BPM Pensiones).
- Así mismo, se evidenciaron debilidades frente a la prestación del servicio de soporte tecnológico en la Unidad, relacionado principalmente con disponibilidades de servicio, atención oportuna a los funcionarios y seguimientos a los requerimientos.
- Se identificaron oportunidades de mejora asociadas a la formulación, ejecución y seguimiento de las acciones correctivas y preventivas, resultado de los diferentes informes de auditoría tanto de entes internos como externos.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE FALLOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 12 | 112 | 82 | 15 | 84,9% | 72,54% |

Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, las razones de este incumplimiento y actuaciones administrativas que se tomaran en cuenta para subsanarlas durante la vigencia 2016 la entidad informa lo siguiente:

| Acciones incumplidas | Actividad Incumplida | Fecha | Razón del incumplimiento | Acciones adelantadas |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mejoras a las Guías de Estándares de Cobro para Administradoras. Publicar y socializar los ajustes realizados a las Guías de Estándares de Cobro para las Administradoras. | | 31 diciembre 2014 | No ha sido aprobada por la dirección la resolución de estándares. | Se ha gestionado desde esta subdirección el seguimiento para que se proceda con la presentación ante la Dirección para su correspondiente firma. |
| Implementar un proceso dentro de la Unidad, para la gestión de información procedente del administrador mecanismo BEPS que permita cumplimiento a las obligaciones adquiridas con el mismo. | | 30 noviembre 2015 | El ciclo de redacción, aprobación y publicación de la caracterización se terminó el 20 de enero de 2016. | Ya se encuentra publicada en Sites la Caracterización del subproceso Verificación de Requisitos BEPS PP-SUB-042. |
| Unificar los documentos que componen el expediente de cobro | Construir una base de datos, de las piezas documentales que componen expedientes de cobro | 30 agosto 2015 31 octubre 2015 | El incumplimiento se debe a que para cumplir con la actividad se deben desarrollar acciones específicas y las áreas no cuentan con el personal suficiente para ejecutarlas. | Se viene trabajando en un ANS entre Gestión documental y Cobranzas para el cumplimiento de este tema entre otros, el ANS está pendiente de aprobación. |
| Analizar e implementar las reglas para la depuración de la PILA | Implementar las reglas definidas por parte de la Subdirección de Determinación y la Subdirección de Cobranzas para la depuración de la PILA | 31 octubre 2015 | El proceso de la implementación de las reglas es largo y complejo e implica que el proveedor realice ajustes y cambios significativos, por lo que el desarrollo de la actividad no ha mostrado resultados oportunos. | Actualmente se han realizado reuniones de seguimiento entre las áreas de los ajustes y evaluación de los resultados, se tiene programado llevar el tema a comité técnico de Parafiscales para su aprobación y posterior aplicación. |
| Proyectar los actos administrativos de cierre de expedientes de Cartera Incobrable | Analizar expedientes de Cartera Incobrable, y proyectar las actuaciones de cierre previas y necesarias para dichos expedientes, cuando a ello hubiere lugar | 30 septiembre 2015 | Al momento de diseñar esta acción no se tuvieron en cuenta factores externos lo que impidió el cumplimiento de la misma. | Actualmente se está trabajando de manera conjunta con las coordinaciones [Persuasivo y Concursales], se solicitará concepto jurídico y con base en este confrontar con la caracterización del proceso y ajustarla si es el caso para poder iniciar con el cierre los procesos de cartera incobrable. |
| Gobernabilidad del proceso de RUA por parte de la Entidad | 1. Estandarización del proceso de RUA. 2. Aprovechamiento de puestos de trabajo. 3. Migración de datos. 4. Proceso de contratación de | 25 julio 2015 | A partir del 17 de noviembre de 2015, DGTI asumió la infraestructura tecnológica para soportar el RUA. En virtud de la decisión tomada por DGTI las actividades de | |

| Acciones incumplidas | Actividad Incumplida | Fecha | Razón del incumplimiento | Acciones adelantadas |
|----------------------|-------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| | recurso humano para soportar la administración y operación. | | "aprovisionamiento de puestos" y "contratación de recurso humano" no aplican ya que se continuó con el esquema de gestión y operación a través de un tercero. La migración de datos se realizó a plataforma UGPP. | |

Dirección de Pensiones

1. Acción: Evaluar alternativas para la ejecución del proceso de sustanciación que permitan cumplir con oportunidad y calidad en el trámite de las obligaciones pensionales. (Vencimiento 10 noviembre 2015).
Actividad: Presentar propuesta para aprobación en Dirección General.

Observación CI: El proceso informa que no fue necesario realizar la presentación ante la dirección general sin embargo la acción no fue modificada. (Está actividad está asociada a dos hallazgos en el plan de mejoramiento)

2. Acción: Ajustes al sistema que faciliten el reconocimiento en términos de las solicitudes (vencimiento 30 junio 2015 y se solicitó ajuste al 31 de diciembre de 2015).

Actividad: Implementar en el sistema el control de tiempos por etapas con los controles de cambio requeridos para facilitar y controlar el cumplimiento de los tiempos de ley tanto de obligaciones Pensionales como de Novedades de Nómina.

Observación CI: Se identificó la entrada en producción del subproceso Atención de solicitudes, se encuentra pendiente la salida a producción de los subprocesos de Normalización y su integración con RECPEN y Notificaciones.

ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS POSTERIORES AL REPORTE DE INCUMPLIMIENTO:

1. Actividad Subsecuente: La Dirección de Pensiones con el Memorando N° 201614000046173 del 26 de febrero de 2016, solicitó eliminar esta actividad y siguientes de la acción, se adjuntó Formato enviado a Control Interno, debidamente autorizado por la Directora de Pensiones y aprobado por la Directora de Procesos. Adicionalmente, se avaló la decisión en Comité SIG por la Directora General. En dicho formato se registraron las razones de la modificación y actividades que se realizaron para el cumplimiento de la acción.

2. Actividad Subsecuente: La Dirección de Pensiones informó que el BPM para Pensiones entró a producción para los subprocesos de Normalización y su integración con el aplicativo RECPEN (Reconocimiento de Pensiones) el 15/01/2016. En abril estará entrando en producción el subproceso de Notificaciones, el cual incluye mejoras a este.

Dirección Jurídica

Acción: Definir mecanismos de control para las actuaciones próximas a vencerse dentro de los procesos judiciales que cursan en contra de la UGPP. (Vencimiento 01 junio 2015).

Actividad: Informes de seguimiento a la aplicación del control aprobado.

Observación CI: El proceso aporta evidencias de la definición del control, sin embargo se encuentra pendiente realizar el seguimiento y emitir los informes respectivos

ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS POSTERIORES AL REPORTE DE INCUMPLIMIENTO:

Con el fin de dar cumplimiento a esta ACP, me permito manifestar que el Grupo de Defensa Judicial ha implementado y requerido una serie de informes y alertas con el fin de realizar un control efectivo de las actuaciones próximas a vencerse, así:

Existe un tipo de alarma que genera el sistema de información judicial SYSMAN y que es remitido de manera automática al correo electrónico de cada uno de los abogados externos; en dicho informe se manifiesta que existe una o más actuaciones próximas a vencerse. Ver alertas de Sysman). Semanalmente el Grupo de Defensa Judicial remite un informe a cada uno de sus abogados, a través del cual relaciona todas y cada una de las demandas que le fueron comunicadas en el periodo respectivo; el anterior informe se elabora con el fin de prevenir que existan demandas sin contestar, por haberse omitido involuntariamente el correo en el que se comunicaba la existencia de la misma. Amado a todo lo anterior, el grupo de defensa judicial reporta todas las actuaciones que se deben desarrollar en un periodo determinado las actuaciones que se deben desarrollar en un periodo determinado, especificando: contestación de demanda, alegatos, audiencias y recursos. Dicho informe se consolida a través del Tablero Base de Gestión (TIBG) que para el 2014 se desarrollaba semanalmente. Por último se remitieron correos de los supervisores de contrato y abogados externos comunicando los casos en los que se había proferido sentencia y esta se había notificado a la entidad, con el fin de que incluyeran las mismas en sus agendas y estuvieran al tanto de las actuaciones que debían surtir.

48. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - DANE.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 76.685.870 | 71.722.894 | 4.962.976 | 93,53% |
| Inversión | 162.986.186 | 148.902.508 | 14.083.678 | 91,36% |
| TOTALES | 239.672.056 | 220.625.402 | 19.046.654 | 92,05% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 76.685.870 | 71.902.033 | 4.783.837 |
| Inversión | 162.986.186 | 162.416.469 | 569.717 |
| TOTAL | 239.672.056 | 234.318.503 | 5.353.553 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 13.693.101 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 34.213.791 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 47.906.892 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.939.646 | 3.583.715 | 90,97% |
| Cuentas por Pagar | 64.688.539 | 64.679.309 | 99,99% |
| TOTAL | 68.628.185 | 68.263.023 | 99,47% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(74.949.671) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales por valor de \$(78.356.593) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(6.639.427) miles.
- En la auditoría realizada encontramos que en el Estado de Actividad Financiera Económica y Social informan las vigencias comparativas 2014 - 2013 y lo solicitado es 2014 vs 2015. El encabezado del formato presentado es el siguiente:

**DEPARTAMENTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – DANE
 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
 DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras en miles de pesos)**

| Código | Cuentas | NOTA | Dic - 14 \$ | Dic - 13 \$ |
|--------|---------|------|-------------|-------------|
|--------|---------|------|-------------|-------------|

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Director y por el señor Coordinador del Grupo de Contabilidad del Departamento.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|------------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 746 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 18.139.022 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 17.390 |

- Cuenta 142402 – Recursos entregados en Administración:

A. FONADE Convenio Interadministrativo de Gerencia Integral de Proyectos N° 194102- 04 suscrito el 28 de diciembre de 2004 entre el Departamento Administrativo Nacional de Estadística y FONADE y cuyo objeto fue precisado el 18 de marzo de 2005 en su cláusula primera por lo cual su objeto quedó así: "aunar esfuerzos entre FONADE y el DANE, para desarrollar el proyecto denominado: Programa de Infraestructura y Tecnología para la realización del Censo General 2005, en la fase primera: Formulación y Diseño" El valor total del convenio fue de \$13.554.173 miles de pesos. El convenio en mención se liquidó el 30 de noviembre de 2010 pero aún tiene saldos pendientes de legalizar soportados en obligaciones que FONADE a la fecha no ha cancelado a proveedores por circunstancias que se detallan en el acta de liquidación. Saldo actual en contabilidad DANE a 31 de diciembre de 2015 es de:

| CONTRATO | CONTRATISTA | VALOR SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN |
|----------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 2071290 | Consorcio ERJAR | \$8.814 |
| 2051188 | Consorcio Edificio DANE | \$875 |
| VALOR PENDIENTE LEGALIZAR | TOTAL DE | \$9.689 |

Hemos llevado a cabo el seguimiento de este saldo durante estos años; y los saldos pertenecen iguales en la cuenta de acreedores en la contabilidad de FONADE, a la fecha ya son cinco años desde la firma del acta de liquidación y en el punto 9 el Acta de Liquidación menciona que "si en un periodo de 5 años estos saldos no fueran cobrados por los contratistas... FONADE girará dichos saldos a la Dirección del Tesoro Nacional; ante esta situación contactamos a la Dra. Luz Stella Trillos Gerente Área de Seguimiento, Controversias Contractuales y Liquidaciones de FONADE. A quien le informamos el tema pendiente a lo cual nos informó que por ahora no se puede hacer ningún traslado de saldos a la Dirección del Tesoro Nacional, porque dicha obligación no quedó plasmada en la parte correspondiente a los acuerdos que suscribieron las partes intervinientes. Por lo cual los saldos continuaron en las cuentas de acreedores de FONADE.

C. Los Convenios resguardo Indígena Arahuaco valor \$17.930 miles de pesos y Asociación Asamblea de Consejos valor de \$3.243 miles de pesos. Estos dos convenios están en proceso de liquidación.

- **Cuenta 142404 – Encargo fiduciario en Administración:** De acuerdo a detalle remitido por la FIDUPREVISORA S.A., el saldo por legalizar del convenio N° 1005-09-002- 2011 a diciembre 31 de 2015 es de \$9.224 miles.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Debilidades

- De acuerdo a las auditorías realizadas, se encontraron diferencias entre la información suministrada por almacén e inventarios y la presentada en los libros auxiliares de contabilidad, afectando la subcuenta de propiedad planta y equipo de la entidad.

ETAPA DE REVELACIÓN

Debilidades

- En los meses de mayo y junio de 2015 se observó que no se realizaron actualizaciones a los indicadores de Gestión de acuerdo con la frecuencia establecida en la ficha que reposa en la herramienta del Sistema de Medición – SIME del proceso AFI.
- Se evidenció en los registros de almacén, que es necesario acudir a las bases de datos para su comprensión, pero se aclaró que el efecto contable es correcto; con respecto a la presentación de información a la Contaduría General de la Nación, la entidad se vio obligada a solicitar prórroga al SHIF para la transmisión de los Estados Contables con corte a 31 de diciembre de 2015 de DANE, solicitud que fue aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP, de acuerdo a lo anterior, el riesgo N°6 "No generar informes contables con la oportunidad y calidad requerida" se materializó.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Debilidades

- Se tienen identificados los riesgos de índole financiero en el proceso AFI ubicados en la Matriz de Riesgos de la Entidad, pero al cierre de vigencia 2015 el riesgo N° 6 "No generar informes contables con la oportunidad y calidad requerida" no fue eficiente y se materializó, de acuerdo a lo anterior el cierre integral de información no fue adecuado.

DEBILIDADES GENERALES DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE:

- El Nivel Central debe involucrar en las capacitaciones a los funcionarios del área financiera de las Direcciones Territoriales, a fin de tener una información agregada o consolidada asegurando la calidad de los registros en la información contable.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL Y EVALUACIÓN.

Debilidades:

- El hallazgo más recurrente determinado a través del ciclo de auditorías internas de calidad, fue el relacionado con la desactualización documental, especialmente en la caracterización de procesos, en donde los objetivos estratégicos no fueron actualizados, actividad que si se realizó en el Manual del Sistema de Gestión de Calidad, tal como quedó consignado en el informe final del Ciclo de Auditorías Internas de Calidad 2015.

- En desarrollo de las Auditorías Internas de Gestión se encontró la materialización de riesgos en diferentes procesos denotando debilidades en la fase de Monitoreo y Revisión que deben efectuarse tanto donde los funcionarios que pertenecen a los procesos; situación que se presenta, a pesar de contar con el "Procedimiento de Gestión del Riesgo" y que existen Lineamientos para su Administración.

- Como resultado del seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a la Matriz de Riesgos Institucional, con corte a 31 de diciembre de 2015, se hacen manifestar las debilidades en cuanto al cumplimiento de los tiempos establecidos para formalizar el reporte del "Monitoreo y Revisión".

- A través del seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a los Indicadores de Gestión con corte a 31 de diciembre de 2015, se obtuvo que la situación más recurrente consistió en la extemporaneidad presentada en la calificación de los indicadores, generando incumplimiento al periodo definido para realizar dicha operación. Esta situación fue evidenciada en el 67% de la muestra seleccionada, correspondiente a 30 indicadores.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

Debilidades:

- La opinión negativa efectuada por la Contraloría General de la República al Control Financiero para la vigencia auditada 2014, producto de la evaluación efectuada a los estados contables a 31 de diciembre de 2014.

- El Concepto de la Contraloría General de la República sobre Control Interno Contable, donde le otorga una calificación de Ineficiente, afectada por la falta de control y seguimiento en el manejo, parametrización por terceros y reporte real de la información de nómina, afectando el registro de las diferentes provisiones de las obligaciones por pagar; la falta de registro oportuno correspondiente a las legalizaciones con cargo a la administración de los recursos entregados en administración, situaciones que van en contra de lo establecido por el régimen de Contabilidad Pública; asimismo, debido a que al cierre de la vigencia 2014, se encontraron partidas pendientes por conciliar, con antigüedad mayor a seis meses.

- Otra debilidad evidenciada fue la calificación de los componentes, obtenida en la evaluación a la Gestión y Resultados efectuada por la Contraloría General de la República, en la cual dictamina el No Fecundamiento de la Cuenta del DANE, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|----------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------------------------------------|----|----|----|----|---|-----|-----|
| AUDITORIA FINANCIERA AUDITADA 2011 | 19 | 24 | 23 | 1 | 0 | 95% | 95% |
| AUDITORIA VIGENCIA AUDITADA 2014 | 12 | 23 | 5 | 18 | 0 | 22% | 22% |

49. FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - FONDANE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL:

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 931.271 | 835.135 | 96.136 | 89,68% |
| Inversión | 7.281.000 | 5.465.093 | 1.815.907 | 75,06% |
| TOTALES | 8.212.271 | 6.300.228 | 1.912.043 | 76,72% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 931.271 | 851.829 | 79.442 |
| Inversión | 7.281.000 | 5.504.809 | 1.776.191 |
| TOTAL | 8.212.271 | 6.356.638 | 1.855.633 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 56.410 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.094.714 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.151.124 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 316.978 | 176.011 | 55,53% |
| Cuentas por Pagar | 1.002.591 | 1.002.591 | 100,00% |
| TOTAL | 1.319.569 | 1.178.602 | 89,32% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(226.200) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(1.730.654) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(313.864) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.035.170) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 435 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Debilidades:

- FONDANE opera bajo el ambiente del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, en el cual se contabilizan los ingresos que se perciben por recursos propios (venta de servicios, CANDANE y convenios interadministrativos), este sistema presenta fallencias en el registro del Impuesto al Valor Agregado – IVA y la contabilización de los Recursos Administrados, sin embargo esa situación es subsanada por los funcionarios a través de registros manuales, por lo anterior expuesto falta integración del módulo de Cartera.

ETAPA DE REVELACIÓN

Debilidades:

- En los meses de mayo y junio de 2015 se observó que no se realizaron actualizaciones a los indicadores de Gestión de acuerdo con la frecuencia establecida en la ficha que reposa en la herramienta del Sistema de Medición – SIME del proceso API.

- Se evidenció que hace falta capacitación en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación en materia de ingresos para unificar criterios de registro de información contable en el módulo de cartera.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Debilidades:

- Las Direcciones Territoriales presentaron debilidades en el manejo adecuado del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación en el módulo de cartera, situación evidenciada en las auditorías.
- Se evidenció que los soportes documentales de los registros contables no se encuentran organizados y archivados en una carpeta, estos se encuentran en poder de cada funcionario que realiza el registro contable.

DEBILIDADES GENERALES DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE:

- El Nivel Central debe involucrar en las capacitaciones a los funcionarios de financiera de las Direcciones Territoriales, a fin de tener una información agregada, asegurando la calidad de la información contable, también se evidenció que SIIF Nación aun no integra la funcionalidad de los Recursos Administrados automáticamente por la cuenta pasiva, teniendo que realizar comprobantes de ajuste manual.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.258.040 | 9.586.317 | 1.671.723 | 85,00% |
| Inversión | 7.750.300 | 7.523.482 | 226.818 | 97,00% |
| TOTALES | 19.008.340 | 17.109.799 | 1.898.541 | 90,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1-2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 11.258.040 | 9.586.317 | 1.671.723 |
| Inversión | 7.750.300 | 7.539.170 | 211.229 |
| TOTAL | 19.008.340 | 17.125.387 | 1.882.952 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 15.589 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 867.768 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 883.357 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 431.548 | 422.299 | 98% |
| Cuentas por Pagar | 1.334.394 | 1.334.394 | 100% |
| TOTAL | 1.765.942 | 1.756.693 | 99% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No está en funcionamiento el módulo de bienes y servicios. | Al no estar en funcionamiento este módulo se hace costoso y dispendioso la conciliación de |

MÓDULO DE CONTROL Y EVALUACIÓN.

Debilidades:

- El hallazgo más recurrente determinado a través del ciclo de auditorías internas de calidad, fue el relacionado con la desactualización documental, especialmente en la caracterización de procesos, en donde los objetivos estratégicos no fueron actualizados, actividad que se realizó en el Manual del Sistema de Gestión de Calidad, tal como quedó consignado en el informe final del Ciclo de Auditorías Internas de Calidad 2015.
- En desarrollo de las Auditorías Internas de Gestión se encontró la materialización de riesgos en diferentes procesos denotando debilidades en la fase de Monitoreo y Revisión que deben ejecutarse tanto el líder, como los funcionarios que pertenecen a los procesos; situación que se presenta, a pesar de contar con el "Procedimiento de Gestión del Riesgo" y que existen Lineamientos para su Administración.
- Como resultado del seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a la Matriz de Riesgos Institucional, con corte a 31 de diciembre de 2015, se hacen manifiestas las debilidades en cuanto al cumplimiento de los tiempos establecidos para formalizar el reporte del "Monitoreo y Revisión".
- A través del seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a los Indicadores de Gestión con corte a 31 de diciembre de 2015, se obtuvo que la situación más recurrente consistió en la extemporaneidad presentada en la calificación de los indicadores, generando incumplimiento al periodo definido para realizar dicha operación. Esta situación fue evidenciada en el 67% de la muestra seleccionada, correspondiente a 30 indicadores.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

Debilidades:

- La opinión negativa efectuada por la Contraloría General de la República al Control Financiero para la vigencia auditada 2014, producto de la evaluación efectuada a los estados contables a 31 de diciembre de 2014.
- El Concepto de la Contraloría General de la República sobre Control Interno Contable, donde le otorga una calificación de Ineficiente, afectada por la falta de control y seguimiento en el manejo, parametrización por terceros y reporte real de la información de nómina, afectando el registro de las diferentes provisiones de las obligaciones por pagar; la falta de registro oportuno correspondiente a las legalizaciones con cargo a la administración de los recursos entregados en administración, situaciones que van en contravía de lo establecido por el régimen de Contabilidad Pública; asimismo, debido a que al cierre de la vigencia 2014, se encontraron partidas pendientes por conciliar, con antigüedad mayor a seis meses.
- Otra debilidad evidenciada fue la calificación de los componentes, obtenida en la evaluación a la Gestión y Resultados efectuada por la Contraloría General de la República, en la cual dictamina el No Fecundamiento de la Cuenta del DANE, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORÍA VIGENCIA 2014 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0% | 0% |

NOTA: Se informa que no existen actividades o acciones de mejora incumplidas toda vez que las tres acciones propuestas se encuentran en proceso de ejecución y dentro de los términos establecidos para su conocimiento por parte de FONDANE.

50. UAE INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA DE COLOMBIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

| | |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | información entre el SIIF y el software que contiene la información relativa a las cuentas de propiedad, planta y equipo. |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 100 |

Nota 3. Deudores: "...La cuenta de otros deudores agrupa el valor por conciliar por concepto de incapacidades pendientes de reintegrar por parte de la EPS, teniendo en cuenta que muchos de estos valores ya están reintegrados pero pendientes de aplicar en forma individualizada al correspondiente tercero, labor que se pretende culminar para el cierre del primer semestre de la siguiente vigencia.

Nota 4. Propiedad, Planta y Equipo: "...Se sigue activando bienes adquiridos en las vigencias 2012, 2013 y 2014 que entraban directamente para el uso de funcionarios de las diferentes áreas, labor dispendiosa y necesaria para legalizar las diferentes entradas al almacén y la cual es adelantada en la actualidad por el área de Servicios Administrativos – Almacén.

En atención a lo anterior y hasta tanto no se depure en su totalidad los valores que componen los diferentes rubros de almacén, no se continuará con el levantamiento de los inventarios físicos, los cuales están avanzados en un 30% al cierre de esta vigencia, lo anterior teniendo en cuenta que esta depuración es base para un completo y efectivo control de los inventarios del INM.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

Nota 1.3: Es preciso señalar que existen falencias de tipo operativo y/o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable, como son:

- Al cierre de la vigencia se siguió allegando alguna información en hojas de Excel, para procesos que a pesar de estar en producción los aplicativos correspondientes, aún no se ha logrado culminar con la alimentación histórica de los mismos, motivo por el cual se hace necesario seguir llevando paralelos para garantizar la contabilidad en la información generada.

- Inexistencia de políticas contables propias a la UAE Instituto Nacional de Metrología – INM, lo anterior en razón a la espera de la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, las cuales permitirán contar con unas políticas propias y adecuadas al sector gobierno en general.

- El incumplimiento por parte de las áreas ejecutoras y generadoras de información financiera, las cuales en algunas ocasiones no dan cumplimiento a los tiempos preestablecidos en los diferentes procedimientos para los trámites financieros, haciendo necesario para la próxima vigencia, de la expedición de controles adicionales y actos administrativos donde se establezcan directrices claras para subsanar esta situación.

Nota 1.4: La adquisición y puesta en marcha durante la pasada vigencia del aplicativo que controla los inventarios (papelera e insumos de laboratorio) y la propiedad, planta y equipo favorece la contabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable de la UAE Instituto Nacional de Metrología – INM.

Pero esta confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable de la UAE Instituto Nacional de Metrología – INM, se podría llegar a ver afectada, porque no se ha logrado en forma definitiva hacer uso del sistema STONE para el caso de la generación de la información de almacén e inventarios, la cual está supeditada a la validación y verificación de la información incluida en el sistema

a la fecha, se espera para el cierre de la próxima vigencia contar con información generada desde este sistema y conciliada con el respectivo inventario físico de existencias.

Nota 2.4: Los libros oficiales de la UAE Instituto Nacional de Metrología - INM, se encuentran automatizados en el SIIF Nación II, teniendo en cuenta que la entidad no ha definido una política sobre la forma como llevará los libros oficiales de contabilidad.

Nota 4.2: Se allega información de Excel para procesos que aunque se adquirió los aplicativos no se ha logrado que cada área realice oportunamente los ajustes que a través del tiempo requieren los aplicativos.
D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No hacer uso de la información contable como herramienta para la toma de decisiones.
- La herramienta adquirida para control y manejo de activos no interfiere con el SIIF, así como ocurre con el módulo de nómina adquirido a través del mismo negocio jurídico.
- Falta de actualización de procedimientos excepto por lo correspondiente al área de presupuesto en donde se hizo lo propio en la primera quincena de 2016.
- Ausencia de manual de políticas para el manejo contable de la entidad.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

El INM dentro del desarrollo del Sistema de Control Interno y bajo el criterio de las preguntas establecidas para el reporte del Informe Ejecutivo Anual ante la Función Pública, observa las siguientes debilidades para la vigencia 2015:

ENTORNO DE CONTROL

- La entidad:
 - No cuenta con un equipo MECI operando.
 - Presenta debilidades en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, por ejemplo debido a que se tienen casos en donde no hay claridad de conceptos como es el caso de los anticipos y pagos anticipados que se realizan en algunos contratos.
 - Dificultades en la aplicación de la autoevaluación que pueden provenir de aspectos relacionados con la cultura organizacional como si el personal está dispuesto a colaborar con los grupos de apoyo en el suministro de la información, si existe apatía con los procesos y si no se cuenta con personal capacitado para realizarlo.

• El Plan Institucional de capacitación es:

- Muy pocas veces actualizado y divulgado pues se encuentra publicada en la intranet el 4 de mayo de 2015, sin observándose modificaciones y como una única versión.

• El programa de bienestar e incentivos es:

- A veces actualizado cuando se presentan observaciones de los involucrados y muy pocas veces es divulgado con las modificaciones, pues se encuentra una única versión (sin modificaciones).

• Dentro de la Cultura Organizacional de la entidad no es posible reconocer los siguientes aspectos:

- Que los objetivos institucionales son entendidos por todos los servidores ya que en auditoría de diciembre de 2014, en verificación de las funciones de la OAP establecidas en el Decreto 4175 de 2011 se evidenció que la función 3. Prestar asistencia técnica y metodológica a las dependencias del Instituto en materia de formulación, programación financiera, seguimiento, evaluación de proyectos de investigación científica en Metrología y demás proyectos de la Entidad no se había ejecutado.

- Al igual que no se evidenció la ejecución de la siguiente función: "Identificar y gestionar fuentes alternativas de financiamiento, así como formular y participar en la consecución de créditos y programas de cooperación técnica nacional e internacional, que la entidad requiera para el cumplimiento de su misión,

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>en coordinación con las instancias pertinentes”. De este modo, se evidencia una debilidad en el cumplimiento en las funciones de la OAP, ratificada en el seguimiento al plan de mejoramiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se presentan actividades que evidencien que cada servidor desde su cargo comprende su aporte a la misión, visión y objetivos institucionales. - No se observó socialización, ni medición de los programas de estímulos para establecer que promueven la eficiencia y productividad de todos los servidores en 2015. - Aunque con el cambio de administración se han fortalecido los canales de comunicación y se ha documentado dichos canales, aún existen debilidades en los mecanismos de diálogo en todos los niveles de la entidad y dentro de los mismos grupos de trabajo ya que tan solo en diciembre fueron aprobados dichos documentos (procedimientos) y se encuentran en implementación y ejecución. - Aunque existen mecanismos de diálogo documentados, aún no se observa la ejecución en todos los niveles de la entidad la participación de todos los servidores públicos a los fines del Instituto. - Se cumple insatisfactoriamente que los planes institucionales de capacitación permiten que se fortalezca el trabajo en equipo, no se observa medición de este criterio. - No se evidenció medición de que los programas de bienestar promueven el sentido de pertenencia y la motivación de todos los servidores. Para los Servidores Públicos de Control Interno los programas de bienestar no han promovido el sentido de pertenencia por el Instituto. Los aspectos que se evalúan en actividades de bienestar dando calificación de 1 a 5, son: Cumplimiento de la agenda, Cumplimiento de objetivos, Instalaciones y logística, Alimentos y bebidas, Facilitador – Tallerista (Conocimientos), Facilitador – Tallerista (Manejo del Grupo), Aplicación práctica de este evento en la vida personal y laboral • Con miras a mejorar la calidad de vida laboral la entidad: - No realizó medición del clima laboral. - No se evidenció que a partir de la identificación de su cultura organizacional, se definieran acciones para la consolidación de la cultura deseada. <p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> <p>Los mecanismos para la recolección de sugerencias, quejas, peticiones, reclamos o denuncias de las partes interesadas (ciudadanía, proveedores, entes de control, entre otros) presenta deficiencias en cuanto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recepción (registro y número de radicado) de la información ya que en virtud a que la RCM es coordinada por el Instituto Nacional de Metrología y las diferentes peticiones, quejas reclamos, solicitudes y denuncias son resueltas por la Subdirección de Innovación y Servicios Tecnológicos estos a criterio de Control Interno deben ser radicados en el SURDO. • En virtud a que la Red Colombiana de Metrología hace parte de la misión de la entidad, debe existir una dependencia que reciba, trámite y resuelva las quejas, sugerencias y reclamos que los ciudadanos formulen, dependencia que ya existe en el INM. De igual forma, no se evidenció en la página web principal de la Red Colombiana de Metrología: www.rcm.gov.co un link de quejas, sugerencias y reclamos de fácil acceso para que los ciudadanos realicen sus comentarios. • Tampoco evidenció un espacio en su página web principal para que los ciudadanos presenten quejas y denuncias de actos de corrupción, así como sugerencias que permitan realizar modificaciones a la manera como se presta el servicio. Es de anotar que no fue posible hacer seguimiento a las respuestas de la PQRS. Ver informes de PQRS de control interno. • Deficiencias en la clasificación y distribución de la información, se observó que solicitud realizada por redes sociales no es radicado en el Sistema Único de Radicación. Ver informes de PQRS de control interno. <p>INFORMACIÓN INTERNA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se califica con deficiencias el mecanismo para recolectar las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos debido a que se radica como cualquier ciudadano para la mayoría de los funcionarios. No existe un mecanismo particular. | <ul style="list-style-type: none"> • No en todos los casos de manera oportuna se presentaron los informes y reportes contables que deben presentarse ante el Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, ya que se presentó de manera extemporánea las Notas Generales ante la Contaduría General de la Nación. • Respecto del Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental los siguientes aspectos: <ul style="list-style-type: none"> - No se realiza publicación mensualmente en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad. - Rara vez se realiza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera económica, social y ambiental de la entidad. - Rara vez se realiza para cumplir propósitos de gestión. <p>SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El sistema de información le permite a la entidad administrar con deficiencias: la correspondencia, los recursos físicos, los recursos humanos, los recursos financieros, los recursos tecnológicos. (Informes de PQRSD y de auditoría). • La entidad de conformidad con el artículo 9º Ley 1712 de 2014, respecto de su estructura, publica y mantiene no de manera actualizada en su página Web información relacionada con: <ul style="list-style-type: none"> - Un directorio que incluya el cargo, correo electrónico de conformidad con el formato de información de contratistas. Los contratos de prestación de servicios (incluyendo objeto, monto de los honorarios, direcciones de correo electrónico y plazos de cumplimiento), de conformidad con el formato de información de contratistas. - Las normas generales y reglamentarias, políticas, lineamientos o manuales. - En septiembre se observó que aún no se había publicado el plan de compras según los parámetros de la Circular número 2 de Colombia Compra Eficiente. - Las obras públicas, los bienes adquiridos, arrendados y en caso de los servicios de estudios o investigaciones su tema específico, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011. • La entidad de conformidad con el artículo 11 Ley 1712 de 2014 respecto de sus servicios, procedimientos y funcionamiento, pública y no de manera oportuna actualizada en su página Web información relacionada con: <ul style="list-style-type: none"> - Los informes de gestión (no se evidencia los informes para revisión por la Dirección, ni los seguimientos al plan de mejoramiento FURAG). No existe el link desde la ventana de la Ley de Transparencia. - Evaluación y auditoría, si bien se publican los informes de auditoría de control interno, no se publican las evaluaciones y auditorías de otros organismos que se realizan al Instituto. - No se publican un registro de las publicaciones con los documentos correspondientes. • Se presentan deficiencias en el mecanismo adoptado por la entidad para la recepción y registro de las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias, la distribución de las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias al no incluir los PQRSD de la RCM dentro del sistema de radicación (identificándolas) e imposibilitando el debido seguimiento. <p>El seguimiento a la oportuna respuesta a las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias igualmente en su diseño presenta deficiencia ya que dentro del procedimiento establecido como Revisión por la Dirección E1-02-P-06 no se contemplan las denuncias solo se establece el Informe de Peticiones, Quejas, Solicitudes y Reclamos (página 4) y relaciona como documento Procedimiento de Quejas, Reclamos, Sugerencias y Derechos de Petición el cual ya se dio como obsoleto (página 6).</p> <p>En el informe realizado por el profesional Luis Fernando Oviedo se observa el seguimiento de las PQRS, sin embargo no contempla la RCM.</p> <p>Medios de comunicación</p> <p>La entidad:</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- Verifica de forma irregular que sus canales de comunicación sean consistentes y que el área de atención al ciudadano mantenga actualizados todos los servicios que ellos demandan (el servicio en hora de almuerzo de quien radica no se presta por parte de contratista o servidor del Instituto).</p> <p>Transparencia y Rendición de cuentas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para el proceso de rendición de cuentas la entidad: - No convocó a tres o más organizaciones sociales representativas de la comunidad, para presentar la evaluación a la gestión institucional en la audiencia pública de rendición de cuentas. (No realizó audiencia pública). - No realizó audiencia pública de rendición de cuentas a la ciudadanía en el último año. <p>Gestión Documental</p> <ul style="list-style-type: none"> • La entidad no cuenta con un mecanismo establecido para los riesgos de pérdida de información en soporte físico. • No tiene ningún criterio para la documentación acumulada sobre estructuras orgánicas no vigentes. <p>SEGUIMIENTO PARTE I</p> <p>Análisis de información interna y externa</p> <p>por parte de los servidores.</p> <p>Análisis de información interna y externa</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los mecanismos de recolección de información le permiten obtener información irrelevante sobre la percepción externa de su gestión y acerca de las necesidades y prioridades en la prestación del servicio. <p>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se evidenció que la entidad revisará y ajustará los procesos en respuesta a sugerencias, quejas, peticiones, reclamos o denuncias por parte de la ciudadanía (el procedimiento E1-02-P-06 no contempla las denuncias). - La Entidad revisa pero el ajuste tarda en implementarse en respuesta a los resultados de la gestión de la entidad, la satisfacción y opinión de los usuarios y partes interesadas, recomendaciones y/o sugerencias por parte de los servidores. (Ajuste al manual de contratación en virtud de auditoría de Contraloría, en comité de junio de 2015, se revisó pero la decisión de ajuste la cual era necesaria, no se tomó por parte del Representante Legal del momento). <p>Procesos y procedimientos asociados al tema contable</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para el desarrollo de las diferentes actividades del proceso contable la entidad: - No ejecuta la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información. - No ejecuta la política contable mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad son debidamente informados al área contable. <p>Indicadores de Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> • Teniendo en cuenta los indicadores de gestión que se han diseñado para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos, se utilizan y se alimentan los indicadores, ni se reportan al Representante Legal los análisis de las mediciones obtenidas a partir de los indicadores de manera regular (periodicidad). <p>El manual de operaciones contiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Documentado pero no debidamente actualizado de manera oportuna. La estructura organizacional de la entidad ante la creación en los grupos de trabajo de la Subdirección de Química a través de resolución interna, aún no se ha actualizado en el Manual Integrado de Gestión (la estructura orgánica). • La Entidad no actualiza en todas las ocasiones el Manual de Operaciones frente a cambios en: <ul style="list-style-type: none"> - Los procesos. - Los procedimientos establecidos para los procesos. - El mapa de procesos. - En los roles y las responsabilidades de las personas con procesos a cargo. | <ul style="list-style-type: none"> - Los indicadores de los procesos al no existir un seguimiento, diligenciamiento y reporte oportuno por parte de algunos de los responsables y líderes de proceso. - Las políticas de operación institucionales. • Para dar cumplimiento a los planes, programas y proyectos la entidad no definió metas en su Plan Estratégico Institucional. <p>ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS</p> <p>Valoración de riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Teniendo en cuenta los riesgos identificados a los procesos, a ninguno se les ha construido indicadores para medir la efectividad de sus controles. • Frente a cambios en los factores de riesgo los mapas de riesgos: - Son actualizados de manera oportuna pero no son divulgados una vez que han sido actualizados. <p>En el mapa de riesgos institucional</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se realiza monitoreo de acuerdo con la periodicidad establecida en la política de administración del riesgo por parte de los responsables de su control. - No se actualiza de acuerdo a los resultados del monitoreo o seguimiento realizado por parte de los responsables. <p>En noviembre se evidenció que se realizó una tarea de revisión de riesgos y la elaboración de un nuevo mapa de riesgos que no cumplía con los estándares establecidos por el Departamento de la Función Pública. En ese orden mediante comunicado del 26 de noviembre "La recomendación por parte de Control Interno de no aprobar en su momento el Mapa de riesgos obedeció (y queda registrado en ratificada) primordialmente porque la propuesta de mapa de riesgos de la entidad no evidenciaba algunos de los productos mínimos del Modelo Estándar de Control Interno (Decreto 943 de 2014) en el Componente Administración del Riesgo, conforme y bajo la orientación del Departamento Administrativo de la Función Pública.</p> <p>Así las cosas se registraron los comentarios de los productos mínimos ausentes en cada elemento del componente. Es de aclarar que a 31 de diciembre, Control Interno no tuvo conocimiento del mapa de riesgos Institucional oficial, a inicios de enero se conoció que dicho mapa era el aprobado en el mes de junio de 2015.</p> <p>A fecha de realización de este informe se evidenció que el 25 de enero de 2016 en Comité de Coordinación de Control interno se aprobó un nuevo mapa de riesgos por procesos e institucional con la metodología de la última guía del DAFP.</p> <p>SEGUIMIENTO PARTE II</p> <ul style="list-style-type: none"> • De acuerdo a los resultados de las auditorías internas ejecutadas durante la vigencia evaluada: <ul style="list-style-type: none"> - Se analiza la información pero las acciones de mejora tardan en implementarse a partir de los resultados comunicados al Representante Legal de la entidad y a cada uno de los niveles directivos responsables. - Los resultados alcanzados de forma global por parte de los procesos, proyectos y/o programas evaluados fue eficiente en menos de la mitad de los procesos. - Se evidencia que los planes de mejoramiento producto de auditorías internas de vigencias anteriores fueron implementadas las acciones pero no fueron efectivas y no fue posible hacer cierre. El Plan de Mejoramiento Institucional ha sido eficaz para que: <ul style="list-style-type: none"> - En algunos procesos y no en todos mejoraron sustancialmente el desempeño de la entidad. - En algunos procesos y no en todos para resolver los hallazgos encontrados por los organismos de control. • El Plan de Mejoramiento por procesos no contiene mecanismos de contingencia en caso de presentarse fallas en algún nivel de desarrollo de los procesos. • El Plan de Mejoramiento por procesos ha sido eficaz para mantener en algunos procesos enfocada la gestión de la entidad hacia un funcionamiento exitoso y superar las fallas que se presentan en el desarrollo de los procesos. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Plan de Mejoramiento Individual

- El Plan de Mejoramiento Individual ha sido eficaz:
- Tan solo en algunos casos para mantener continúa conocimiento del desempeño individual de los servidores.
- Solo en algunos casos hacerle seguimiento al desarrollo de las acciones de mejoramiento individual.
- Se han identificado los riesgos asociados al proceso contable sin embargo los resultados obtenidos a partir del seguimiento de riesgos bajo y/o en el marco del macro proceso de Gestión Financiera no fueron conocidos.
- Se administran (monitorean) los riesgos de corrupción identificados al proceso contable y no todos los del proceso.
- La entidad no cuenta con una instancia asesora denominada Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que permite gestionar los riesgos de índole contable aunque existe la matriz de responsabilidades en la Administración de Riesgos que ha fijado conforme a los pasos de la metodología lo correspondiente en cuanto a roles y responsabilidades lo propio para la Alta Dirección, Líder de Proceso, Equipo MECL, Funcionario responsable de la actividad y Jefe de Control Interno.
- De acuerdo a los seguimientos realizados a los mapas de riesgo por proceso, se ha evidenciado materialización de riesgos en menos de la mitad de los procesos.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 54 | 39 | 1 | 14 | 74% | 88% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| Descripción del Hallazgo | Acción de Mejora | Actividades / Unidad de Medida | Razones de Incumplimiento | Acciones 2016 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Inobservancia del principio presupuestal de especialización. | Aplicar el procedimiento establecido para expedir el CDP. | Listado de asistencia reinducción que reposa en los archivos de Talento Humano. | En mesa de trabajo realizada el 2015/09/15 entre Control Interno y el Coordinador Financiero se observó que la acción establecida era reinducción, la cual no se encontraba programada para ser realizada en la vigencia 2016, así se recomendó por parte de Control Interno fue dada a conocer por el Coordinador Financiero es la actividad más similar a la reinducción donde se explicará cada uno de los rubros presupuestales. A 31 de diciembre la actividad no se había cumplido. | El 13 de enero de 2016 se expidió Circular número 002- 2016 cuyo asunto es: "ASUNTOS PRESUPUESTALES A TENER EN CUENTA PARA LA ADECUADA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.", la cual fue dada a conocer por el Coordinador Financiero como cumplimiento del hallazgo. Se programó para el mes de noviembre la reinducción a los funcionarios del Instituto. |

| Descripción del Hallazgo | Acción de Mejora | Actividades / Unidad de Medida | Razones de Incumplimiento | Acciones 2016 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Expedición de Registro Presupuestal con compromiso inexistentes. | Ajustar y aplicar el procedimiento establecido para expedir los Registros Presupuestales. | Procedimiento Registros Presupuestales | Se adiciona la palabra "procedimiento" a la unidad de medida. El coordinador Financiero informa que se ha revisado el procedimiento de expedición de registro presupuestal al interior del área y se remite por remitirse a la oficina asesora de planeación para aprobación. No se desarrolló. | El Comité Institucional de Desarrollo Administrativo aprobó la modificación en Acta N° 3 de Fecha: 2016-01-27. |
| Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. El INM contrató en la vigencia 2013, el diseño e instalación de una red de gases para atender las necesidades de los laboratorios que aún se encuentran en construcción, en la Subdirección de Metrología Química y Biomédica; afectando la apropiación del rubro A- 2- 0- 4- 5- 1 MANTENIMIENTO DE BIENES INMUEBLES | Controlar y dar cumplimiento a lo establecido en Plan Anual de Adquisiciones. | Resoluciones | No se desarrolló. | Se relaciona como soporte de cumplimiento la Circular número 002- 2016 cuyo asunto es: "ASUNTOS PRESUPUESTALES A TENER EN CUENTA PARA LA ADECUADA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL. |
| Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Pagos a contratistas en forma diferente a la establecida en la minuta contractual | Cambio procedimiento y capacitación | Correos remitidos - listas de asistencia y procedimiento modificado | Se realizaron capacitaciones el 2015- 07- 08 y el 2015- 07- 16 cuyo tema entre otros fue la Identificación minuta contractual. Se realizaron evaluaciones que fueron presentadas por 9 y 17 funcionarios las calificaciones reposan en el área de Talento Humano. La actividad incumplida a 31 de diciembre era la modificación del procedimiento incluyendo el envío magnético de la minuta contractual y generar socialización acerca de los ajustes al procedimiento. | Se envió correo a la oficina de Planeación solicitando la aprobación de documentos el 12 de enero de 2016 y fueron aprobados en Comité Institucional de Desarrollo Administrativo a través de Acta N° 3 de fecha 2016- 01- 27. |

| Descripción del Hallazgo | Acción de Mejora | Actividades / Unidad de Medida | Razones de Incumplimiento | Acciones 2016 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Obligaciones reconocidas sin haber recibido la totalidad de bienes y/o servicios contratados. | Mantener y hacer cumplir las directrices establecidas por las Coordinaciones Financiera y Jurídica, para la constitución de cuentas por pagar. | Certificaciones con visto bueno de Jurídica. | Este hallazgo tuvo informe de seguimiento en la vigencia 2015 por parte de Control Interno donde se concluye que: Se constituyeron cuentas por pagar por un valor de \$1.336.393.579 reflejadas en 56 cuentas por pagar correspondientes a los rubros: remuneración servicios técnicos por un valor de \$42.221.243,00, inversión por un valor de \$1.029.584.398 y por funcionamiento (diferentes a remuneración servicios técnicos) por un valor de \$139.904.314,13. Dentro de esta constitución se observó el contrato 071 de 2014 que en el mes de agosto de 2015 aún no había terminado, este pago que era el último del contrato no debió ser constituido como cuenta por pagar. Para cierre de vigencia 2015 se expidió circular interna N° 011 con los parámetros para el cierre. | Se realizará seguimiento a la constitución de reservas y cuentas por pagar para determinar si la constitución cumplió con los parámetros establecidos en la circular 011 de 2015. |
| Administrativo - Debilidades en la gestión precontractual y contractual en el desarrollo de adquisición de bienes y servicios | Modificación del procedimiento en el desarrollo de adquisición de bienes y servicios | Procedimiento y formatos modificados y aprobados | Los formatos a 31 de diciembre no han sido aprobados e implementados en el SIG. | La Coordinadora Jurídica informa el siete de marzo de 2016 que los formatos fueron creados y se remitieron a la Oficina Asesora de Planeación con el fin de que sean aprobados por el Comité Interinstitucional de Desarrollo Administrativo. |
| Administrativo con incidencia disciplinaria - Gestión de seguimiento, supervisión, información del desarrollo, cojejo y verificación de entrega de elementos, bienes y servicios. | Exigencia de la presentación del informe de supervisión de acuerdo al formato E1-02-F22 | Informes | A 31 de diciembre no se había implementado dicho requerimiento | Se observó que se está incluyendo en los oficios de designación de supervisión que: "presentación del informe de Supervisión de acuerdo al formato establecido en el Sistema Integrado de Gestión". |
| Administrativo con posible incidencia disciplinaria - Se | Revisar y ajustar el Manual de Recursos | Software de inventarios actualizado, Manual de | El software de inventarios no genera información de inventarios a diferentes cortes. | Se encuentra la administración en la labor de actualización del software de inventarios en la |

| Descripción del Hallazgo | Acción de Mejora | Actividades / Unidad de Medida | Razones de Incumplimiento | Acciones 2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| evidencia inconsistencias en el manejo de inventarios de 345 bienes por valor de \$859,11 millones con placas de identificación duplicadas y otros 1.020 bienes por \$1.311,94 millones sin placa asignada. | Físicos en las actividades de levantamiento y registro de inventarios | Recursos Físicos actualizado. Cumplimiento de las actividades establecidas en el cronograma de inventarios. | No se conoció de cronogramas de inventarios. En Comité de Bajas Control Interno recomendó realizarlo y ejecutarlo con prioridad. | vigencia 2016 como prioridad del proceso. |
| Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - No aplicación de los controles en la Gestión de Viáticos y Gastos de Viaje. | Ajuste y socialización del procedimiento con respecto a los lineamientos del Decreto 2768 de 2012 | Listado de Asistencia a Capacitaciones, Listado de Asistencia a Re Inducción | En la vigencia 2015 no se programaron reinducciones. | Para la vigencia 2016 se programan reinducciones en el mes de noviembre. |
| Administrativo. Afectación por gasto de adquisición de bienes adquiridos mediante contratos 057- 2012 y 067- 2013 no fueron reconocidos al costo de adquisición evidenciándose inconsistencias que ascienden a \$55.73 millones en el valor asignado a los mismos. | Establecer un punto de control en el Manual de Recursos Físicos que sirva para detectar posibles errores presentados en el registro del ingreso a almacén. | Software de inventarios actualizado. Manual de Recursos Físicos actualizado. Cumplimiento de las actividades establecidas en el cronograma de inventarios | El software aún no se encuentra 100% actualizado. No se conoció de cronogramas de inventarios. En Comité de Bajas Control Interno recomendó realizarlo y ejecutarlo con prioridad. | Se encuentra la administración en la labor de actualización del software de inventarios en la vigencia 2016 como prioridad del proceso. |
| Administrativo. Información inconsistente entre el área contable y el área encargada de administración de bienes. | Ajustar y mantener el procedimiento e implementar y mantener actualizado el software de inventarios. | Control de Inventarios. Mediante conciliaciones con almacén. | Aún no existe actualización del software de inventarios. | Se encuentra la administración en la labor de actualización del software de inventarios en la vigencia 2016 como prioridad del proceso. |
| Administrativo - Inconsistencia en la asignación de Placas de Identificación de activos fijos. | Establecer un punto de control para detectar posibles errores presentados en el registro del | Observando el número de placa de dicho bien y su comprobante de ingreso No 41 de 2014. | Se realizó la corrección, sin embargo no se evidencia un punto de control para que esto no vuelva a suceder (no se aportó soporte) | Se encuentra la administración en la labor de actualización del software de inventarios en la vigencia 2016 como prioridad del proceso para minimizar riesgos de registros de plaquetas. |

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 400.445.776 | 358.958.710 | 41.487.066 |
| Inversión | 93.820.335 | 92.003.488 | 1.816.847 |
| TOTAL | 494.266.111 | 450.962.198 | 43.303.913 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 13.250.303,00 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 104.748.181,00 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 117.998.484,00 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 11.781.599 | 9.429.057 | 80,03% |
| Cuentas por Pagar | 124.343.456 | 124.205.958 | 99,88% |
| TOTAL | 136.125.055 | 133.635.015 | 98,17% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 2.482.702 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 630 |

- **GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS.** En cuanto al saldo de la cuenta 191008 por valor de \$6.593.986 corresponde a los valores legalizados por los supervisores de contratos de proyectos con informe de ejecución, los cuales están pendientes de legalizar con ingresos y salidas de almacén.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 4 - 142400 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.**

Convenio M721 de 2013 Organización de los pueblos indígenas cuyo objeto es apoyar esfuerzos para el fortalecimiento institucional de la Organización de Pueblos Indígenas de la Amazonia colombiana que redunde en beneficio organizativo para sus autoridades y pueblos afiliados, saldo por legalizar \$500.000 miles.

Convenios BID 1561 PNUD saldo \$13.295 miles saldo pendiente por legalizar o reintegrar.

Convenio 37/01 FONADE saldo \$157.397 en proceso de liquidación y reintegro de los recursos.

| Descripción del Hallazgo | Acción de Mejora | Actividades / Unidad de Medida | Razones de Incumplimiento | Acciones 2016 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | ingreso a almacén y por ende en el pliego de los mismo | | | |
| Administrativo - inconsistencias que ascienden a \$1.136 Millones, en el costo asignado a los activos fijos recibidos de la Superintendencia de Industria y Comercio. | Ajustar y mantener el procedimiento de implementación y mantenimiento de software actualizado de inventarios. | Control de la propiedad, planta y equipo mediante software actualizado. | El software aún no se encuentra 100% actualizado propiedad planta y equipo. | Se encuentra la administración en la labor de actualización del software de inventarios en la vigencia 2016 como prioridad del proceso. |
| Administrativo con presunta incidencia disciplinaria fiscal - Presunto pago de equipo volumétrico ingresado al almacén del INM | Implementación n del numeral 5.6 del Manual de Recursos Físicos: PROCEDIMI RECIBO DE BIENES: Todos los contratos u órdenes de adquisición de bienes del Instituto Nacional de Metrología "INM", deben ser recibidos en el almacén con sus respectivos documentos soportes (...)" | Verificación de todos los bienes de la entidad, a través del inventario físico y Software actualizado. | El software aún no se encuentra 100% actualizado. | Se recomienda por parte de Control Interno el incluir en la minuta del contrato que el pago debe realizarse con los ingresos a almacén de los bienes adquiridos. El coordinador financiero establece que: "Se exige que las obligaciones vengan con su respectivo comprobante de ingreso a almacén con el VoBo del supervisor, se está modificando el procedimiento respectivo". |

51. MINISTERIO DEL INTERIOR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | |
| Funcionamiento | 400.445.776 | 352.273.531 | 48.172.245 | 87,97% | |
| Inversión | 93.820.335 | 85.438.304 | 8.382.031 | 91,06% | |
| TOTALES | 494.266.111 | 437.711.835 | 56.554.276 | 88,55% | |

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 95 | 249 | 208 | 18 | 23 | 84% |
| | | | | | | 87% |

NOTA: El Ministerio informa lo siguiente: Las acciones de mejoramiento pendientes de cumplimiento, y cuya solución depende de algunos terceros, son principalmente:

En cuanto a la supervisión de Contratos y Convenios Interadministrativos, se depende del mejoramiento en la gestión contractual del Fondo Rotatorio de la Policía Nacional "FORPO".

En el tema de la legalización de las transferencias de algunos bienes, se depende de la gestión de la Unidad Nacional de Protección "UNP", para lograr el traspaso de un porcentaje (84%) de los vehículos, que aún se encuentran pendientes del trámite de traspaso por parte de la UNP.

En cuanto a la Liquidación de Contratos y/o Convenios de vigencias con alguna antigüedad, se depende de la gestión de Fonade, Ictex y Organismos Internacionales como la OEI y la OIM.

52. FONDO PARA LA PARTICIPACIÓN Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA. A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 26.641.805 | 26.253.871 | 387.934 | 98,54% |
| TOTALES | 26.641.805 | 26.253.871 | 387.934 | 98,54% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 26.641.805 | 26.627.254 | 14.551 |
| TOTAL | 26.641.805 | 26.627.254 | 14.551 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 373.382 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.729.643 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.103.025 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

Convenio MI 52/02 FONADE por valor de \$69.148 en proceso de liquidación y reintegro de los recursos.

Derechos Humanos:

Contrato 246/2012 saldo por legalizar \$434.704 miles con PNUD – Programa de las Naciones Unidas. Objeto: para el desarrollo con el fin aunar esfuerzos mediante la contribución de fondos para desarrollar una estrategia en materia de Derecho Internacional Humanitario, así como implementar y ejecutar acciones que mejoren los mecanismos y las políticas de derechos humanos a nivel nacional y en las entidades territoriales.

Contrato 673 de 2013 saldo por legalizar \$544.072 miles con OIM – Organización Internacional para las Migraciones. Objeto: Aunar esfuerzos ante el Ministerio del Interior, dirección de Derechos Humanos y la Organización Internacional para las Migraciones –OIM-, con el fin de fortalecer las capacidades institucionales a nivel nacional y territorial para la restitución de derechos, a la verdad y medida de satisfacción de víctimas de desaparición identificadas a través del Convenio de Asociación Tripartita N° 01 de 2010, diseñado y liderado por el Ministerio del Interior mediante el diagnóstico y rapeo de los cementerios priorizados en esta fase.

Trata de Personas:

Contrato 493 de 2013 OIM – Organización Internacional para las Migraciones saldo por legalizar \$104.207. objeto del contrato: Aunar esfuerzos entre el Ministerio del Interior y la Organización Internacional para las Migraciones – OIM -, con el fin de fortalecer los ejes de prevención, visibilización del delito de trata de personas, asistencia a víctimas y el fortalecimiento de los Comités Departamentales de Lucha Contra la Trata de Personas.

NOTA: El Ministerio informa que "se realizó dos comité Institucionales de Desarrollo Administrativo, el 6 de abril y 2 de octubre de 2015, en el cual el Grupo de Gestión Financiera y Contable, reiteró sobre los saldos de convenios que se hace necesario liquidar o reintegrar y la legalización de los saldos de los convenios oportunamente"

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Incumplimiento en la entrega de los informes de ejecución por parte de algunas áreas, tales como el informe para legalización de los anticipos y Depósitos entregados en Administración.
- Fallas en el aplicativos SIF que retrasan ocasionalmente las operaciones.
- Las cuentas de los proveedores y contratistas no son entregadas oportunamente por lo tanto afecta el principio de causalidad.
- La estructura funcional de la Entidad no contempla el cargo de Contador, de tal forma que la responsabilidad de la información generada se dispersa hacia los profesionales del área.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A pesar de que el Ministerio cuenta con varios sistemas de información, se ha detectado que estos no están funcionando integrados de manera adecuada.
- La planta de personal de la entidad, es insuficiente para el buen cumplimiento de los objetivos misionales por lo cual es indispensable la contratación de servicios profesionales de apoyo.
- Las herramientas de medición de la efectividad en el control y seguimiento de los riesgos institucionales deben ser fortalecidas.
- Gestión en la implementación de los planes de mejoramiento individuales en la entidad.
- Revisar la valoración y establecimiento de los indicadores de efectividad para la medición del impacto de la gestión de procesos y de la entidad.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 172.821 | 164.233 | 95,03% |
| Cuentas por Pagar | 1.263.407 | 1.263.407 | 100% |
| TOTAL | 1.436.228 | 1.427.640 | 99,40% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.441.460) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.662.788) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.459.793) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.450.809) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultados de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(975.620) miles.

NOTA 12. 8361 – Responsabilidades en Proceso. El valor de \$185.692, representa el cobro coactivo que viene adelantando la Contraloría General de la República a los procesos J – 1025 a cargo del señor Jorge Acevedo y J – 994 a cargo del señor Jairo Ruiz.

Con respecto a la obligación del señor Jairo Ruiz mediante Auto de Fecha abril 22 de 2015 del Juzgado Noveno Civil del Circuito ordenó seguir adelante con la ejecución para el cumplimiento de las obligaciones determinadas en el mandamiento de pago de fecha 17 de enero de 2014.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 2.539 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- N.3.1 Limitaciones de orden administrativo. El Fondo no posee planta de personal propia, por lo tanto para el desarrollo de su cometido estatal se apoya en la estructura administrativa del Ministerio del Interior.

El Fondo no posee sistemas paralelos de información financiera ya que por ley está prohibido. Por lo tanto, dependemos totalmente del Sistema de Información Financiera SIF para la presentación oportuna de los estados financieros, y no se cuenta con un Plan de Contingencia para restablecer la información en caso de ser necesario, toda vez que no tenemos el manejo directo de la plataforma del SIF.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Mediante la Ley Estatutaria 1757 del 6 de julio de 2015 se cambió la naturaleza jurídica del FPDF el cual en adelante será una cuenta adscrita al Ministerio del Interior. No obstante, a la fecha no se han definido las directrices para iniciar la liquidación contable y presupuestal del Fondo.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A pesar de que el Ministerio cuenta con varios sistemas de información, se ha detectado que estos no están funcionando integrados de manera adecuada.
- La planta de personal de la entidad, es insuficiente para el buen cumplimiento de los objetivos misionales por lo cual es indispensable la contratación de servicios profesionales y de apoyo.
- Las herramientas de medición de la efectividad en el control y seguimiento de los riesgos institucionales deben ser fortalecidas.

- Gestión en la implementación de los planes de mejoramiento individuales en la entidad.
- Revisar la valoración y establecimiento de los indicadores de efectividad para la medición del impacto de la gestión de los procesos y de la entidad.

53. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DEL INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES EN LIQUIDACIÓN – FIDUAGRARIA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta Bienes Fideicomitidos negativo por valor de \$(882.089.649.568.16) pesos.
- **1.9.99.77 OTROS ACTIVOS.** Por valor de \$472.137.730 miles. Corresponde al registro de embargos judiciales y remanentes entregados al Par como saldo inicial para ser efecto del proceso de deapuración contable y bienes entregados al PAR mediante contrato de comodato.

- **2.7.10.05 LITIGIOS Y DEMANDAS.** Por valor de \$911.440.196 miles. Registra el valor de las provisiones constituidas para atender las demandas judiciales en contra del extinto ISS, costas judiciales de los procesos a favor y provisión contable a favor del Ministerio de Salud y Protección Social por concepto de dineros pertenecientes al sistema de Seguridad Social.

- Nota 9 Cuentas por Pagar. Consignaciones por identificar. Por un valor de \$4.547.727.873.74 pesos. Corresponde a partidas consignadas en las cuentas bancarias del Patrimonio Autónomo, que al 31 de diciembre no se contaba con los documentos de los terceros depositantes, para su creación en el aplicativo contable y financiero del PAR ISS.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| CUENTA REPORTE CGH | CUENTA CONTABILIDAD PAR | NO MERE | VALORA DEPARAR | VALOR DEPURADO | PENDIENTE POR DEPURAR |
|--------------------|-------------------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| 14 | 716 | CUENTAS POR COBRAR | \$ 63.151.117 | \$ 46.393.119 | \$ 16.757.998 |
| 1470 | 71687 | DIVERSAS | \$ 63.151.117 | \$ 46.393.119 | \$ 16.757.998 |
| 147090 | 716870017.02 | RESPONSABILIDADES FISCALES CUENTAS POR COBRAR | \$ 277.850 | \$ 277.850 | \$ 0 |
| 147090 | 716870017.01 | PREMIOS DE VENTA | \$ 755.632 | \$ 557.170 | \$ 198.462 |
| 147090 | 716870074.01 | RECURSO SENTENCIADO EN ADMINISTRACION | \$ 363.798 | \$ 0 | \$ 363.798 |
| 147090 | 716870076.01 | APORTES DE CAPITAL POR COBRAR PARIA | \$ 18.840 | \$ 18.840 | \$ 0 |
| 147090 | 716870077.01 | INDENIZACIONES | \$ 1.127.860 | \$ 0 | \$ 1.127.860 |
| 147090 | 716870079.01 | CUENTAS POR COBRAR MARILLO | \$ 450.821 | \$ 0 | \$ 450.821 |
| 147090 | 716870080.01 | CUENTAS POR COBRAR REINTENCIONES FORMAS VADRAGAGO | \$ 460.830 | \$ 0 | \$ 460.830 |
| 147090 | 716870095.01 | OTROS DEUDORES | \$ 406.896 | \$ 0 | \$ 406.896 |
| 147090 | 716870095.02 | CUENTAS POR COBRAR A COLONISACIONES FONDO DE VEZ | \$ 35.944.971 | \$ 35.944.971 | \$ 0 |
| 147090 | 716870095.03 | CUENTAS POR COBRAR A COLONISACIONES FONDO DE INVALUZ | \$ 1.632.841 | \$ 1.632.841 | \$ 0 |
| 147090 | 716870095.04 | COLECCIONES DE VEZ POR EMBARGOS | \$ 8.677.651 | \$ 231.927 | \$ 8.445.724 |
| 147090 | 716870095.05 | COLECCIONES DE INVALUZ POR EMBARGOS | \$ 924.602 | \$ 22.963 | \$ 891.639 |
| 147090 | 716870095.06 | COLECCIONES DE SOBREVIVIENTES POR EMBARGOS | \$ 44.466.781 | \$ 44.466.781 | \$ 0 |
| 147090 | 716870095.07 | COLECCIONES FONDO DE SOBREVIVIENTES | \$ 7.862.046 | \$ 7.862.046 | \$ 0 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El PAR ISS se encuentra reestructurando los procesos y procedimientos del cual hace parte el Departamento Financiero.
- El Departamento Financiero del PAR ISS no realiza autoevaluaciones de control, solo existen revisiones por parte de Revisoría Fiscal y observaciones a los Estados Financieros en el marco de Comité Fiduciario.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacionales de la entidad.
- Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la ley de transparencia y acceso a la información pública.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CANTALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALAZGOS DE MEJORA PACTADAS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 28 | 6 | 2 | 4 | 76% | 76% |

54. UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES – UNGRD.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 236.582.240 | 235.576.594 | 1.005.646 | 99,57% |
| Inversión | 51.948.430 | 51.774.386 | 174.044 | 99,66% |
| TOTALES | 288.530.670 | 287.350.980 | 1.179.690 | 99,59% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 236.582.240 | 235.581.787 | 1.000.453 |
| Inversión | 51.948.430 | 51.774.386 | 174.044 |
| TOTAL | 288.530.670 | 287.356.173 | 1.174.497 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 5.193 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 162.591.018 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 162.596.211 |

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema – Oportunidades de Mejora:

PLANEACIÓN Y GESTIÓN

- Direccionamiento Estratégico: Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP: 1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos y ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.

Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos –con criterios de eficiencia y oportunidad-, los ajustes funcionales derivados de los cambios en: la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

- En el sistema de administración del riesgo de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos información producida y/o custodiada en la entidad.

En la gestión del riesgo operativo, desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles –tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos-, con el fin de asegurar su pertinencia frente a las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.

En la SARLAF, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LA/FT de manera consistente y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes.

Finalmente y frente al sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.

TALENTO HUMANO

- Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibidas, retroalimentar con oportunidades sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño –considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida-, y fortalecer el plan de incentivos para optar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.

AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL

- Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.

AUDITORÍA INTERNA

- Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías como cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.

Si bien es cierto se ha avanzado con muchas acciones en el Control Interno Contable de la Entidad, se evidencian algunas oportunidades de mejora frente al componente de desarrollo del subproceso de Inventarios.

Lo anterior a que por la operatividad del aplicativo SIF – Nación II, en la actualidad los procesos confluyen en la contabilidad, no se encuentran completamente integrados, toda vez que la parte de inventarios la Entidad tiene un aplicativo denominado KNOW IT, con el cual se administran los inventarios de bienes de consumo y devolutivos y para realizar contabilizaciones en el aplicativo SIF – Nación II, referentes a entradas o salidas se deben realizar por comprobantes manuales, previa entrega de informes por el área de Apoyo Administrativo.

• **Gestión Contractual**

Se observan oportunidades de mejora en la organización de los contratos, en atención a que no se evidencian informes de supervisión que contengan información de ejecución física y financiera del contrato, lo que dificulta y no permite un adecuado seguimiento y verificación a la información que se brinda a los entes de control, lo cual puede ser objeto de futuros hallazgos al no encontrar la información y las piezas que se producen dentro de las carpetas contractuales en la ejecución del contrato.

• **Atención al Ciudadano**

La Unidad ha realizado avances importantes en la implementación del subproceso de atención al ciudadano, con la creación e implementación de una herramienta que permite tener el control del seguimiento de las PQRD, desde la oficina de Control Interno se ha recomendado tomar correcciones y acciones correctivas aplicando métodos apropiados para el seguimiento de los PQRD, y generar las alertas de manera periódica y oportuna a todos los procesos de la Unidad a fin de que tomen las medidas necesarias previas al vencimiento de los requerimientos y garantizar una oportuna respuesta.

Así mismo en busca de unas buenas prácticas y oportunidades de mejora también se recomienda la divulgación de la herramienta de PQRD en la página de la Unidad y fortalecer los controles para el seguimiento de los PQRD y la oportunidad de las respuestas al ciudadano con el propósito de llevar los indicadores a cero en esta temática.

Dentro de la atención brindada a la ciudadanía, se puede decir que la Unidad ha venido desarrollando acciones de mejoramiento del servicio, contempladas, entre otros, en el Plan anticorrupción y Atención al ciudadano.

Frente al Plan, se cumplieron en un 100%, el II Semestre de 2015, las actividades relacionadas con la socialización de la información que llega a la Entidad a través del Subproceso de Gestión del Servicio al Ciudadano.

Igualmente, se actualizaron los procedimientos del sub proceso Gestión del Servicio al Ciudadano y se gestionaron espacios de formación para los servidores de la Entidad, fortaleciendo competencias y habilidades en la prestación del servicio.

Adicionalmente se gestionó la adecuación de espacios físicos para la atención de personas en situación de discapacidad, niños, niñas, mujeres gestantes, con lo cual se pretende cumplir en un 100%, con lo requerido por la normatividad establecida, para la vigencia del año 2016.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO A 31-12-15 |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| ACTUACIÓN ESPECIAL DE HIBRACARRURO | 1 | 4 | 2 | 2 | 0 | 70% |
| ACTUACIÓN ESPECIAL EVALUACIÓN | 16 | 18 | 21 | 9 | 0 | 88% |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(152.161.947.311.82) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(206.053.339.412.90) pesos.

- Otros Cargos Diferidos – 191090: “La cuenta Cargos Diferidos, corresponde a bienes transferidos (en elementos de rescate) por el FNGRD a través de la Fiduprevisiona, para el fortalecimiento del SNGRD. Corresponde al 100% de la cuenta principal toda vez que por sus características de los bienes adquiridos no es posible clasificarla en las otras subcuentas de este grupo 1910 detalladas en el catálogo de cuentas del régimen de la Contabilidad pública”.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Cifras en Pesos

| CONCEPTO | TIPO DE DEUDOR | Nº DE OBLIGACIÓN | Nº DE IDENTIFICACIÓN | TIPO DE IDENTIFICACIÓN | NOMBRE Y APELLIDO O RAZÓN SOCIAL | V/R DE LA OBLIGACIÓN | ESTADO DE LA DEUDA |
|------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| Deudor Principal | Persona Jurídica | 142314 | 860011153 | NIT | ARL POSITIVA | 9,747,917 | Recibo en trámite - recurrentes |

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.437 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Por la operatividad del aplicativo SIF II – Nación II, en la actualidad los procesos que confluyen en la contabilidad, no se encuentran completamente integrados en la parte de inventarios la entidad tiene un aplicativo denominado KNOW IT, con la cual se administran los inventarios de bienes de consumo y devolutivos y para realizar los comprobantes manuales, previa entrega de informes por el área de apoyo Administrativo.

En la parte de las contabilizaciones de las depreciaciones y amortizaciones es un dato dado por el área de apoyo administrativo en forma documental. Proveniente del aplicativo denominado KNOW IT para posteriormente efectuar dicha contabilización manual del aplicativo SIF II, por parte del grupo de apoyo Financiero y Contable, donde la información es inconsistente y efectúan las contabilizaciones como viene el informe sin realizar una revisión previa.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

• **Gestión Documental**

Si bien es cierto la Unidad ha realizado avances importantes en el proceso de implementación de su Sistema, específicamente en cuanto a documentación se refiere, a través de las diferentes auditorías se ha evidenciado una oportunidad de mejora en el grado de conocimiento de la misma y su aplicación en el proceso.

• **Subproceso de Inventarios**

| | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|----------|-----|
| DE POLÍTICA PÚBLICA ESPECIAL PROGRAMA GALERAS PGR-AVG | 7 | 8 | 4 | 4 | 0 | EN CURSO | 84% |
|-------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|----------|-----|

F. OTRAS OBSERVACIONES.
 - Algunas cifras de los estados financieros presentados por la Unidad a 31 de diciembre de 2015 son ilegibles.
55. INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS – INVIMA.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 98.541.139 | 89.596.633 | 8.944.507 | 90,92% |
| Inversión | 50.675.100 | 41.254.059 | 9.421.041 | 81,40% |
| TOTALES | 149.216.239 | 130.850.692 | 18.365.547 | 87,69% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1-2) | % de Participación n | % de apropiación n |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| Funcionamiento | 98.541.139 | 89.596.633 | 8.944.507 | 9,07% | 9,07% |
| Inversión | 50.675.100 | 41.254.059 | 9.421.041 | 18,59% | 18,59% |
| TOTAL | 149.216.239 | 130.850.692 | 18.365.547 | 12,30% | 12,30% |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 10.642.667 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 10.642.667 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| | | | |

| | | | |
|-------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Reservas Presupuestales | 223.722 | 96.123 | 42,96% |
| Cuentas por Pagar | 5.801.971 | 5.801.971 | 100% |
| TOTAL | 6.025.693 | 5.898.094 | 97,88% |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(5.568.821) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(9.719.988) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(10.286.441) miles.
- NOTA 14, GRUPO 48 – OTROS INGRESOS: En la cuenta Ajustes Ejercicios Anteriores, se registraron devoluciones de dinero de años anteriores, por valor de \$1.891.359.704, esta cuenta también se vio disminuida por multas que prescribieron por valor de \$591.065.109, de acuerdo a la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica.
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 - La falta de conciencia y colaboración con las demás dependencias, ya que en sus procesos dividían la importancia de los documentos e información contable, lo cual puede generar inexactitud de la información financiera, ya sea por desconocimiento o por omisión del impacto financiero.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- La autosostenibilidad Institucional.
 - Deficiencias en los sistemas de información y en los aplicativos. Falta de integración tecnológica.
 - Deficiencia en medios de atención y comunicación con el ciudadano.
 - Falta de Planeación y continuidad en los Programas y Proyectos. No se identifican riesgos, ni se elaboran planes de contingencia.
 - Bajo reconocimiento del Instituto a nivel nacional.
 - Baja articulación entre los procesos institucionales.
 - Falta de empoderamiento por parte de los Responsables y Líderes de algunos Procesos Misionales.
 - Inoportunidad en los trámites y servicios.
 - Falta unidad de criterios técnico legales
 - Debilidad en la cultura ambiental.

56. AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN – ANTV.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 62.432.455.20 | 16.757.103.67 | 45.675.351.53 | 27,00% |
| Inversión | 179.551.931,0 | 161.953.379,5 | 17.598.551,44 | 90,00% |
| | 0 | 6 | | |
| TOTALES | 241.984.386,2 | 178.710.483,2 | 63.273.902,96 | 74,00% |
| | 0 | 3 | | |

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Funcionamiento | 62.432.455.20 | 16.767.304.56 | 45.665.150.63 |
| Inversión | 179.551.931.00 | 173.964.938.07 | 5.586.992.93 |
| TOTAL | 241.984.386.20 | 190.732.242.63 | 51.252.143.56 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 12.021.759.40 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.924.005.35 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 13.945.764.75 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 242.142.36 | 30.280.00 | 13% |
| Cuentas por Pagar | 1.418.269.37 | 1.418.269.37 | 100% |
| TOTAL | 1.660.411.73 | 1.448.549.37 | 87% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.128.834) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 34.113.596 | Cartera mayor a 360 días |

Cuenta 1-4-75.90 Corresponde a la cartera de 360 a 1800 días, el más representativo es Global Telecomunicaciones por un valor de \$22.796.035 miles y seguido SuperCable Telecomunicaciones por un valor de \$8.076.289 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 43.976 |

- **Recaudos por Reclasificar – 290580.** A 31 de diciembre de 2015 la entidad posee en la cuenta de recaudos por reclasificar un valor de \$195.340 miles correspondientes a partidas a identificar, los cuales se está realizando la gestión correspondiente para su identificación.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No existen indicadores de gestión.
- No se evidenció un Manual de Políticas Contables, donde se identifiquen los plazos y requerimientos que debe tener la información contable, que es suministrada por las áreas fuente.
- El flujoograma no evidencia la interacción del proceso contable, con los entes externos ni con los demás procesos de la entidad.
- No se evidencia la publicación mensual de los estados financieros en un lugar visible y en página de la Agencia.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 80 | 97 | 82 | 72 | 85% | 92% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 66 | 137 | 72 | 65 | 53% | 62% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La Entidad informa lo siguiente:

Algunas de las actividades incumplidas están relacionadas con la aprobación del “Manual de Procesos y Procedimientos” al 31 de diciembre de 2015. No obstante, la Junta Nacional de Televisión en cuatro sesiones de estudio y revisión, dio trámite de aprobación al Manual, el cual fue expedido por la Directora de la ANTV, mediante Resolución 093 del 11 de febrero de 2016.

De otro lado, uno de los hallazgos tiene que ver con la ausencia de programación dirigida a la audiencia infantil de adolescentes en el CANAL UNO. Para subsanar este hallazgo, se propuso como actividad “llevar a cabo mesas de trabajo con los jefes de programación de los concesionarios del Canal UNO y RTVC para motivarlos a que en sus parrillas de programación y de acuerdo con el contrato de concesión ellos tomen la decisión de incluir contenidos infantiles.” No obstante, de un análisis de la actividad, la ANTV pudo concluir que no puede co- programar los espacios del Canal UNO y que ese ejercicio es unido y de autonomía de los concesionarios. Por esta razón, no se realizaron las mesas de trabajo, pero se exhortó, mediante oficio 201500007521 del 17/06/2015, al Coordinador del Canal a incluir los contenidos requeridos.

Finalmente, uno de los hallazgos del Órgano de Control, señala que la entidad no da estricto cumplimiento a la Ley de Archivo, frente a lo cual la entidad se propuso “una vez aprobadas las tablas de retención por parte de la AGN, iniciar el proceso respectivo para la intervención, organización, administración y custodia del archivo de gestión de la entidad”. De lo contrario, la ANTV mediante Resolución 1146 del 115 de diciembre de 2015, aprobó y adoptó las tablas de retención documental, pero

C. OTRAS OBSERVACIONES.
 - El texto en físico de las notas a los estados financieros de carácter específico y las de convergencia presentan párrafos incompletos.

58. MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 78.339.670 | 62.117.908 | 16.221.762 | 36,63% |
| Gastos de Personal | 35.878.344 | 27.108.409 | 8.769.935 | |
| Gastos Generales | 9.240.976 | 7.534.330 | 1.706.646 | |
| Transferencias | 33.220.350 | 27.475.169 | 5.745.181 | |
| Inversión | 12.903.659 | 12.114.251 | 789.408 | 7,14% |
| TOTALES | 169.582.999 | 136.350.067 | 33.232.932 | 80,40% |

NOTA. Las sumas realizadas por la entidad para el comportamiento de ejecución presupuestal y el porcentaje de ejecución, según esta auditoría se encuentra mal realizada, los valores correctos son los siguientes:

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 78.339.670 | 62.117.908 | 16.221.762 | 79,29% |
| Gastos de Personal | 35.878.344 | 27.108.409 | 8.769.935 | |
| Gastos Generales | 9.240.976 | 7.534.330 | 1.706.646 | |
| Transferencias | 33.220.350 | 27.475.169 | 5.745.181 | |
| Inversión | 12.903.659 | 12.114.251 | 789.408 | 93,88% |
| TOTALES | 91.243.329 | 74.232.159 | 17.011.170 | 81,35% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 78.339.671 | 62.129.352 | 16.210.319 |
| Inversión | 12.903.659 | 12.319.463 | 584.196 |
| TOTAL | 91.243.330 | 74.448.815 | 16.794.515 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

se encuentra en proceso de evaluación y convalidación por parte del Archivo General de la Nación. Con todo, la entidad se encuentra adelantando todas las gestiones necesarias para dar cumplimiento a la norma.

E. OTRAS OBSERVACIONES.

- La entidad no envía el informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno -MECI a 31 de diciembre de 2015.

- No se envía la información en copia dura (documento físico) conforme el requerimiento realizado por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

- El informe sobre el sistema de control interno contable, presenta párrafos incompletos.

57. ISAGÉN S.A. E.S.P.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el Balance General con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Valor en el Balance General (Millones) | Valor en Formato de Saldos y Movimientos (Miles) |
|--------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Activo | 8.368.775 | 8.946.666.643 |
| Pasivo | 4.908.476 | 5.486.364.238 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 8.465 | ? |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 3.870 |
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 1.901.914 |

- La entidad informa que a 31 de diciembre de 2015, se encuentran 141 Terrenos pendientes por definir su situación jurídica para los cuales se adelantan trámites de saneamiento y adjudicación ante las autoridades competentes.

B. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES DE MEJORA EN TRÁMITE A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 28 | 51 | 31 | 20 | 0 |
| | | | | 100% | 37% |

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 216.655 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 4.274.776 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 4.491.431 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.032.912 | 822.912 | 79,67% |
| Cuentas por Pagar | 9.376.775 | 9.376.775 | 100,00% |
| TOTAL | 10.409.687 | 10.199.687 | 97,98% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Justicia y del Derecho para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 281. Rezagó Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 1.065.244 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 9.381.927 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 10.447.171 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambian las cifras después del cierre definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los auxiliares detallados se generan por un rango de fecha de un solo mes, la consulta por terceros a la fecha no se encuentra habilitada, lo que complica o se vuelve dispendioso a la hora de realizar un seguimiento o análisis de una cuenta o registro, así mismo las restricciones para realizar consultas de reportes hasta las 11:00 am, lo cual retrasa y hace más complejo el proceso contable. |
| 2 | El registro de las operaciones contables en el aplicativo SIIIF, se realiza de dos formas: Uno es directamente en el aplicativo, pero es poco práctico y el otro es mediante la utilización de 3 archivos en Excel, para posteriormente convertirlos en archivos planos y subirlos al sistema, tarea que es confusa, poco práctica y dispendiosa. |
| 3 | Al momento de realizar las obligaciones y pagos con atributo anticipo, el sistema las bloquea y posteriormente hay que realizar la obligación con un atributo diferente, lo que implica realizar ajustes manuales revertiendo su afectación contable y realizando el registro de anticipo de manera manual. |
| 4 | El Sistema de Información Financiera SIIIF Nación no ha implementado los módulos de inventarios, de cartera y de nómina y novedades de personal, por lo |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | que se hace necesario el manejo de aplicativos adicionales, como el de: Inventarios PCT, nómina SIGEP y el de cartera de multas por infracción a la Ley 30 de 1986. Lo anterior implica la realización de registros manuales para registrar los movimientos que se presenten. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Cuenta 1110 Bancos y Corporaciones.** “...Durante el tercer trimestre de 2014 fueron recibidos recursos de la DNE en Liquidación, para que el Ministerio atienda compromisos y obligaciones laborales y administrativos que quedaron pendientes al cierre definitivo de la DNE. Dichos recursos correspondieron a la suma de \$7.727.389 miles, relacionadas en las Resoluciones mencionadas en el párrafo Bancos de la Nota de carácter específico relacionados con la consistencia y razonabilidad de las cifras.

- **Cuenta 1470. Otros deudores:** El saldo de la cuenta Otros Deudores al 31 de diciembre de 2015 es por la suma de \$87.748.636 miles y está compuesto por lo siguiente:

• **Descuentos no Autorizados:** Por la suma de \$967 miles, corresponde a los descuentos efectuados por los bancos a las cuentas bancarias, las cuales se encuentran en proceso de reclamación por parte del Ministerio.

• **Honorarios:** Corresponde a la reclamación a la Sociedad Unión Temporal Águila de Oro Nueva Era, por la suma de \$172.816 miles, la cual fue entregada al grupo de Cobro Coactivo del Ministerio de Justicia y del Derecho por parte de la DNE en liquidación mediante el acta de entrega del 23 de septiembre de 2014

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 4.390.431.723 | ? |

- **La Entidad Informa:** En la actualidad no se realizan acciones administrativas dado que la facultad fue derogada mediante Decreto número 0272 del 17/02/2015, artículo 20 y asignada al Consejo Superior de la Judicatura. En aras de dar cumplimiento a lo ordenado en este decreto se realizaron reuniones conjuntas con funcionarios de ambas entidades, de las cuales se firmaron actas de trabajo y se había estimado el mes de junio de 2015 como fecha de entrega. Vencido este término el Consejo Superior de la Judicatura se ha negado rotundamente a recibir los expedientes, los procesos y saldos contables en poder de la entidad. Los saldos contables se encuentran debidamente conciliados con los informes de la Oficina Asesora Jurídica con corte al mes de agosto de 2015, debido a que los nuevos procesos son trasladados al Consejo Superior de la Judicatura. El Grupo Financiero y Contable está a la espera del documento soporte idóneo para retirar de la contabilidad los saldos contables. Así las cosas la entidad por medio de la Oficina Asesora Jurídica ha interpuesto acciones jurídicas ante los entes de justicia competentes que permitan hacer la entrega de los procesos, expedientes y saldos contables. Las cifras a retirar del activo por concepto de multas, asciende a \$4.3 billones de pesos, lo que representa más del 95% del activo de la entidad.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 946.360 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.541 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1. Limitaciones de Tipo Operativo.** El Sistema SIIIF Nación, tiene aún muchos procesos por mejorar como son: Los auxiliares detallados se generan por un rango de fecha de un solo mes, la consulta por terceros a la fecha no se encuentra habilitada, lo que complica a la hora de realizar un seguimiento o análisis, así mismo las restricciones para realizar consulta de reportes hasta las 11 a. m., lo cual retrasa y hace más complejo el proceso contable.

La consulta por terceros a la fecha no se encuentra habilitada en el SIIIF Nación.

El registro de las operaciones contables en el aplicativo SIIIF, se realiza de dos formas:

Uno es directamente en el aplicativo, pero es poco práctico y el otro es mediante la utilización de 3 archivos en Excel, para posteriormente convertirlos en archivos planos y subirlos al sistema, tarea que es confusa, poco práctica y dispendiosa.

Al momento de realizar las obligaciones y pagos con atributo anticipo, el sistema las bloquea y posteriormente hay que realizar la anulación de la operación y volver a realizar la obligación con un atributo diferente, lo que implica realizar ajustes manuales revertiendo su afectación contable y realizando el registro de anticipo de manera manual.

Las anteriores son algunas de las limitaciones de tipo operativo en el Sistema SIIIF que no permiten acelerar los procesos de los registros en la contabilidad.

- **Nota 4.3. Limitaciones de Orden Contable:** El Sistema de Información Financiera SIIIF Nación no ha implementado los módulos de inventarios, de cartera y de nómina y novedades de personal, por lo que se hace necesario el manejo de aplicativos adicionales, como el de: Inventarios PCT, nómina SEGEP y el de cartera de multas por infracción a la Ley 30 de 1986. Lo anterior implica la realización de registros manuales para registrar los movimientos que se presenten, en razón a que el SIIIF Nación no corresponde a un sistema de información INTEGRAL, que permita que la trazabilidad contable se genere desde dependencias administradoras y responsables de la información.

De igual forma, el aplicativo SIIIF Nación, en el módulo contable, se encuentra inconsistencias en las consultas por terceros, los reportes de auxiliares detallados no permiten consultar más de un mes, en los reportes no se evidencian los conceptos o detalles de las cuentas, aunque se han subsanado algunas situaciones, como se evidencia con la Circular Externa N° 057 del 28 de octubre de 2014, expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, aún sigue pendiente la implementación de procesos.

Es importante resaltar que como contador de la entidad, he solicitado a la Administración desde la vigencia 2013, capacitaciones para los funcionarios del Grupo de Gestión Financiera y Contable en temas como actualizaciones tributarias, capacitaciones en temas de impuestos, actualizaciones contables, pero estas no han sido posibles o la administración no ha tenido a bien tenerlos en cuenta.

Igualmente, se ha resaltado la imperiosa necesidad de capacitar a los funcionarios en virtud de la aplicación de las normas internacionales, las cuales son de obligatorio cumplimiento y aplicación a partir del 1° de enero de 2017, teniendo en cuenta que el periodo de transición es el año 2016.

- **Nota 6.1 Por Depuración de Cifras, Conciliación de Saldos o Ajustes:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable implementó controles relacionados con los procesos contables, para dar cumplimiento a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación con el fin de presentar estados financieros razonables y consistentes, realizando como actividades: El seguimiento, análisis y revisión de las cuentas del balance, conciliación de saldos con almacén, con las áreas de presupuesto y de tesorería; conciliaciones bancarias; conciliación de provisiones para prestaciones sociales, conciliación de la cartera por multas Ley 30 de 1986, facultad que fue derogada mediante Decreto número 0272 del 17/02/2015, artículo 20 y asignada al Consejo Superior de la Judicatura. En aras de dar

cumplimiento a lo ordenado en este decreto se realizaron reuniones conjuntas con funcionarios de ambas entidades, de las cuales se firmaron actas de trabajo y se había estimado el mes de junio de 2015 como fecha de entrega. Vencido este término el Consejo Superior de la Judicatura se ha negado rotundamente a recibir los expedientes, los procesos y saldos contables en poder de la entidad.

Los saldos contables se encuentran debidamente conciliados con los Informes de la Oficina Asesora Jurídica con corte al mes de agosto de 2015, debido a que los nuevos procesos son trasladados al Consejo Superior de la Judicatura. El grupo Financiero y Contable está a la espera del documento soporte idóneo para retirar de la contabilidad los saldos contables. Las cifras a retirar del activo por concepto de multas, ascienden a \$4.3 billones de pesos, lo que representa más del 95% del activo de la entidad (Ver nota 1), en consecuencia el impacto sobre los mismos es demasiado significativo.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En el informe del C.I.C., vigencia 2014 se recomendó establecer oportunidades de mejora en programas de capacitación, de tal manera que involucren las necesidades específicas del área financiera y contable; sin embargo el grupo de Gestión Humana no implementó acciones de mejora justificando que el Plan de Capacitación se rige de acuerdo a los lineamientos legales. A la fecha, la entidad no ha implementado una política o un mecanismo de actualización permanente y satisfactoria al personal involucrado en el proceso contable.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Módulo de Control de Planeación y Gestión

Debilidades:

- La formulación de proyectos de aprendizaje no se implementó en el Ministerio debido a que no se contó con las herramientas necesarias para su aplicación, en consecuencia se recomendó adelantar actividades en la vigencia 2016 para avanzar en dicha implementación.
- El Ministerio adelantó actividades en el 2015 para fortalecer la gestión documental, sin embargo, no se han alcanzado algunos de los resultados esperados, razón por la cual se requiere tener en cuenta los siguientes aspectos:
 - Las Tablas de Retención Documental deben actualizarse de acuerdo con las observaciones realizadas por el Archivo General de la Nación.
 - La entidad debe establecer criterios para la transferencia de archivos y mecanismos para la disposición de documentos, la administración de riesgos de pérdida de información en soporte físico y la preservación de la información digital.
 - Los instrumentos archivísticos que se encuentran en elaboración tales como: PINAR, TVD Y PGD, deben formalizarse para cumplir con las normas de gestión documental.
 - El Comité Institucional de Desarrollo Administrativo del Ministerio debe conceptualizar sobre la implementación de normas archivísticas y aprobar las eliminaciones documentales que procedan.
- Para el elemento administrativo del riesgo se adelantaron acciones de mejora durante el 2015 y se realizaron algunas actividades para ajustar la política de administración del riesgo pero esta no se formalizó, en consecuencia se retoma la siguiente observación:
 - La política de administración del riesgo adoptada por la entidad debe complementarse de acuerdo con los parámetros de evaluación establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, de acuerdo con los cuales se deben incluir los niveles de aceptación o tolerancia al riesgo, los niveles para calificar el impacto en los procesos, los responsables del monitoreo y seguimiento a los mapas de riesgo y la periodicidad del seguimiento, según los niveles de riesgo residual.

En relación con la publicación de información se estableció que:

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 336.170 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 989.008 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.325.178 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 489.268 | 436.347 | 89.18% |
| Cuentas por Pagar | 776.393 | 776.393 | 100% |
| TOTAL | 1.265.661 | 1.212.740 | 95,82% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 103.761 | Más de 360 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 5.259 |

- Cuenta 140103 – Intereses – Su saldo por valor de \$13.537 miles, se registra el valor de intereses generados por la falta de pago en las multas impuestas en los procesos de jurisdicciones coactivas y sancionatorias cuyas decisiones ya fueron ejecutoriadas pero el pago está pendiente de realizar por parte de los investigados.

- Cuenta 140104 – Sanciones – Su saldo por valor de \$18.214 miles, se causa el valor en los próximos recaudos relacionados con las multas impuestas en los procesos de jurisdicciones coactivas y sancionatorias cuyas decisiones ya fueron ejecutoriadas pero el pago está pendiente de realizar por parte de los investigados.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1 – Manejo de Documentos y Soportes Contables: El aplicativo SIF Nación, no se encuentra integrado en un 100%, es decir la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente.

• El balance general y estado de la actividad financiera se publica trimestralmente y no mensualmente como se establece normalmente; al respecto el Grupo de Gestión Financiera, informó que los balances se publican de manera trimestral (balances mensuales suscritos), dado que los periodos de cierre en el sistema son trimestrales y se pueden hacer ajustes durante ese término; sin embargo y teniendo en cuenta que se trata de un requerimiento normativo se recomienda implementar acciones.

- Módulo de Evaluación y Seguimiento

• Los planes de mejoramiento individual están previstos como resultado de las evaluaciones de desempeño, sin embargo no se han formulado debido a las altas calificaciones obtenidas como resultado de la evaluación. En consecuencia, es necesario establecer otras opciones de formulación para darles funcionalidad.

Al respecto, se había formulado una acción de mejora en el 2015 pero no se culminó durante esa vigencia, razón por la cual se recomienda retomarla y lograr los resultados previstos.

• Las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno son analizadas y tenidas en cuenta para la formulación de acciones de mejora pero varias de ellas tardan en implementarse.

Eje Transversal: Información y Comunicación.

Para los elementos “Información y comunicación externa” y “Sistemas de Información y Comunicación”, se adelantaron acciones que evidencian la mejora, en especial en la atención a la ciudadanía, sin embargo, es necesario continuar implementando acciones para los siguientes aspectos:

- La gestión interna de peticiones, quejas y reclamos, sugerencias, denuncias, felicitaciones debe fortalecerse a través de la puesta en producción de la herramienta tecnológica diseñada para estos efectos.
- Como mejora al elemento “Información Interna”, se requiere retomar la implementación del mecanismo para recolectar las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores de la entidad y promover su utilización para garantizar su objetivo como fuente de acciones de mejora para la gestión del recurso humano.

59. AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 25.622.000 | 23.583.500 | 2.038.500 | 92,04% |
| Inversión | 4.259.619 | 3.925.022 | 334.596 | 92,14% |
| TOTALES | 29.881.619 | 27.508.522 | 2.373.096 | 92,06% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 25.622.000 | 23.743.959 | 1.878.041 |
| Inversión | 4.259.619 | 4.100.732 | 158.887 |
| TOTAL | 29.881.619 | 27.844.691 | 2.036.928 |

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Fortalecimiento de los sistemas de información.
- Reporte oportuno de la información que se solicita a los líderes de los procesos, principalmente en los seguimientos a riesgos y planes de mejoramiento.
- Se recomienda reforzar a través de capacitaciones el marco conceptual de la administración de riesgos y la actualización de la norma ISO 9001- 2015

60. FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - FONTIC.

I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | VIGENCIAS FUTURAS |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$38.669,90 | El presupuesto comprometido en las vigencias futuras 2013 y 2014 con cargo a los recursos del 2015 ascendió a \$274.584 millones, de los cuales no se ejecutó \$38.669 millones que corresponden al 14%. La entidad continúa disminuyendo su capacidad presupuestal para asumir compromisos propios de una vigencia. Adicionalmente, hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230- 600- 213- 400- 22 adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016, 2017 y 2018 por valor total de \$4.368 millones y obtiene concepto favorable el DNP. 3/09/15, sin embargo, se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de Información de Contenidos Empresariales del MINTIFONTIC. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto. |

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Es importante, indicar que el proceso de vigencia futura opera así:

Una vez emitido el concepto favorable del DNP y aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la o las vigencias futuras; esto quiere decir aprobación de un cupo para comprometer o contratar con cargo a presupuestos futuros; la entidad inicia el proceso contractual en la vigencia presente por un valor total que incluye lo que se va a ejecutar en la vigencia presente y lo que se va a ejecutar en la o las vigencias solicitadas y aprobadas...

Una vez celebrado el contrato con los valores a ejecutar en cada vigencia; el proceso en la Subdirección Financiera consiste, no en registrar todo el contrato para que se ejecute en la vigencia en que fue aprobada. En la vigencia aprobada se registra y ejecuta la parte correspondiente y para los compromisos de las otras vigencias, cada año en el mes de enero se registra el valor del compromiso por el valor aprobado y comprometido en su momento como vigencia futura, lo cual debe ser ejecutado en cada vigencia fiscal correspondiente.

En ese orden de ideas, cada valor se ejecuta o se debe ejecutar en cada vigencia fiscal aprobada, independientemente que se contrate en la vigencia en que fue aprobada. Este proceso está concebido en las Leyes Orgánicas del Presupuesto Público Nacional y su ejecución es consistente con el principio de anualidad presupuestal y no afecta el desarrollo oportuno de actividades misionales; toda vez que la utilización de las vigencias futuras es un mecanismo que nos da la ley para utilizarlo en aquellos proyectos que requieren de continuidad y que por su complejidad o cobertura nacional deban desarrollarse en más de una vigencia fiscal.

Tanto la entidad como el Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; debemos observar ciertos requisitos para el trámite referido y uno de ellos es que el valor solicitado para comprometer hoy presupuestos futuros es que no supere las metas establecidas para el sector en el Marco de Gastos de Mediano Plazo.

Esta herramienta que nos ofrece la ley es precisamente para que aquellos proyectos que para su desarrollo se requieran varias vigencias; puedan tener su continuidad; se respete el principio de anualidad; nos evitemos desgastes administrativos de hacer todos los años procesos contractuales para el mismo proyecto y de paso disminuir grandes costos que estos procesos conllevan.

El Estatuto Orgánico del Presupuesto Público Nacional – Decreto 111 de 1996 dispone:

“Artículo 23. La Dirección General del Presupuesto Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá autorizar la asunción de obligaciones, que afecten presupuestos de vigencias futuras, cuando su ejecución se inicie con presupuesto de la vigencia en curso y el objeto del compromiso se lleve a cabo en cada una de ellas.

Cuando se trate de proyectos de inversión nacional deberá obtenerse el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dirección general del presupuesto nacional, incluirá en los proyectos de presupuesto las asignaciones necesarias para darle cumplimiento a lo dispuesto en este artículo.

Las entidades territoriales podrán adquirir esta clase de compromisos con la autorización previa del concejo municipal, asamblea departamental y los consejos territoriales indígenas, o quien haga sus veces, siempre que estén consignados en el plan de desarrollo respectivo y que sumados todos los compromisos que se pretendan adquirir por esta modalidad, no excedan su capacidad de endeudamiento.

Esta disposición se aplicará a las empresas industriales y comerciales del Estado y sociedades de economía mixta con el régimen de aquellas. El gobierno reglamentará la materia.

El gobierno presentará en el proyecto de presupuesto anual, un articulado sobre la asunción de compromisos para vigencias futuras (L. 179/94, artículo 9º).”

En las demás leyes orgánicas y decretos reglamentarios, también está explicado el proceso con sus requisitos.

Dado lo anterior, la capacidad presupuestal en el caso del FONTIC, depende de la programación de sus ingresos y de acuerdo a este serán los topes establecidos en el Marco de Gastos el cual es plurianual (4 años); de ahí que debemos consultarlo cada vez que iniciemos trámite de aprobación para comprometer presupuestos futuros.

Con el propósito de relacionar cada una de las vigencias no utilizadas se añadió una columna de observaciones y aclaraciones donde se relacionaran las explicaciones y soportes para cada uno de los casos.

| Año de VF | Rubro | Concepto | Monto de VF autorizado | Valor No Utilizado | Observación/Aclaración |
|-------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|----------------------------------------------------|
| 2013 | 213-400-2 | Ampliación de programa de telecomunicaciones sociales | 183.640 | 1.985 | Literal A, turno SUIFP 36705 |
| 2014 | 2-0-4 | Adquisición de bienes y servicios | 3.183 | 1.332 | Literal B |
| 2014 | 213-400-2 | Ampliación de programa de telecomunicaciones sociales | 64.975 | 26.871 | Literal C, turnos SUIFP 40912, 54925, 66680, 68197 |
| 2014 | 213-400-22 | Fortalecimiento de la información al Servicio del Sector TIC y los Ciudadanos | 3023 | 3.023 | Literal D |
| 2014 | 410-400-1 | Análisis, Investigación, Evaluación, Control, y Reglamentación del Sector de Telecomunicaciones. | 7.853 | 25 | Literal E |
| 2014 | 520-400-3 | Fortalecimiento de las tecnologías de la información en la gestión del Estado y la información pública. | 11.910 | 5.433 | Literal F |
| Valor Total | | | 274.584 | 38.669 | |

Cuadro 2R. Vigencias futuras no utilizadas (Millones de pesos)
A. 2013 - 213-400-2 - Ampliación programa de telecomunicaciones sociales
 En primera instancia se relacionan los turnos y autorizaciones de 2013 asociados al requerimiento sobre los recursos de la vigencia 2015:

| Turno SUIFP | Fecha Turno | Autorización SUIF | Estado | 2015 |
|-------------|-------------|-------------------|--------------|-----------------|
| 36705 | sep- 13 | 119613 | Aprobado | 183.640.448.288 |
| | | | Comprometido | 181.655.261.935 |
| | | | Saldo | 1.985.186.353 |

Turno 36705 - Autorización 119613:
 Saldo 2015: \$1.985.186.353 Estos recursos quedan como saldo de las vigencias futuras aprobadas debido a que parte del proceso de selección FTIC-CM-08-13, específicamente al asociado a la Interventoría de las regiones 1, 2 y 5 de Kioscos Vive Digital Fase 2 fue declarado desierto. Dicho proceso incluía la selección de Interventores para:

1. Proyecto Nacional de Conectividad de Alta Velocidad. Adjudicado.
2. Regiones 1, 2 y 5 de Kioscos Vive Digital Fase 2. Declarado desierto.
3. Regiones 3, 4 y 6 de Kioscos Vive Digital Fase 2. Adjudicado.
4. Conexiones Digitales Fase 1. Adjudicado.

Al respecto hubo 7 proponentes, de los cuales uno presentó propuesta para la Interventoría a las regiones 1, 2 y 5 de Kioscos Vive Digital Fase 2, sin embargo, dicho proponente no fue habilitado al no cumplir con todos los requisitos de carácter técnico.

B. 2014 - 2-0-4 - Adquisición de bienes y servicios

En relación a las vigencias futuras 2014 para los años 2015 al 2017 en el rubro de funcionamiento: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, se realizan las siguientes consideraciones:

La programación de las vigencias futuras se realiza, por su carácter, en la vigencia anterior al requerimiento del servicio.

Como consecuencia, en el periodo transcurrido entre la programación de los recursos y su utilización, para el caso del rubro ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, ocurrieron novedades que demandaron el replanteamiento de la utilización de dichos recursos. De manera específica para los casos en comentario se tiene: la entidad tuvo una reducción de presupuesto según artículo 110 de la Ley de Presupuesto 1737 de 2014, situación que obligó a replantear y reorganizar las actividades inicialmente previstas, así como su ejecución a través de procesos contractuales.

De otra parte, con ocasión de los procesos contractuales desarrollados, se obtuvieron eficiencias en materia económica, V.g. el proceso de contratación de seguros para la entidad, la contratación del servicio de vigilancia y la contratación de administración documental.

Así mismo, en tanto se previeron procesos contractuales de carácter administrativo, a nivel nacional se obtuvieron eficiencias con la expedición de nuevos Acuerdos Marco de Precio, V.g., el servicio de aseo y cafetería.

C. 2014 - 213-400-2 - Ampliación programa de telecomunicaciones sociales

De otra parte, se relacionan los turnos y autorizaciones de 2014 asociados al requerimiento sobre los recursos de la vigencia 2015:

| Turno SUIFP | Fecha Turno | Autorización SUIF | Estado | 2015 |
|-------------|-------------|-------------------|--------------|----------------|
| 40912 | feb- 14 | 2314 | Aprobado | 1.921.550.951 |
| | | | Comprometido | 1.921.550.843 |
| 54925 | ago- 14 | 56914 | Aprobado | 30.611.319.354 |
| | | | Comprometido | 1.160.877.007 |
| 66680 | oct- 14 | 79614 | Saldo | 29.450.442.347 |
| | | | Aprobado | 2.974.726.901 |
| 68197 | dic- 14 | 175814 | Comprometido | 0 |
| | | | Saldo | 2.974.726.901 |
| TOTAL | TOTAL | TOTAL | Aprobado | 29.467.143.090 |
| | | | Comprometido | 29.359.355.108 |
| TOTAL | TOTAL | TOTAL | Saldo | 107.787.982 |
| | | | Saldo | 64.974.740.296 |
| TOTAL | TOTAL | TOTAL | Comprometido | 32.441.782.958 |
| | | | Saldo | 32.552.957.338 |

Turno 40912 - Autorización 2314:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Saldo 2015: \$108 Estos recursos sobrantes obedecen a menor valor solicitado por el adjudicatario del proceso de selección FTIC-CM-01- 14 de la Interventoría de las regiones 1, 2 y 5 de Kioscos Vive Digital Fase 2.</p> <p>Turno 54925 – Autorización 56914: Saldo 2015: \$29.450.442.347 Estos recursos sobrantes obedecen a que la Licitación Pública FTIC-LP-06- 14 prevista para la contratación del proyecto denominado Conexiones Digitales Fase 2 fue declarada desierta, toda vez que a pesar de presentarse un proponente, este no cumplió con todos los requisitos habilitantes de carácter técnico y financiero. Así mismo, el cupo de vigencias futuras cubría parte del proceso de selección FTIC-CM-011- 14 que incluía la selección de interventores para:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Proyectos de Masificación de Accesos Banda Ancha (Hogares Digitales y Conexiones Digitales 2). 2. Proyecto de Acceso a las TIC en Zonas Rurales y/o Apartadas (Kioscos Vive Digital Fase 1). <p>Al respecto, los recursos correspondientes a la Interventoría del proyecto Conexiones Digitales 2, no se adjudicaron debido a que estaban sujetos a la adjudicación de la licitación pública FTIC-LP- 06- 14. Respecto del resto del proceso FTIC-CM- 011- 14, hubo 6 proponentes, de los cuales uno presentó propuesta para la Interventoría al Proyecto de Acceso a las TIC en Zonas Rurales y/o Apartadas, sin embargo, dicho proponente no fue habilitado debido a que el equipo de trabajo presentado para dicha interventoría, no cumplía con el mínimo exigido.</p> <p>Turno 66680 – Autorización 79614: Saldo 2015: \$2.974.726.901 Estos recursos sobraron debido a que se tenía prevista una adición para el contrato No.1035- 12 suscrito con BANTEL C.A., para dar continuidad a la iniciativa Kioscos Vive Digital Fase 1 en los departamentos de Santander y Tolima, sin embargo, el Contratista decidió no continuar con la ejecución del proyecto. Al respecto, se iniciaron las acciones legales correspondientes. De otra parte, en el cupo de vigencias futuras solicitado, se incluyeron los recursos para la continuidad de la interventoría de Kioscos Vive Digital Fase 1, para la verificación de la continuidad del operador BANTEL C.A., sin embargo, al no continuar la operación, no fue requerida.</p> <p>Turno 68197 – Autorización 175814: Saldo 2015: \$107.787.982 Estos recursos sobraron debido a eficiencia en la negociación de la adición a los Contratos N° 1036- 12 y 1037- 12 de la Iniciativa Kioscos Vive Digital Fase 1, toda vez que las propuestas presentadas por los contratistas estuvieron por debajo del presupuesto estimado.</p> <p>D. 2014 - 213- 400- 22 - Fortalecimiento de la información al Servicio del Sector TIC y los Ciudadanos. Las entidades del orden nacional –entre ellas el Ministerio TIC–deben contratar este tipo de servicios a través de los AMP con la adjudicación de los Acuerdos Marco de Precios de TI. Con el propósito de fortalecer la renovación y actualización de servicios de conectividad / datacenter y nube privada, la Oficina de TI decidió adquirir estos servicios por el portal Colombia Compra eficiente (CCE) con Acuerdo Marco de Precios de TI – AMP (Conectividad/Nube Privada CCE- 134- 1- AMP- 2014) con Vigencias futuras 2015, 2016 y 2017. El tiempo requerido para normalizar el proceso de adquisición en el portal CCE por AMP, requiere de al menos 10 días hábiles; sin embargo, la comunicación Oficial (adjunta) emitida por el Ministerio de Hacienda con la aprobación de las vigencias futuras solicitadas, fue recibida el 29 de diciembre de 2014, lo cual evidenció la no disponibilidad del tiempo requerido para la normalización y finalización del proceso por AMP y su correspondiente implementación en la vigencia.</p> <p>E. 2014 - 410- 400- 1 - Análisis Investigación, Evaluación, Control, y Reglamentación del Sector de Telecomunicaciones. La solicitud de vigencias futuras para el proceso de licitación (concurso de méritos N° 6, 7, 8 y 9 de 2014) encaminado a adjudicar los contratos de consultoría de los sectores de Radiodifusión Sonora TIC'S móviles y no móviles y Sector Postal, respectivamente, fue realizada el 09 de octubre de 2014 y se presupuestó por un valor de \$7.852.527.794 para el 2015 la cual fue aprobada mediante documento número 2-2014-040084 del 23 de octubre de 2014.</p> | <p>Dentro del mencionado proceso licitatorio, los días 11 y 18 de diciembre de 2014 se adjudicaron los contratos de consultoría de los sectores de radiodifusión sonora y postal hasta 2016 y TIC'S móviles y no móviles, hasta el 2018.</p> <p>Conviene precisar que el estudio de mercado realizado en curso del proceso de planeación, proyectaba recursos superiores al monto presupuestado, es decir COP\$7.852.527.794, no obstante, la administración procedió a promediar un valor razonable para cada contrato y fue así como se logró adjudicar el proceso por menos recursos esto es por COP\$7.828.127.794 logrando una diferencia por COP\$24.400.000 debido a que la propuesta del consorcio fue presentada debajo del valor presupuestado para el caso de los contratos del Sector Móvil y No Móvil.</p> <p>Como se evidencia, el valor total adjudicado está por debajo de la solicitud de vigencias futuras y la apropiación, anualizada de las solicitudes de vigencias futuras en el año 2015, esto es, se dejaron de apropiar y ejecutar COP \$24.400.000, reiteramos, debido a que la propuesta del consorcio fue presentada debajo del valor presupuestado.</p> <p>F. 2014 - 520- 400- 3 - Fortalecimiento de las tecnologías de la información en la gestión del Estado y la información pública. Para la fecha de solicitud de las vigencias futuras, se había brindado servicios a 16 entidades públicas para alojar 83 aplicaciones en el Centro de datos, a 9 entidades públicas en 24 campañas de servicio a través del centro de contacto ciudadano y se habían conectado a 144 entidades públicas a través de 206 enlaces a la red de alta velocidad para facilitar sus procesos de intercambio de información. Así mismo, se había adelantado la operación, administración y mantenimiento de 1065 sitios web de alcaldías; 7 sitios web de gobernaciones; 870 sitios web de entidades gubernamentales; 32.571 cuentas de correo electrónico de alcaldías; 363 cuentas de correo electrónico de gobernaciones; 2.347 cuentas de correo electrónico de entidades gubernamentales; Sistema Único de Información y Trámites; Lenguaje Común de Intercambio; Portal del Estado colombiano; Herramienta de trámites territorial; Tramitador en Línea; Sirvo a mi País entre otros. Estos servicios, de alto impacto para la ciudadanía, estaban soportados en la Intranet Gubernamental (proyecto liderado por el Ministerio TIC que tenía por objeto promover la prestación de servicios de TI por demanda, entre los servicios provistos se tenían los siguientes: Plataforma de interoperabilidad e Infraestructura Tecnología (Centros de datos, Centro de Contacto Ciudadano y Red de Alta Velocidad del Estado colombiano - RAVEC) cuyo modelo de operación dependía de la provisión de un servicio adjudicado mediante licitación pública a un proveedor con unas condiciones previamente establecidas y al cual las diferentes entidades se adherían mediante convenio de adhesión gestionados por FONADE (210060/458 de 2010). Justamente en 2014 el Ministerio TIC en alianza con la Agencia Pública de Contratación Estatal Colombia Compra Eficiente definieron la implementación de un nuevo modelo de contratación que facilitará a las entidades contratar los servicios como los que obtenían a través de la Intranet Gubernamental con mayor flexibilidad, escalabilidad y mejores precios habilitando varios proveedores aprovechando la figura de Acuerdos Marco de Precio, establecida en el Decreto 1510 de 2013 artículos 46 al 50 (vigente para la época y que hoy se encuentra incorporado en el Decreto Único del Sector Planeación, Decreto 1082 de 2015).</p> <p>Con la adjudicación de los Acuerdos Marco de Precios de TI (Conectividad/Nube Privada CCE- 134- 1- AMP- 2014, Centro de Contacto CCE- 150- 1- AMP- 2014 y Nube Pública CCE- 137- 1- AMP- 2014) por parte de Colombia Compra Eficiente entre los meses de septiembre y noviembre de 2014 las entidades del orden nacional –entre ellas el Ministerio TIC–debían contratar este tipo de servicios a través de los AMP, sin embargo, cambiar de operador las soluciones tecnológicas que soportan la ejecución de la Estrategia de Gobierno en Línea, no era una labor trivial e implicaba necesariamente un proceso de migración, el cual se estimó en ese momento tendría una duración de entre 4 a 6 meses. Esta situación afectaba por igual a todas las entidades que se venían manejando estos servicios a través de la Intranet Gubernamental.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

En cuanto a la Gestión para su mejoramiento la Oficina Asesora de Planeación tiene previsto establecer y adoptar formalmente el tiempo límite para la presentación de vigencias futuras antes los organismos correspondientes y modificar el formato de solicitud de vigencias futuras donde se incluya el análisis de viabilidad de acuerdo a la proyección de ingresos del Fondo, para esto se va a crear y socializar un documento que evidencia las fechas límites y el formato modificado con el análisis de viabilidad.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | VIGENCIAS EXPIRADAS |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$2.669,00 | Se cancelaron vigencias expiradas por \$2.669 millones, de los cuales \$1.780 millones corresponden a pagos con cargo a gastos de funcionamiento por servicios de franquicia postal prestados en los meses de enero a septiembre de 2014 a Servicios Postales Nacionales y con cargo a gastos de inversión \$880 millones por concepto de la cancelación proporcional del séptimo desembolso del contrato de aporte 437/11, aprobadas por la Dirección General de Presupuesto DGP y por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. La entidad no efectuó las apropiaciones presupuestales que garantizaran que las obligaciones exigibles quedaran debidamente registradas en el año 2014. |

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: El artículo 64 de la Ley 1769 de 2015 que al igual que las leyes de presupuestos anuales anteriores, dispone frente a este tema: “Las asignaciones presupuestales del Fondo de Tecnología de la Información y las Comunicaciones incluyen los recursos necesarios para cubrir el importe de los costos en que incurra el operador oficial de los servicios de franquicia postal y telegráfica para la prestación de estos servicios a los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación. El Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones hará la transferencia de recursos al operador postal y telegráfico oficial, quien expedirá a la entidad destinataria del servicio, el respectivo paz y salvo, tan pronto como reciba los recursos”.

En desarrollo del proceso de la programación presupuestal de gastos de funcionamiento del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones; esta entidad solicita al Operador Oficial de la Franquicia Postal y Telegráfica, enviar la proyección de los costos por la prestación de servicios por este concepto.

Cuando el Operador Oficial envía la programación lo hace integralmente; esto es, incluyen no solo los costos de la vigencia objeto de proyección, sino que también tienen en cuenta las cuentas por cobrar que saben quedarán al igual que todos los años después que termina cada vigencia.

En razón a lo anterior, dentro del rubro “Transferir al Operador Oficial de los servicios de Franquicia Postal y Telegráfica”, están incluidos todos los recursos necesarios para cubrir ese importe tal como lo manifiesta la Ley del Presupuesto General de la Nación; es así que alcanza para pagar los costos propios de la vigencia y lo correspondiente a vigencias anteriores.

En cuanto al trámite por vigencias expiradas, esta es una figura legal, dispuesta en el artículo 62 de la Ley 1769 de 2015 que al igual en las leyes de presupuestos anuales anteriores, dispone frente a este tema:

“Sin perjuicio de la responsabilidad fiscal y disciplinaria a que haya lugar, cuando en vigencias anteriores no se haya realizado el pago de obligaciones adquiridas con las formalidades previstas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto y demás normas que regulan la materia, sobre los mismos no se haya constituido la reserva presupuestal o la cuenta por pagar correspondiente, se podrá crear el rubro “Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas” y con cargo a este, ordenar el pago.

En ese orden de ideas, los tiempos no resultaban los necesarios para efectuar procesos de migración sin afectar la continuidad en la prestación de los servicios antes del 31 de diciembre de 2014, por lo que se diseñó con Colombia Compra Eficiente una estrategia consistente en la elaboración de un contrato de Agregación de Demanda (CCE- 159- AG- 2014), en el cual se mantenía n el mismo operador de la Intranet Gubernamental con el fin de lograr que todas las entidades que disponían servicios en la infraestructura de la Intranet Gubernamental siguieran prestandolos sin afectar su continuidad. Con esta garantía se solicitaron y constituyeron unas vigencias futuras que permitieran a la entidad garantizar la continuidad de sus servicios más allá del 31 de diciembre de 2014.

No obstante las previsiones efectuadas por el Ministerio TIC en las que se consideró presupuesto con cargos de Vigencias Futuras para suscribir contratos bajo nuevos mecanismos que en ese momento se estaban habilitando, se vieron afectadas por la fecha en la que finalmente resultaron aprobadas las vigencias futuras, esto es, el 29 de diciembre de 2014⁹. Es así como solamente resultó posible suscribir el contrato de demanda antes mencionado sin que con el mismo fuera posible comprometer la totalidad de los recursos aprobados, por cuanto el valor restante solicitado se encontraba destinado a nuevos contratos cobijados dentro del nuevo esquema de AMPs cuya dimensión, cotización, selección, perfeccionamiento y afectación de recursos debía surtir en su totalidad antes del 31 de diciembre de 2014. Cabe precisar que la ejecución de estas etapas depende de la intervención de terceros ajenos a esta entidad pública, con un promedio de duración de al menos 20 días hábiles a partir de su solicitud, lo cual era imposible adelantar antes de la fecha mencionada.

En este contexto damos respuesta al requerimiento solicitado que evidencia la diligencia y gestión que adecuadamente adelantó cada una de las áreas en el ejercicio de sus funciones.

En referencia con el penúltimo párrafo de la observación No.5 emitida por la Contraloría General de la República durante el proceso de auditoría, se expresa que:

I. “Adicionalmente hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230-600-213-400-22 Adquisición producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016,2017 y 2018 por valor total de \$4.368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15 sin embargo se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso de Licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de información de contenidos empresariales del Minitic/Fontic. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto.”

Respuesta: La cancelación del trámite de la vigencia futura no afectó las metas establecidas en el plan de acción de la entidad, dado que estas se enfocan a garantizar la continuidad del servicio y la disponibilidad de los sistemas de información y no se orientan de forma específica a un proyecto en particular, por lo tanto aclaramos que el proyecto descrito en la observación N° 5, constituye una mejora y evolución del sistema de información y su no ejecución no afectó el normal funcionamiento de los sistemas de información utilizados actualmente en ambiente de producción.

Por otro lado, el presupuesto designado para el proyecto en la vigencia 2015 fue distribuido en el fortalecimiento de los demás sistemas de información. Así mismo es pertinente tener en cuenta que el aprovisionamiento de capacidades a nivel de infraestructura y servicios tecnológicos se hace por Acuerdo Marco de Precios, lo cual se mantiene y permite que los recursos puedan ser utilizados transversalmente. Adicionalmente, fue necesario enfocar esfuerzos a las prioridades resultantes para el control de importación de celulares (Decreto 2025 de octubre 2015, el cual inicio trámite a mediados del mismo año), y mejoras en los servicios de recaudo a través de nuestro sistema de información SER (Servicio Electrónico de Recauda), lo que conlleva a solicitar adiciones a dichos contratos.

⁹ Lo anterior dado el complejo trámite de expedición que tuvieron que surtir de las mismas ante el DNP y MinHacienda.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>También procederá la operación presupuestal prevista en el inciso anterior: cuando el pago no se hubiere realizado pese a haberse constituido oportunamente la reserva presupuestal o la cuenta por pagar en los términos del artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.</p> <p>El mecanismo previsto en el primer inciso de este artículo también procederá cuando se trate del cumplimiento de una obligación originada en la ley, exigible en vigencias anteriores, aun sin que medie certificado de disponibilidad presupuestal ni registro presupuestal.</p> <p>En todo caso, el jefe del órgano respectivo certificará previamente el cumplimiento de los requisitos señalados en este artículo.</p> <p>El trámite referido se encuentra amparado en el inciso resaltado y, adicionalmente para esta clase de servicio tiene una aplicación especial por ser un servicio de comunicaciones, la cual está dispuesta en la misma ley anual del presupuesto público nacional, así como en las anteriores. Artículo 41. "Las obligaciones por concepto de servicios médico- asistenciales, servicios públicos domiciliarios, gastos de operación aduanera, comunicaciones, transporte y contribuciones inherentes a la nómina, compensación por el transporte de combustibles líquidos derivados del petróleo, causados en el último trimestre de 2015, se pueden pagar con cargo a las apropiaciones de la vigencia fiscal de 2016"</p> <p>Esto quiere decir que las obligaciones por ese concepto causados en el último trimestre del año anterior se pagarán con cargo al presupuesto de la vigencia siguiente. No obstante los costos causados de la vigencia anterior hasta el mes de septiembre que no hayan sido cobrado se tramita a través de la figura "pago pasivos exigibles vigencias expiradas", proceso que por su complejidad está sustentado por el Operador Oficial de la Franquicia Postal y Telegráfica.</p> <p>Estas cuentas de vigencia anterior, no ha sido posible por parte del operador que se cobre todo lo de la vigencia dentro de ella, sustentado en lo siguiente:</p> <p>Cada cliente que se encuentra autorizado para la utilización de la franquicia postal debe proveer una certificación firmada por la imposición realizada durante el mes, proceso dispendioso, toda vez, que incluye las siguientes actividades:</p> <p>Se deben consolidar las planillas de imposición por cada cliente, realizar la certificación y llevarla al cliente para su revisión y firma.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El cliente se puede tomar entre 20 y 30 días para la revisión • Una vez firmada debemos enviar al motorizado para recoger la certificación. • Se deben consolidar todas las certificaciones a nivel nacional para realizar una base de datos en Excel y remitir a nuestra Revisoría fiscal para la firma. • Nuestra revisoría fiscal realiza una revisión de cada una de las actas contra la base remitida para confrontar los valores a cobrar • Una vez firmada se remite al Minitic para su aprobación y pago <p>La certificación de los clientes presenta retrasos y novedades por situaciones ajenas a SPN como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rotación de los funcionarios: la persona reemplazante no firma la certificación teniendo en cuenta que no fue bajo su responsabilidad la imposición • Periodos de vacaciones, traslados y licencias: El funcionario responsable no deja la responsabilidad para la firma de las certificaciones. • Aducen falta de tiempo y personal para la revisión, por lo tanto se toman más del tiempo pertinente para la firma • Revisan cada una de sus planillas de imposición para verificar el peso y el precio se encuentre acorde al portafolio de SPN, en algunos casos los clientes no aceptan los valores establecidos oponiéndose a la firma de las certificaciones y generando mayores retrasos para la radicación. • Verifican que la sumatoria de las planillas de imposición este acorde al valor de la certificación a firmar. • Los clientes no le dan importancia a la certificación de los servicios prestados ya • Que no afecta su propio presupuesto ni le genera gasto, incluso exigen que el • Servicio debe ser prestado ya que es un derecho constitucional establecido y no se debe negar, desconociendo la regulación de la Franquicia que existe a la fecha. | <p>Adicional a los puntos anteriores, es importante tener en cuenta que los clientes autorizados a la imposición de franquicia postal son a nivel nacional y con un gran número de sucursales. A manera de ejemplo tenemos los siguientes clientes:</p> <p>INPEC: La imposición se da en cada uno de los centros carcelarios del País 128 en total, y se debe tener una certificación por cada uno de los mismos.</p> <p>CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA: La imposición se da en cada una de sus seccionales así:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Juzgados: 4. 027 en promedio • Tribunales: 159 en promedio • Salas Administrativas: 21 en total • Salas Disciplinarias: 28 en total • Corte Constitucional, Consejo de Estado y Corte Suprema <p>• En el caso de este cliente, exige que las certificaciones lleven anexo un formato establecido por la misma entidad donde se especifique el consumo de cada uno de los establecimientos que pertenecen a la rama Judicial en cantidades y valores.</p> <p>PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN: La imposición se da en cada una de las procuradurías del País 387 en total, y se debe tener una certificación por cada uno de los mismos.</p> <p>Servicios Postales Nacionales S.A. mejorando los tiempos para la obtención y posterior radicación de las certificaciones ha realizado cambios en el procedimiento del mismo y a la fecha estamos desarrollando la gestión así:</p> <p>Cuando un cliente autorizado para la imposición de franquicia postal se acerque a un Punto de Venta o Punto Operativo de la Regional, las Planillas para la Imposición de Envíos deben venir acompañadas del formato Certificación Franquicia diligenciado y firmado por el funcionario responsable de la entidad y se debe remitir inmediatamente al Coordinador de cartera de la Regional para que dentro de los siguientes cinco primeros días se remita a Bogotá para la consolidación correspondiente, sin embargo, los clientes se oponen a tal procedimiento argumentando evitar gasto de papel, tiempo para la elaboración de cada certificación por envío, y demás anotaciones mencionadas previamente.</p> <p>Teniendo en cuenta lo explicado en el presente comunicado se evidencia el trabajo y compromiso de SPN para cumplir con lo establecido, pero lamentablemente es un proceso que depende en su mayor parte de los clientes beneficiarios de la Franquicia Postal</p> <p>En ese orden de ideas, las modificaciones presupuestales realizadas para pagar el costo de los servicios de franquicia postal y telegráfica en ningún momento afectan la disponibilidad de recursos que se apropian en cada vigencia, toda vez que están incorporadas en el monto programado y aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Congreso de la República, respaldados en los tres artículos de la Ley Orgánica Anual del Presupuesto General de la Nación.</p> <p>Por lo anterior, el procedimiento que se realiza es contracreditar el rubro "Transferir al operador oficial de la franquicia...." para acreditarlo a otro rubro llamado "pagos pasivos exigibles vigencias expiradas".- Transferir al operador oficial de la franquicia....</p> <p>El anterior proceso se tramita todos los años, aprobado por la autoridad económica y presupuestal, porque se cumplen todos los requisitos legales y se encuentra plenamente justificada la utilización de esta figura. En cuanto a la gestión para su mejoramiento la elaboración de una circular de cierre fiscal de fin de año, los lineamientos a seguir en el evento que el responsable de la ejecución manifieste la ocurrencia de casos fortuitos o de fuerza mayor que estén impidiendo el recibo de los bienes y servicios en la misma vigencia fiscal, con el fin de que se constituya la reserva presupuestal y no hacer uso de las apropiaciones presupuestales de las vigencias fiscales siguientes.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y | \$879,065,00 | Desde el año 2011 el FONITIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante |

ejecutados y por ello no existe una falta de planeación en la programación y utilización de las vigencias futuras.
 No obstante, de acuerdo con la solicitud de la Subdirección Financiera del MINTIC recibida mediante Registro N° 899121 del 01/03/16, en la cual se hace referencia al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación CGN N° 20152000045401 del 11 de diciembre de 2015 y que establece la obligatoriedad de legalizar los recursos entregados en la modalidad de contrato de aporte, la Dirección de Conectividad se encuentra adelantando las legalizaciones correspondientes.

GESTIÓN DESARROLLADA PARA SU CORRECCIÓN O DEPURACIÓN:

A partir del hallazgo identificado por la Contraloría General de la República enviado a la entidad el 19 de julio de 2016, se definió el siguiente plan de mejoramiento:

| HALLAZGO | CAUSA | ACCIÓN DE MEJORAMIENTO | DESCRIPCIÓN DE LA META | FECHA INICIACIÓN DE METAS | FECHA TERMINACIÓN DE METAS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| H13A. Compromisos presupuestales no ejecutados a pesar de haberse desembolsado los recursos. Desde el 2011 el FONOTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de 1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiducias bajo diferentes modalidades por más de dos años... | Debilidad en el reporte de los contratos que no tiene legalizado o los recursos dentro de la vigencia establecida | 1. El supervisor responsable reporta en la Plantilla definida el plan de ejecución y saldos por legalizar. 2. Informes de saldos legalizados, por parte de la Dirección de Conectividad. 3. Incluir en la minuta tipo de contratos y convenio para los cuales haya desembolso de dinero, la obligación de legalizar de acuerdo con la ejecución de los contratos y/o convenios. | 1. Reporte mensual en la plantilla de la ejecución y legalización de recursos desembolsados 2. Informes de los saldos legalizados con frecuencia bimestral, por parte de la Dirección de Conectividad. 3. Minuta tipo con cláusula incluida | 05/08/2016 | 31/12/2016 |

Las Comunicaciones – FONOTIC.
 cada vigencia por \$879,065 millones de \$1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiducias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecutiva con el volumen de recursos desembolsados y por el contrario, se trasladaron partidas que continuaban permaneciendo año a año en entidades financieras.

EXPLICACIÓN DEL FONOTIC: Respecto de los contratos N° 437-2011, 1036-2012, 1037-2012, 870-2013, 871-2013, 872-2013, 873-2013, 875-2013 y 876-2013, a cargo de la Dirección de Conectividad, nos permitimos precisar cómo se ejecutan los desembolsos y utilizaciones en los contratos de aporte, que en particular son los afectados presupuestalmente por el rubro 2013-400-2, Ampliación Programa de Telecomunicaciones Sociales.

De conformidad con lo anterior, la naturaleza jurídica de los desembolsos que se realizan hacia los Proyectos de Telecomunicaciones Sociales en los contratos de aporte, son un aporte que entrega el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC) a un proyecto social y que lo que busca es incentivar el despliegue de un servicio, que por las características de acceso geográfico y/o por las condiciones socioeconómicas de los potenciales usuarios, no sería posible sin el aporte que entrega el FONDO TIC.

Como los aportes son entregados al proyecto social, el FONDO TIC, exige que se constituya un patrimonio autónomo, para que un tercero denominado fiduciaria, experto en la inversión y control de recursos a corto, mediano y largo plazo, los administre.

Bajo los aspectos anteriormente descritos, cuando el FONDO TIC en un contrato de aporte realiza un desembolso, está entregando aportes al proyecto social y en ese momento se configura una ficción jurídica en la cual los recursos salen del patrimonio del FONDO TIC, para hacer parte del patrimonio autónomo. En este caso, hay un traslado del derecho de propiedad y por ello no puede predicarse que siguen siendo del FONDO TIC.

Igualmente es importante resaltar, que lo anterior no significa que el FONDO TIC, pierda el control de los recursos entregados al proyecto a título de aporte, ya que en estos contratos existen varios mecanismos mediante los cuales se vigila su ejecución y la destinación de estos recursos, que no debe ser otra que la contribución al desarrollo del proyecto social.

Es por ello que una vez realizado el desembolso, el contratista no puede ejecutar los recursos, hasta tanto no se apruebe la utilización sometida a unos requisitos de control, a su vez, a pesar de estar aprobada la utilización tampoco es título suficiente para que el contratista pueda recibir los recursos aportados al proyecto, porque los interventores deben evaluar si las cuentas de cobro pertenecen a los requerimientos que necesita el proyecto social, esto es una forma de controlar la destinación de los recursos de aporte.

Por último, los recursos de fomento están sometidos a un modo o una carga que afecta a una condición resolutoria, que es la medida para asegurar el retorno de los recursos en aquellos casos donde no se atiendan las actividades que constituyen el “modo” o la “carga” a que se somete el asignatario. Es por todo lo expuesto, que el FONDO TIC considera que la totalidad de los recursos pertenecientes al rubro 2013-400-2, Ampliación Programa de Telecomunicaciones Sociales en las distintas vigencias, fueron

Es así que, en la vigencia fiscal 2015, se surtieron 3 decretos de aplazamiento, durante la cual las áreas misionales debieron reestructurar sus programaciones y recomponer sus planes de adquisiciones dándole prioridad especialmente a las necesidades básicas que en materia de TICs adolece la comunidad en general.

El otro 5% no relacionado en el informe objeto de análisis se refiere a saldos pequeños como comisiones revocadas por no ejecución; liberación de saldos por terminaciones anticipadas de contratos, liberaciones de saldos de contratos sujeto al primer pago a partir de los requisitos de ejecución o a los contratos cuyos pagos se hacen de acuerdo a lo facturado mensualmente, etc.

En relación con el posible impacto al plan estratégico del Ministerio en el proyecto referido, cabe señalar que los recursos que se habían programado en el 2015, para la bolsa de cofinanciación, se programaron en 2016, pero igualmente fueron sujetos de aplazamiento, toda vez que en el presente año también iniciamos con las mismas políticas gubernamentales de planes de austeridad y decreto de aplazamiento desde el mes de febrero.

Las pérdidas por apropiación de la iniciativa MiPyme Vive Digital no impactaron las necesidades ni metas establecidas en el Plan Estratégico, debido a la eficiencia en la ejecución y optimización de los recursos presentados en los convenios existentes con Bancoldex, en donde se obtuvieron mayores resultados que los inicialmente esperados, no se hizo necesaria la inversión del 100% del presupuesto, en la contratación de un nuevo convenio, puesto que las convocatorias que se generaron, permitieron el desarrollo de proyectos que incluyeron componentes de nuestras 3 líneas estratégicas, ligadas directamente a nuestras metas que son: conectividad, apropiación y formación de las TIC en las MiPyme colombianas, permitiendo el cumplimiento de las metas propuestas para el 2015.

Adicionalmente, recursos considerados para cubrir el riesgo de diferencial cambiario en la suscripción de convenio con la OECD, sin embargo, ese riesgo no se materializó por lo cual no se utilizaron estos recursos.

Igualmente; una vez revisados los resultados de la primera convocatoria para gobierno electrónico se encontró que se presentaron más interesados en la convocatoria que los inicialmente planeados, por lo tanto se hizo una estimación del valor necesario para cubrir estas solicitudes. Sin embargo, una vez verificado el número efectivo de postulantes pendientes y revisado el cumplimiento de los requisitos para la asignación de los créditos condonables el resultado fue menor al proyectado.

A través de la contratación por Acuerdo Marco de Precios en el 2015 se lograron mayores ahorros en todos los procesos llevados a cabo a través de esta plataforma del Estado.

Así las cosas, de manera general en la mayoría de los proyectos, no se vieron afectadas las metas propuestas en el Plan Estratégico del Ministerio, cumpliéndose con lo planeado para la vigencia 2015, como lo evidencia el reporte del ASPA. No obstante en razón a la difícil situación económica por la que atraviesa el País se están tomando medidas para promover la industria TI, consolidando alianzas estratégicas para adelantar acciones conjuntas con otros actores del ecosistema digital.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$50.295,00 | Se emitieron quince (15) documentos de traslado entre actividades del proyecto según modificación ficha EBI por \$50.295 millones, que representan un 8% del total del presupuesto de inversión ejecutado, lo que evidencia que aún continúan las deficiencias en la adecuada planeación y programación del presupuesto que afectan su oportuna ejecución. |

| HALLAZGO | CAUSA | ACCIÓN DE MEJORAMIENTO | DESCRIPCIÓN DE LA META | FECHA INICIACIÓN DE METAS | FECHA TERMINACIÓN DE METAS |
|----------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | | 4. Requerir al contratista (operadores) responsable, el plan de trabajo de ejecución y saldos por legalizar. | 4. Informe donde se indique el plan de trabajo de ejecución y legalización de recursos de la Dirección de Conectividad. | 05/08/2016 | 30/10/2016 |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOREN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$57.061,00 | No se apropiaron \$57.061 millones, que representa el 4% del total del presupuesto vigente (\$1.295.394 millones). Del cual el 63% corresponde a presupuesto de inversión. La clasificación de este valor se obtiene de apropiaciones disponibles no utilizadas. |

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Respecto al 25% de pérdidas de apropiación; el 20% corresponde al proyecto de "FORTALECIMIENTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN EN LA GESTIÓN DEL ESTADO Y LA INFORMACIÓN PÚBLICA" por valor de \$8.644 millones frente a una apropiación de \$43.000 millones y de acuerdo al responsable de la ejecución del proyecto estas pérdidas obedecieron a varias razones:

- Se adelantó gestión con diferentes entidades para cofinanciar proyectos que permitiera la dinamización de la Estrategia GEL y no fue viable que algún proponente consolidara todas las temáticas que contenía el proyecto, por lo que el indicador no logró el avance proyectado.
- Se tramitó aprobación para comprometer vigencias futuras, las cuales demoró su aprobación aproximadamente de 3 a 4 meses entre el Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; esto ocasionó retrasos en los procesos de selección y no permitió la culminación del 100% de algunos procesos.

Las demoras en la aprobación de vigencias futuras en el segundo semestre de 2015 especialmente por parte de la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, afectó la ejecución no solo en este sino en varios proyectos. Lo anterior ocasionado por la coyuntura económica que atraviesa el País que hace que la autoridad responsable de las finanzas del Estado demore los trámites en el análisis para la aprobación de cupos de presupuestos futuros.

Este mismo problema fiscal por el que atraviesa el País ha ocasionado que lo que se solicita para atender las necesidades básicas y ejecutar los proyectos sociales de inversión plasmado en nuestro Plan de Desarrollo en el proceso de la programación presupuestal; no es aprobado; aunado a lo anterior iniciamos la ejecución en la vigencia fiscal con planes de austeridad no solo a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sino también por parte de la Presidencia de la República. Esto es que iniciamos con un presupuesto aprobado, pero de una sabemos que debemos ahorrar o no tocar un porcentaje de la apropiación presupuestal.

EXPLICACIÓN DEL FONTCIC: Con el propósito de dar una respuesta integral a la observación planteada es necesario precisar que durante la vigencia 2015 se presentaron aplazamientos de acuerdo a lo exhibido en el siguiente cuadro:

| DESCRIPCION | FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES | |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|
| | DECUENTO POR DE 2015 | DECUENTO POR DE 2015* |
| GABO | | |
| FINANCIAMIENTO | \$ 0.00 | \$ 141,292,501,292.00 |
| ASIGNACION DE RECURSOS Y TRANSFERENCIAS | \$ 0.00 | \$ 10,000,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 4,467,160,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 4,467,160,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 30,224,840,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 986,472,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 5,929,585,114.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 5,100,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 8,441,122,727.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 40,211,82,072.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 9,665,478,087.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 187,807,561,892.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 2,490,039,841.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 2,600,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 1,200,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 28,884,462,151.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 692,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 13,111,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 377,000,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 330,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 10,000,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 10,500,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 500,000,000.00 |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | \$ 0.00 | \$ 141,292,501,292.00 |
| TOTAL | \$ 0.00 | \$ 267,619,432,992.00 |

Cuadro IR

Con lo anterior queremos resaltar que debido a la coyuntura económica del país, al verse reducidos los ingresos de la Nación por la disminución de los precios del petróleo, se hizo necesario la aplicación de medidas de ajuste presupuestal a nivel macroeconómico que se tradujeron en los tres aplazamientos identificados en los encabezados del cuadro IR (En lo referente al FONTCIC), y que finalmente se materializó en el recorte presupuestal mostrado como “aplazamiento definitivo” en el mismo cuadro. También es importante anotar que los valores de afectación de recursos por sector y entidad son definidos a través del Ministerio de Hacienda y el Departamento Nacional de Planeación, y pasan bajo el proceso de aprobación por el Congreso de la República, de tal forma que le permita a las entidades aplicar unos procedimientos identificando las inflexibilidades presupuestales y priorizando los recursos disponibles en coherencia con las metas incluidas tanto en el Plan Nacional de Desarrollo como en el Plan Vive Digital 2014 – 2018.

Dentro de las inflexibilidades presupuestales podemos identificar los compromisos de la vigencia 2015, solicitados con anterioridad y autorizados para la vigencia en cuestión, y los compromisos por contratos formalizados durante la vigencia 2015 y compromisos adquiridos previamente con grupos étnicos minoritarios. Teniendo en cuenta lo expresado en párrafos anteriores después de realizar el ejercicio de priorización los recursos que quedan disponibles en muchos casos no son suficientes para alcanzar las metas y se replantean las acciones que finalmente obligan a una redistribución de los recursos. Si se considera que

no solo fue un aplazamiento sino tres (3) quedan justificados la cantidad de traslados que se presentaron durante el ejercicio.

En forma particular sobre el caso expuesto en esta observación, se explica de la siguiente forma: El Decreto 2170 de 2014, mediante el cual se liquida el presupuesto general de la Nación para la vigencia fiscal de 2015, contempló un presupuesto total de \$266.745.114.108 pesos del Fondo de tecnologías de la información y las comunicaciones para el proyecto “Ampliación del Programa Computadores para Educar”. Posteriormente, el decreto 0377 del 4 de marzo de 2015, ordenó el aplazamiento por un valor total de \$40.000 millones de pesos en el proyecto, razón por la cual fue necesario ajustar el alcance de las metas definidas en este proyecto para la vigencia en cuestión.

Posteriormente, en consideración a que la meta de Computadores para Educar tiene un horizonte de tiempo hasta 2018, se ajustaron las proyecciones de beneficio y se determinó que no se tenía una necesidad prioritaria de utilizar de manera inmediata la suma \$29.000 millones de pesos, razón por la cual se adelantó un trámite de traslado por este mismo valor, con destino al proyecto “Aprovechamiento de las tecnologías de la información y las comunicaciones”. Es de aclarar que se gestionó el traslado mencionado, con el propósito de asegurar la financiación de actividades en uno de los proyectos con mayor prioridad, y reprogramando las metas del otro proyecto, sin afectar su alcance final. (Esto fue un trámite interno que finalmente no incidió en la decisión final de aplazamiento).

Si bien mediante el Decreto 1688 de 2015 se desaplaza la suma de \$29.000.000.000 pesos del proyecto “Ampliación del programa Computadores para Educar” (aplazando recursos de FTTI), mediante el Decreto 1985 de 2015 se aplaza nuevamente la suma de \$28.884.462.151 pesos, por lo que el aplazamiento neto del presupuesto inicialmente asignado a Computadores para Educar, fue de \$39.884.462.151 pesos, es decir un valor final similar, al del aplazamiento original.

Dado que en resumen se presentó un aplazamiento en los recursos del Fondo con destino al proyecto “Ampliación del programa Computadores para Educar”, fue necesario tramitar en varias ocasiones ajustes a las metas del proyecto para la vigencia 2015, tal como puede observarse en los registros de la ficha FBI del proyecto de inversión.

En efecto se puede deducir que la programación presupuestal se vio afectada, pero por situaciones ajenas al proyecto, como lo es la decisión de aplazamiento en la asignación de recursos en el presupuesto general de la Nación, a su vez consecuencia de los ajustes fiscales que experimentó la Nación durante la vigencia 2015.

En cuanto a la gestión para su mejoramiento se va a modificar el formato de solicitud de presupuestos requiriendo los soportes de la estimación de la programación presupuestal identificando tiempos de contratación y proyección de recepción de productos y servicios.

En relación al proyecto de inversión “Aplicación Modelo de Fortalecimiento de la Industria de TI & BPO” fue afectado por aplazamiento durante la vigencia 2015 en \$34.000 millones de pesos, los cuales incidieron directamente en la actividad relacionada con el fortalecimiento del talento humano requerido por la industria de tecnologías de información del país.

Dicha actividad es clave dentro del proyecto de inversión, toda vez que dentro de las metas establecidas en las bases del Plan Nacional de Desarrollo, se encuentra la reducción de la brecha de profesionales de carreras relacionadas con las Tecnologías de la Información en un 62%. La brecha se entiende como la proyección de la falta de profesionales de carreras TI, que tendremos a 2018, si las variables como deserción estudiantil y disminución de número de estudiantes matriculados en estas carreras; continúa con el comportamiento descendente que se ha venido presentando los últimos años.

Ante el panorama presupuestal del país, se decidieron emprender acciones para mitigar los impactos de los aplazamientos y posteriores recortes, en donde para el caso específico del proyecto “Aplicación Modelo de Fortalecimiento de la Industria TI & BPO”:

- Se consolidó una alianza estratégica con ICETEX y Ministerio de Educación Nacional para que entre las tres (3) partes pudieran aunarse esfuerzos no solo técnicos, sino financieros para poder seguir

avanzando en la dirección de reducir la brecha de profesionales TI, siendo el talento el insumo más importante para la competitividad de la industria de tecnologías de información.

- Se gestionaron vigencias futuras para garantizar la continuidad de las acciones relacionadas con el apalancamiento al estudio en carreras TI, en el marco de la alianza mencionada en el ítem anterior.

Por último vale la pena dar a conocer que las fichas de inversión receptoras de los recursos que se originan del presente aplazamiento, fueron priorizadas según la cronología de las metas contenidas tanto en el Plan Nacional de Desarrollo como en el Plan Vive Digital.

Si bien se presentaron modificaciones y ajustes a nivel presupuestal, estos **no** obedecieron a una inadecuada planeación o deficiencia en la programación de necesidades prioritarias, sino a la restricción de recursos ordenada por las autoridades presupuestales en respuesta a una coyuntura macroeconómica de todos conocidos.

| Nombre Entidad | VALOREN MILLONES | Resumen de los principales hallazgos por mayores montos |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$879,065,00 | Desde el año 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de \$1,306,011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecutiva con el volumen de recursos desembolsados; y por el contrario, se trasladaron partidas que continuaban permaneciendo año a año en entidades financieras. |

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Respecto de los contratos N° 437- 2011, 1036- 2012, 1037- 2012, 870- 2013, 871- 2013, 872- 2013, 873- 2013, 875- 2013 y 876- 2013, a cargo de la Dirección de Conectividad, nos permitimos precisar cómo se ejecutan los desembolsos y utilidades en los contratos de aporte, que en particular son los afectados presupuestalmente por el rubro 2013-400-2, Ampliación Programa de Telecomunicaciones Sociales

De conformidad con lo anterior, la naturaleza jurídica de los desembolsos que se realizan hacia los Proyectos de Telecomunicaciones Sociales en los contratos de aporte, son un aporte que entrega el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC) a un proyecto social y que lo que busca es incentivar el despliegue de un servicio, que por las características de acceso geográfico y/o por las condiciones socioeconómicas de los potenciales usuarios, no sería posible sin el aporte que entrega el FONDO TIC.

Como los aportes son entregados al proyecto social, el FONDO TIC, exige que se constituya un patrimonio autónomo, para que un tercero denominado fiduciaria, experto en la inversión y control de recursos a corto, mediano y largo plazo, los administre.

Bajo los aspectos anteriormente descritos, cuando el FONDO TIC en un contrato de aporte realiza un desembolso, está entregando aportes al proyecto social y en ese momento se configura una ficción jurídica en la cual los recursos salen del patrimonio del FONDO TIC, para hacer parte del patrimonio

autónomo. En este caso, hay un traslado del derecho de propiedad y por ello no puede predicarse que siguen siendo del FONDO TIC.

Igualmente es importante resaltar, que lo anterior no significa que el FONDO TIC, pierda el control de los recursos entregados al proyecto a título de aporte, ya que en estos contratos existen varios mecanismos mediante los cuales se vigila su ejecución y la destinación de estos recursos, que no debe ser otra que la contribución al desarrollo del proyecto social.

Es por ello que una vez realizado el desembolso, el contratista no puede ejecutar los recursos, hasta tanto no se apruebe la utilización sometida a unos requisitos de control; a su vez, a pesar de estar aprobada la utilización tampoco es título suficiente para que el contratista pueda recibir los recursos aportados al proyecto, porque los interventores deben evaluar si las cuentas de cobro pertenecen a los requerimientos que necesita el proyecto social, esto es una forma de controlar la destinación de los recursos de aporte. Por último, los recursos de fomento están sometidos a un modo o una carga que afecta a una condición resolutoria, que es la medida para asegurar el retorno de los recursos en aquellos casos donde no se atiendan las actividades que constituyen el “modo” o la “carga” a que se somete el asignatario. Es por todo lo expuesto, que el FONDO TIC considera que la totalidad de los recursos pertenecientes al rubro 2013-400-2, Ampliación Programa de Telecomunicaciones Sociales en las distintas vigencias, fueron ejecutados y por ello no existe una falta de planeación en la programación y utilización de las vigencias futuras.

No obstante, de acuerdo con la solicitud de la Subdirección Financiera del MINTIC recibida mediante Registro No 899121 del 01/03/16, en la cual se hace referencia al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación CGN N° 20152000045401 del 11 de diciembre de 2015 y que establece la obligatoriedad de legalizar los recursos entregados en la modalidad de contrato de aporte, la Dirección de Conectividad se encuentra adelantando las legalizaciones correspondientes.

GESTIÓN DESARROLLADA PARA SU CORRECCIÓN O DEPURACIÓN:

A partir del hallazgo identificado por la Contraloría General de la República enviado a la entidad el 19 de julio de 2016, se definió el siguiente plan de mejoramiento:

| HALLAZGO | CAUSA | ACCIÓN DE MEJORAMIENTO | DESCRIPCIÓN DE LA META | FECHA INICIACIÓN DE METAS | FECHA TERMINACIÓN DE METAS |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| H13A. Compromisos presupuestales no ejecutados a pesar de haberse desembolsado los recursos. Desde el 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a recursos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de | Debilidad en el reporte de los contratos que no tiene legalizado los recursos dentro de la vigencia establecida | 1. El supervisor responsable en la plantilla definida el plan de ejecución y saldos por legalizar. 2. Informes de los saldos legalizados, por parte de la Dirección de Conectividad. | 1. Reporte mensual en la plantilla de la ejecución y legalización de recursos desembolsados 2. Informes de los saldos legalizados con frecuencia bimestral, por parte de la | 05/08/2016 | 31/12/2016 |
| | | | | 05/08/2016 | 31/12/2016 |

| HALLAZGO | CAUSA | ACCIÓN DE MEJORAMIENTO | DESCRIPCIÓN DE LA META | FECHA INICIACIÓN DE METAS | FECHA TERMINACIÓN DE METAS |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 1. 306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiducias bajo diferentes modalidades por más de dos años... | | 3. Incluir en la minuta tipo de contratos y convenio para los cuales haya desembolso de dinero, la obligación de legalizar acuerdo con la ejecución de los contratos y/o convenios. | Dirección de Conectividad. 3. Minuta tipo con cláusula incluida | 05/08/2016 | 30/11/2016 |
| | | 4. Requerir al contratista (operadores) responsable, el plan de trabajo de ejecución y por saldos legalizar. | 4. Informe donde se indique el plan de trabajo de ejecución y de recursos de la Dirección de Conectividad. | 05/08/2016 | 30/10/2016 |

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:

Contraloría General de la República.

“Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: La Contraloría General de la República, en el informe final de la auditoría informa que la opinión a los estados financieros es Negativa, la cual se emite cuando las salvedades tomadas en su conjunto superen el 10% del total de los activos o de los pasivos más patrimonio.

El equipo auditor emite este concepto para las vigencias 2014 y 2015, como se detalla a continuación:

Opinión 2015: Negativa.

Como resultado de la evaluación efectuada por la Contraloría General de la República a la vigencia 2015, la opinión sobre los Estados Contables de la Entidad por esta vigencia, es negativa la cual no varió con relación al año 2014, dado que presuntamente los errores o inconsistencias o limitaciones encontradas, que afectan la razonabilidad de los estados financieros ascienden a \$541.406 millones, frente al total de

activos del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC) que asciende a \$1.475.865 millones, monto equivalente al 36,68% del activo total de la entidad.

Opinión 2014: Negativa.

En opinión de la Contraloría General de la República, presuntamente los estados contables del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC), a 31 de diciembre de 2014, no presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera ni los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Los errores que generan inconsistencias, sobrestimaciones y subestimaciones que afectan la razonabilidad de dichos estados contables, ascienden a \$1.017.381,76 millones, valor que representa el 82,37% del activo total de la entidad equivalente a \$1.235.153,45 millones, porcentaje que indica que la opinión es Negativa.

- **Deudores** - ingreso no tributarios presentó incertidumbre material no generaliza por \$2.313,7 millones, debido a saldos antiguos pendientes por depurar, correspondiente a derechos por cobrar causados entre las vigencias de 2002 a 2012, con efecto en la cuenta de ingresos no tributarios por el mismo valor.

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Se precisa que el valor indicado por la comisión auditora como obligaciones que no han sido objeto oportuno de depuración, corresponde a derechos por cobrar causados entre las vigencias de 2002 a 2012 a favor del FONTIC; a los que en el proceso normal de la gestión de cobro se les adelantó la etapa persuasiva y con posterioridad fueron remitidas para inicio de los correspondientes procesos de cobro coactivo, es así como de las obligaciones que suman \$2.313.769.845, están en cobro coactivo según la herramienta de gestión de cobro \$2.007.620.724 de las cuales hay procesos coactivos por \$1.545.169.531 y \$462.451.193 en trámite para inicio de proceso.

El saldo restante corresponde a obligaciones sobre las cuales se está adelantando el proceso de identificación de trazabilidad y una vez el mismo haya concluido se podrá establecer si las mismas, en concepto de la oficina jurídica son incobrables, para definir el procedimiento a seguir ante la ocurrencia de los fenómenos de prescripción o de pérdida de fuerza ejecutoria, obligaciones no reconocidas en procesos de insolvencia empresarial y/o reestructuración de pasivos.

Hasta tanto no se defina el estado real de las obligaciones como se indica en el párrafo anterior y se expidan los actos administrativos correspondientes, dichos valores deben continuar reflejándose en los estados financieros del Fontic.

Esta Coordinación ha identificado a la fecha en el Aplicativo “Gestión de Cobro”, con el que cuenta el Ministerio/Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, un número de 266 obligaciones por un valor aproximado de \$800.203.596.00, las cuales serán incluidas en la matriz que será objeto de valoración por parte de Central de Inversiones CISA S.A., y con esto dar cumplimiento al Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018, en su artículo 163.

- Las cuentas que se describen a continuación presentaron incertidumbre material no generalizada por \$8.541,4 millones, debido a que permanecen saldos en la contabilidad del FONTIC que datan desde 1998 sin depurar:

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: El Fondo Tic está adelantando un permanente proceso de depuración con las áreas fuente de la información, como se evidencia en los avances que se han logrado con las acciones de mejora propuestas y en la efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, como también la oportunidad y la veracidad de la información de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

- Deudores - recursos entregados en administración por \$2.995,15 millones, por convenios interadministrativos que la entidad suscribió con terceros que no han sido legalizados.

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: CONVENIO 053 de 2002. ITEC-TELECOM:

Este convenio que data de 2002, carece por sus especiales características, y en especial por lo añejo, de toda posibilidad de acción legal o presupuestal en torno a la legalización de recursos.

Se advierte que existen documentos obrantes en la carpeta informal que se ha conformado en la Dirección (pues no existe carpeta oficial en el MINTIC), que permiten concluir que lo desembolsado, que se deduce fue el 90% de lo convencionalmente pactado, se ejecutó cabalmente por el desaparecido ITEC-TELECOM.

Con las notorias limitaciones señaladas en un Convenio ejecutado hace 14 años con un ente estatal hoy desaparecido, y en aras de tratar de finiquitar el asunto, a instancias de la Secretaría General y con acompañamiento de la Oficina Jurídica y el área de Contratación, se vienen explorando alternativas para que una vez se cuente con previo concepto de Jurídica como se determinó en el seno de las mesas de acción y seguimiento, someter el tema al Comité de sostenibilidad del sistema de contabilidad, recomendando el archivo o cierre definitivo. Estamos pendientes del concepto de la Oficina Jurídica, que determine el derrotero a seguir, que esperamos se dé en los próximos días.

CONVENIO 084 DE 2007. ICETEX:

El ICETEX mediante radicado número 712349 del 23/12/2015 presentó el informe de recursos pendientes por legalizar correspondientes a la suma \$834.680.023,83, sin embargo, luego de realizar conjuntamente con la Coordinación de Contabilidad la revisión de dicho informe se determinó la necesidad de hacer su devolución para que se hicieran una serie de ajustes al mismo. Es así como mediante registro No 886806 del 18/1/2016 se hace esta devolución pidiendo varios ajustes al informe. El día 4 de abril de 2016 se realiza reunión con el ICETEX en la cual entre otros temas, se hace una revisión frente a cuáles son los documentos que desde el FONTIC se espera que el ICETEX allégame como soporte de recursos pendientes por legalizar del Convenio.

Tal como consta en el acta de dicha reunión el ICETEX se ha comprometido a entregar el informe en el mes de abril de 2016 y en este periodo se ha ido aclarando los interrogantes del ICETEX toda vez que ellos argumentan que debido a que estos recursos son para subsidiar la tasa de interés de los créditos de Mi PC, estos no poseen acto administrativo, ya que el proceso se realiza de manera interna, por lo tanto, no implica un giro a un tercero, como si se realizaría en un fondo o una alianza.

Es de anotar que la Supervisión de este Convenio, cuenta con las evidencias respectivas que dan muestra de la gestión permanente que se ha hecho para poder concretar esta entrega.

CONVENIO 189 DE 2008. FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL NORTE:

Este convenio, se liquidó definitivamente sin previamente legalizar recursos. La liquidación data de diciembre de 2009, y en tal razón, la UNINORTE se niega sistemáticamente a atender cualquier requerimiento extemporáneo relacionado con legalización de recursos, pues para la Universidad (y eso se comparte) el acta de liquidación es un finiquito o paz y salvo definitivo de todas las obligaciones para las partes del Convenio, y cinco años después, evidentemente no se pueden endilgar obligaciones y/o responsabilidades de las que no se dejó salvedad en el acta de liquidación.

La Oficina Jurídica en torno a este Convenio, y a otros más que cuentan con acta de liquidación final debidamente formalizada entre las partes, pero sin legalización previa de recursos, emitió concepto en el sentido de que el acta de liquidación, suscrita sin salvedades, da fe del cumplimiento integral de la obligación y es el instrumento idóneo para finiquitar bajo todo concepto el convenio, en ausencia de otros soportes.

CONVENIO 403 DE 2008. CORPORACIÓN COMUNICANDO SENTIDOS:

Esta fundación no responde la correspondencia que se le ha remitido, ni en su domicilio registrado dan fe hoy de su existencia. Al parecer formal o por lo menos informalmente, como acontece con asiduidad, la fundación se encuentra liquidada y no desarrolla su objeto social. En consecuencia, de la mano de la Oficina Jurídica con acompañamiento del área de contratación, se explorarán fórmulas para finiquitar el asunto y exponerlo ante el Comité de Sostenibilidad Contable, para su corte o cierre definitivo. Previamente, y como última acción de la Dirección, se están agotando mecanismos para tratar de

establecer si existe o tiene algún domicilio actual, por lo que se oficiará a la Cámara de Comercio de Medellín, donde aparece originalmente registrada.

CONVENIO 421 DE 2008. MINICULTURA-ORGANIZACIÓN NACIONAL INDÍGENA- ONIC: Este Convenio se encuentra liquidado, SIN LEGALIZAR RECURSOS. La Organización Nacional Indígena de Colombia – ONIC no había legalizado los recursos que fueron aportados por parte del FONTIC al Convenio a pesar que en múltiples ocasiones se le había requerido, pues argumentaba que ya todos los soportes se habían enviado en su momento al MINTIC, sin que aparezcara trazabilidad de ello al interior de la entidad.

Luego de una visita a la propia sede de la ONIC por parte de funcionarios de la Dirección de Apropriación, mediante acta suscrita el 7 de marzo, la ONIC hizo entrega de fotocopias de documentos que soportan los gastos de recursos tomados de los convenios 421 de 2008 y 256 de 2009 en seis AZ y se dan por recibidos, para la legalización de los mismos. Sin embargo, se les requirió la presentación del formato de Informe de Legalización de Recursos, aceptado por la Coordinación de Contabilidad.

Mediante correo del 09 de marzo de 2016, se solicita a la ONIC hacemos llegar el FORMATO DE LEGALIZACIÓN DE CONVENIOS MINTIC diligenciado, en el cual se refleje el Informe de Ejecución de Recursos de los convenios 421 de 2008 y 256 de 2009 (y también en digital en archivo Excel).

La Dirección de Apropriación de TC, Realizó la más que dispandiosa revisión de los documentos que soportan los gastos que la ONIC realizó en desarrollo y ejecución de los convenios y se hizo levantamiento de la información contenida en las AZ. Mediante correo de 30 de marzo 2016 se propone el informe de ejecución de recursos a la ONIC para su revisión y ajuste y devolverlo con la firma del representante legal.

En reunión de fecha 6 de abril de 2016 La ONIC se comprometió en las dos siguientes semanas a revisar y depurar el informe y a retornarlo con los ajustes correspondientes para la Legalización ante la Coordinación de Contabilidad de este Ministerio. Se espera en los próximos días contar con todos los soportes e información requerida, para finiquitar el tema.

CONVENIO 519 DE 2008. SUSCRITO CON ICETEX Y COLFUTURO:

Este convenio que tiene como propósito ofrecer financiamiento a profesionales colombianos para que adelanten programas de doctorado a través de créditos condonables; itene un saldo de capital de 289,54 millones de pesos. La Junta Administradora del Convenio, instancia rectora del mismo, decidió en sesión ordinaria, que se llevara a cabo una modificación para reducir el valor del convenio en 289,54 millones de pesos, los cuales se reintegrarán al Fondo de Tecnologías de Información y Comunicaciones. En este sentido, se vienen adelantando las acciones jurídicas y administrativas para llevar a feliz término el reintegro en comento.

CONVENIO 233 DE 2009. SURCOE:

Este convenio también hace parte de los que se encuentran liquidados, pero sin la correspondiente legalización de recursos. Sin embargo, en materia de recursos, hace falta que se legalicen apenas \$2.454.162 Dicho reporte sobre el saldo, se envió al Cooperante mediante correo electrónico de fecha 16 de febrero, reenviado el 4 de marzo, con invitación a reunimos y definir el camino para la legalización del convenio.

En reunión realizada el 1° de abril, SURCOE expresó que ellos entregaron mediante informes de ejecución de recursos parciales, todos los soportes que suman la totalidad de recursos asignados al convenio (algunos con radicados y otros a la mano a los entonces directores de apropiación, Doctores Santiago Amador y Santiago Aparicio). En vista de que se desconoce en dónde puede estar efectivamente dicha información, se le requirió al COOPERANTE entregarla nuevamente, para someterla a consideración de la Coordinación de Contabilidad de este ministerio y realizar las correcciones del caso, para finalmente subir nuevamente la información a la plataforma Financiera y dejar legalizado los recursos del convenio en su totalidad.

CONVENIO 256 DE 2009. ORGANIZACIÓN NACIONAL INDÍGENA - ONIC:

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>El comentario es idéntico al del Convenio 421 de 2008 con el mismo cooperante. Se advierte que en este caso a diferencia del Convenio 421, no existe acta de liquidación que pueda considerarse subsidiariamente como soporte para su finiquito legal y presupuestal, en caso de imposibilidad de realizar la legalización de recursos, total o parcialmente.</p> <p>CONVENIO 262 de 2009: A diciembre 31 de 2015 se legalizó totalmente, su saldo es cero "0".</p> <p>CONVENIO 551 DE 2009. SURCOE: A finales del año pasado, se encontraba pendiente de firma por la señora Viceministra General el acta de liquidación definitiva del Convenio acordada con ICETEX, donde luego de meses de negociación, esta entidad aceptó una disminución notable en la comisión por gastos de administración pactada originalmente en el 5% del valor desembolsado. Para mayor seguridad jurídica sobre la viabilidad de este reconocimiento parcial, en un Convenio que finalmente no se ejecutó por la voluntad del MINITIC-FOMNITIC de darlo por terminado anteladamente, se había solicitado un concepto al asesor externo Dr. Gabriel De Vega sobre la viabilidad del pago, pero en diciembre del año pasado con la expedición de la Resolución 3454 la competencia pasó de la Viceministra General al Secretario General.</p> <p>Ya se socializó el tema con el área de contratación y de Secretaría General y se está a la espera de que esta última, hoy como competente, vuelva a requerir el concepto por escrito al asesor, o subsidiariamente tome cualquier otra determinación que considere pertinente, para dar finiquito al tema.</p> <p>GESTIÓN DESARROLLADA PARA SU CORRECCIÓN O DEPURACIÓN: CONVENIO 053 de 2002. ITEC-TELECOM: Frente a este convenio se recibió concepto el día 9 de junio con registro 930527 del jefe de la oficina de jurídica encargado Leonardo Mongui dando viabilidad para presentar el caso a comité de sostenibilidad con los soportes existentes. En el comité de sostenibilidad desarrollado el 2 de agosto se definió que: La Dirección de</p> <p>Apropiación solicitó concepto a la Oficina Asesora Jurídica en relación a la situación del convenio precedente y en consecuencia la Oficina se pronunció mediante el registro N° 930527 de junio de 2016, en relación a que se agotaron todas las instancias para la legalización y/o recuperación de los recursos entregados y después de realizar un análisis sobre el principio de la buena fe y la naturaleza de los documentos públicos concluyó que: "...bajo estas premisas, el certificado expedido por el Director de Acceso y Desarrollo Social de la época es un documento público que se presume auténtico y que por lo tanto se prueba suficiente para legalizar los recursos entregados en virtud del Convenio N° 043- 2002, teniendo en cuenta que a la fecha se han agotado todas las posibilidades de obtener más pruebas o documentos idóneos. Lo anterior bajo el entendido de que dicho documento cumple con los presupuestos de lo dispuesto en los artículos 243 y 244 del Código General del Proceso".</p> <p>El comité de sostenibilidad estableció que: con el objeto de realizar la depuración y sostenibilidad contable de la entidad, basado en las consideraciones expuestas por la Dirección de Apropiación de Tecnologías de Comunicación y hace parte de los estados contables de la entidad, afectando la razonabilidad y consistencia de la información financiera. El Comité se acoge por unanimidad a la recomendación de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio TIC ante su imposibilidad para la legalización, para que se proceda a retirar estas partidas de los Estados Financieros del Fondo Tic.</p> <p>CONVENIO 084 DE 2007. ICETEX: Ante las continuas insistencias para la solicitud del informe de legalización, no obteniendo respuesta favorable por ICETEX, se procedió a la construcción de un memorando oficial por parte del Ministro de las TIC en el cual se solicita expresamente envío del informe con las correcciones informados en su momento.</p> <p>CONVENIO 189 de 2008. FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL NORTE: Se presentó ante el comité de sostenibilidad debido a que los recursos ejecutados no fueron legalizados en su oportunidad, razón por la cual la Dirección de Apropiación solicitó a la Universidad la entrega de</p> | <p>los soportes. Dicha entidad remitió los soportes contables para la legalización de los recursos aportados por el FONDO y desde la Dirección se remitieron estos soportes al Grupo de Contabilidad.</p> <p>Mediante registro N° 683031 del 21 de noviembre de 2013, la Subdirectora Financiera informó que por parte del Contador del FONTOIC los soportes adjuntados para la legalización de los recursos son devueltos puesto que tienen fecha posterior a la vigencia del convenio y que por lo tanto no es posible la legalización de estos recursos. Ante las circunstancias el Comité de Sostenibilidad del Ministerio TIC solicita el contraste de las facturas emitidas por la universidad para constatar el 100% de las facturas recibidas.</p> <p>La Dirección de Apropiación solicitó concepto previo a la Oficina Asesora Jurídica en relación a la situación de los convenios precedentes y en consecuencia la Oficina se pronunció mediante el registro N° 905466 de marzo de 2016, en relación a los efectos de las actas de liquidación de convenios que no surtieron previamente el trámite de legalización de recursos y citó una sentencia del Consejo de Estado que concluye: "...el acta de liquidación constituye el documento idóneo a través del cual se termina la relación surgida del contrato estatal, siendo, como lo señala el Consejo de Estado, plena prueba de la liquidación y las reservas que en dentro de su contenido se encuentran y por tanto, dicha acta, elaborada y suscrita en debida forma, sería el insumo básico para proceder al saneamiento contable y/o archivo de la actuación relacionada con el convenio de que trate".</p> <p>El comité de sostenibilidad estableció que: con el objeto de realizar la depuración y sostenibilidad contable de la entidad, basado en las consideraciones expuestas por la Dirección de Apropiación de Tecnologías de Comunicación y los conceptos emitidos por la CGN y teniendo en cuenta que la obligación está reconocida y hace parte de los estados contables de la entidad, afectando la razonabilidad y consistencia de la información financiera; El Comité se acoge por unanimidad a la recomendación de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio TIC ante su imposibilidad para la legalización, para que se proceda a retirar estas partidas de los Estados Financieros del Fondo Tic.</p> <p>CONVENIO 403 de 2008. CORPORACIÓN COMUNICANDO SENTIDOS: Teniendo en cuenta el informe de ejecución entregado en su momento, se remitió el mismo al área de contabilidad. Adicionalmente, se están legalizando los recursos pendientes para posteriormente emitir acta de liquidación.</p> <p>CONVENIO 421 de 2008. MINICULTURA-ORGANIZACIÓN NACIONAL INDÍGENA-ONIC: Del cual se suscribió acta de liquidación en agosto de 2010 firmada por las partes y acorde a la cláusula 3 el Supervisor. Director de Acceso y Desarrollo Social, mediante oficio de febrero 2010, certifico el cumplimiento a satisfacción del objeto del convenio y en la cláusula 7 se declaran a paz y salvo por todo concepto y renuncian a cualquier reclamación por vía jurisdiccional, sin embargo los recursos ejecutados no fueron legalizados en su oportunidad, por lo que se solicitó a la ONIC la entrega de los soportes, las cuales fueron remitidas copias para la validación por parte de la Dirección de apropiación TIC, no obstante se negaron a firmar el formato "Informe de Ejecución de Recursos", por parte del Representante Legal, aduciendo que el convenio ya estaba liquidado.</p> <p>La Dirección de Apropiación solicitó concepto previo a la Oficina Asesora Jurídica en relación a la situación de los convenios precedentes y en consecuencia la Oficina se pronunció mediante el registro N° 905466 de marzo de 2016, en relación a los efectos de las actas de liquidación de convenios que no surtieron previamente el trámite de legalización de recursos y citó una sentencia del Consejo de Estado que concluye: "...el acta de liquidación constituye el documento idóneo a través del cual se termina la relación surgida del contrato estatal, siendo, como lo señala el Consejo de Estado, plena prueba de la liquidación y las reservas que en dentro de su contenido se encuentran y por tanto, dicha acta, elaborada y suscrita en debida forma, sería el insumo básico para proceder al saneamiento contable y/o archivo de la actuación relacionada con el convenio de que trate".</p> <p>El comité de sostenibilidad estableció que: con el objeto de realizar la depuración y sostenibilidad contable de la entidad, basado en las consideraciones expuestas por la Dirección de Apropiación de Tecnologías de Comunicación y los conceptos emitidos por la CGN y teniendo en cuenta que la obligación está reconocida y hace parte de los estados contables de la entidad, afectando la razonabilidad</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- Cuentas por pagar- prestación de servicios- excedentes de subsidios y contribuciones por \$279,00 millones, Resoluciones 989, 990, 991 y 992 de 2007. A la fecha no se evidencia pago y/o identificación contable de las resoluciones mencionadas.

EXPLICACIÓN DEL FONTC:

| NOMBRE | NIT | PROCESO | OBLIGACIÓN | OBSERVACIÓN |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TELESYS S.A. ESP | 830022990 | 104- 2012 | 840- 8528 52205 | Se libra mandamiento de pago N° 1419 de 22/8/2012, por el no pago de excedentes de contribución según Resoluciones 989, 990, 991 y 992 de 2007, a la fecha no se evidencia pago y/o identificación contable de las resoluciones mencionadas. En liquidación- para depurar por remisiabilidad (artículo 31 Ley 1429 de 2010). |
| EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE LA COSTA | 819002701 | 103- 2012 | 841- 1296 | Se libra mandamiento de pago N° 200 de 18/7/2012, por el no pago de excedentes de contribución según las Resoluciones 32 de 2009, 324 de 2009, 325 de 2009 y 1081 de 2009; a la fecha no se evidencia pago alguno por parte del Deudor. Proceso Activo. |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS ETT | 830005547 | 109- 2012 | 865- 727 | Se libra mandamiento de pago N° 1418 de 22/8/2012, según Resoluciones 989, 990, 991 y 992 de 2007; a la fecha no se evidencia pago por parte del deudor. Disuelta y en estado de liquidación. |

De acuerdo con la función asignada en la Resolución 135 de 2014 "Por la cual se adopta el Reglamento Interno de Cartera a través del Manual de Cobro Administrativo en etapa persuasiva y Coactiva del

y consistencia de la información financiera; El Comité se acoge por unanimidad a la recomendación de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio TIC ante su imposibilidad para la legalización, para que se proceda a retirar estas partidas de los Estados Financieros del Fondo Tic.

CONVENIO 519 de 2008. Suscrito con ICETEX y COLFUTURO:

Este convenio que tiene como propósito ofrecer financiamiento a profesionales colombianos para que adelanten programas de doctorado a través de créditos condonables; tiene un saldo de capital de 289,54 millones de pesos. La Junta Administradora del Convenio, instancia rectora del mismo, decidió en sesión ordinaria, que se llevara a cabo una modificación para reducir el valor del convenio en 289,54 millones de pesos, los cuales se reintegrarán al Fondo de Tecnologías de Información y Comunicaciones. El 2 de julio 2016 se firmó el otrosí que autoriza el reintegro de recursos por parte de Icetex. Las acciones por parte de Icetex han logrado la aprobación interna del proceso y el giro bancario se debe hacer efectivo en las próximas semanas. Lo anterior atiende la necesidad de actualizar la legalización de recursos del convenio.

CONVENIO 262 de 2009:

A diciembre 31 de 2015, se encontraba totalmente liquidado, se precisa que la CGR, tomó saldos de septiembre 2015.

CONVENIO 233 de 2009. SURCOE:

En marzo de 2010 se suscribió el Acta de Liquidación entre las dos partes y se indicó que mediante certificación de febrero de 2010 el Director de Acceso y Desarrollo Social expresó el cumplimiento a satisfacción del objeto del convenio y acorde a la cláusula séptima del Acta, se declaran a paz y salvo por todo concepto y renuncia a cualquier reclamación por vía jurisdiccional.

La Dirección de Apropiación solicitó concepto previo a la Oficina Asesora Jurídica en relación a la situación de los convenios precedentes y en consecuencia la Oficina se pronunció mediante el registro N° 905466 de marzo de 2016, en relación a los efectos de las actas de liquidación de convenios que no surtieron previamente el trámite de legalización de recursos y citó una sentencia del Consejo de Estado que concluye: "...el acta de liquidación constituye el documento idóneo a través del cual se termina la relación, surgida del contrato estatal, siendo, como lo señala el Consejo de Estado, plena prueba de la liquidación y las reservas que en dentro de su contenido se encuentran y por tanto, dicha acta, elaborada y suscrita en debida forma, sería el insumo básico para proceder al saneamiento contable y/o archivo de la actuación relacionada con el convenio de que trate".

El comité de sostenibilidad estableció que: con el objeto de realizar la depuración y sostenibilidad contable de la entidad, basado en las consideraciones expuestas por la Dirección de Apropiación de Tecnologías de Comunicación y los conceptos emitidos por la CGN y teniendo en cuenta que la obligación está reconocida y hace parte de los estados contables de la entidad, afectando la razonabilidad y consistencia de la información financiera; El Comité se acoge por unanimidad a la recomendación de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio TIC ante su imposibilidad para la legalización, para que se proceda a retirar estas partidas de los Estados Financieros del Fondo Tic.

CONVENIO 256 de 2009. ORGANIZACIÓN NACIONAL INDÍGENA - ONIC:

Desde la Dirección de Apropiación se realizó una visita a las instalaciones de la ONIC con la finalidad de recopilar toda la documentación necesaria que soporten los gastos de los recursos del convenio. El funcionario de la Dirección recopiló 4 AZ correspondientes a este convenio con sus soportes contables. Una vez se procesó esta información se solicitó a la ONIC que suscribiera el informe de ejecución de recursos por parte de su representante legal, quien a su vez a expresado que como el convenio se encuentra liquidado, no es procedente la legalización de recursos. Por tal motivo se propone someter este convenio al comité técnico de saneamiento contable.

CONVENIO 551 DE 2009. SURCOE:

Se solicitó el acta de liquidación ante la Secretaría General, quienes solicitaron el concepto del Dr. Gabriel de la Vega. Y la oficina de contratación solicitó el concepto jurídico al asesor Mauricio Rodríguez. Se espera que se tenga respuestas a principios del mes de septiembre.

Ministerio/ Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones” la Coordinación de Cobro Coactivo finalizó el proyecto de Resolución de Remisión de Responsabilidad, con el cual se pretende realizar la depuración de las cuentas por pagar de la prestación de servicios, excedentes de subsidios y contribuciones por \$279.000.000,00, el cual fue enviado a los asesores de la Secretaría General para su revisión y aprobación. A la fecha se han venido atendiendo de manera oportuna y personal, las inquietudes presentadas.

- Otros deudores por \$11,31 millones, convenio SECAB 076- 1998, por el que la oficina asesora jurídica presentó una demanda ordinaria para iniciar el trámite judicial tendiente a recuperar, o en su defecto, sanear la partida.

EXPLICACIÓN DEL FONTC: La Oficina Asesora Jurídica presentó una demanda ordinaria para iniciar el trámite judicial para recuperar o en su defecto sanear esta partida. Al respecto la Oficina Asesora Jurídica interpuso demanda ordinaria ante el Consejo de Estado, esta corporación decidió enviarse por competencia a los juzgados administrativos, correspondiendo al 34 de Bogotá, quien a través de auto del 13 de abril de 2010, rechazó la demanda por considerar que la demanda no reunía los requisitos para emitir un mandamiento de pago en proceso ejecutivo. Oportunamente se interpusieron los recursos procedentes, sin embargo los mismos confirmaron la decisión. Por tanto, la Oficina Asesora Jurídica una vez tenga copia que presta mérito ejecutivo de la sentencia, se remitirá el caso al Comité de Sostenibilidad.

- Deudores – contribuciones por \$9,28 millones, proceso de solicitud de convocatoria de la Resolución de Compensación 608- 1176 de 2006 a la DIAN por concepto de retención en la fuente.

EXPLICACIÓN DEL FONTC: Respecto “indemnización reclamación convenios administración” De acuerdo a la solicitud radicada a través 734407 del 18 de junio de 2014 la Oficina Asesora Jurídica solicitó revocatoria de la resolución en cuestión. La DIAN resolvió la misma en el sentido de declararla extemporánea. Por lo tanto, al no existir acción posible, el caso debe ser remitido al Comité de Sostenibilidad una vez tenga toda la documentación.

- Otros activos - derechos en fideicomiso por \$3.425,85 millones, contratos de aportes de fomento que la entidad suscribió con terceros y continúan sin depurar.

EXPLICACION DEL FONTC: Cabe aclarar que los saldos tomados por la CGR en el hallazgo, estaban a septiembre de 2015, a continuación se relacionan los saldos que quedaron en los estados financieros del Fondo TIC al cierre de la vigencia 2015. Se adjuntó soportes de los que presentan variación con respecto al Cuadro, mostrado por la Contraloría:

| CUENTA | CONVENIO | NIT | TERCERO | SALDO POR LEGALIZAR CONVENIO A 31-12-2015 |
|--------------|------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 192603 | 1046- 2012 | 860525148 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. - FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES | 1.693.227.091,00 |
| | 401- 2009 | 860525148 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. - FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES | 32.132.000,00 |
| | 443- 2011 | 860525148 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. - FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES | 28.884.000,00 |
| TOTAL | | | | 1.754.243.091,00 |

De otra parte, se presentan los siguientes comentarios:

CONVENIO 1046 de 2012:

Suscrito entre el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Fiduciaria La Previsora S.A. – Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres: La ejecución de este Convenio finalizó el 31/12/2015. Actualmente el Ministerio adelanta las gestiones ante la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, entidad ordenadora del gasto de Fiduciaria La Previsora S.A. – Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres, para realizar el proceso de liquidación de este Convenio; se envía copia de las comunicaciones enviadas a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres.

En relación con este convenio es necesario señalar que la fecha de ejecución estaba hasta el 31/12/2015. Teniendo en cuenta lo anterior, mediante las comunicaciones con registros 884176 del 05/01/2016, 905628 del 16/03/2016 y 911642 del 06/04/2016, se solicitó a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres –UNGRD, remitir el informe de ejecución respecto de los contratos que fueron suscritos por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres – Fiduciaria La Previsora S.A., en desarrollo de este Convenio. Adicionalmente, mediante la comunicación con registro 953297 del 26/08/2016, se reiteró a la UNGRD la solicitud de entregar al Ministerio la información de soporte de la ejecución del mencionado Convenio; adjunto copia de la última comunicación enviada a la UNGRD

CONVENIO 401 de 2009:

Suscrito entre el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Fiduciaria La Previsora S.A. – Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres: Este Convenio fue ejecutado en su totalidad y como resultado del proceso de legalización de los bienes que fueron adquiridos en desarrollo de su ejecución, se encuentra un saldo por legalizar por la suma de TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO TREINTA Y DOS MIL PESOS M/CTE. (\$32.132.000), de acuerdo con lo informado por la Subdirección Administrativa en la comunicación a la Subdirección Financiera, con registro N° 899116 del 01/03/2016. Dicho saldo corresponde a los servicios contratados por Fiduciaria La Previsora S.A. en desarrollo del Convenio 401 de 2009, conforme a lo reportado por la Dirección de Industria de Comunicaciones mediante la comunicación con registro N° 909009 del 30/03/2016.

De conformidad con las recomendaciones efectuadas por la Oficina Asesora Jurídica a través del concepto emitido mediante los registros 815126 del 12 de mayo de 2015 y 839928 del 10 de agosto de 2015, así como de las recomendaciones dadas por el Comité de Bienes en reunión realizada el 6 de noviembre de 2015, en donde se aprobó la legalización e ingreso de bienes correspondientes a estos dos Convenios, se adelantó el proceso de legalización de los bienes adquiridos con ocasión a los mismos.

Teniendo en cuenta lo anterior y los Estados de cuenta de los dos convenios expedidos por la Contadora – Grupo de Contabilidad, al 31/05/2016 se realizó la legalización de los siguientes saldos:

| CONVENIO | TERCERO | N° DEL REGISTRO DEL ESTADO DE CUENTA | SALDO POR LEGALIZAR |
|-----------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 401- 2009 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES | 947090 del 03/08/2016 | 32.132.000 |
| 443- 2011 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES | 947089 del 03/08/2016 | 28.884.000 |

CONVENIO 443 de 2011:

redes y servicios de telecomunicaciones superavitarios, el cual para todo efecto debe ir relacionado con el Estatuto Orgánico.

Ahora bien, teniendo en cuenta que durante la vigencia 2014 no fue posible distribuir todos los recursos consignados en la cuenta bancaria desimada para tal fin, por cuanto la apropiación presupuestal de la vigencia era inferior a los recursos a distribuir, apropiación y recursos que fueron incorporados en la vigencia 2016.

La incorporación de los recursos y de la apropiación en la vigencia 2016 obedece a la aplicación de los términos del estatuto orgánico toda vez que este limita al 31 de marzo de 2014 el proceso de programación presupuestal de la vigencia 2015, lo que impidió que se pudiera establecer previamente el mayor recaudo de la referida cuenta para la vigencia 2015, situación que se evidencia en la solicitud de incorporación de recursos para la vigencia 2016.

La proyección de ingresos de la vigencia 2014, fue inferior al recaudo efectivo de la misma, situación que no escapa a los diferentes subprocesos del proceso presupuestal, toda vez que lograr un 100% de certeza, en lo que finalmente es una mera expectativa es absolutamente imposible. La proyección tuvo un aseruidad del 96%.

Está hecho el trabajo de cálculo para determinar los valores parciales que a cada Operador deficitario de la época le corresponde, frente a la redistribución nacional de los \$144.86 millones, donde el acto administrativo está en estudio y posterior firma del representante Legal del FONTIC.

GESTIÓN DESARROLLADA PARA SU CORRECCIÓN O DEPURACIÓN:

Se expidió el Acto Administrativo N° 1190 del 12 de mayo de 2016, "Por la cual se redistribuyen parcialmente excedentes de contribuciones de los proveedores de redes y servicios de Telecomunicaciones superavitarios del servicio de Telefonía Pública Básica Comutada, a los proveedores deficitarios del mismo servicio en el ámbito nacional, correspondiente al primer trimestre de 2007, y se ordena un gasto". En la actualidad el acto administrativo en cita, ya fue notificado a los proveedores, se cuenta con las constancias de firmeza y la documentación pertinente fue trasladada a la Subdirección Financiera para que se proceda de conformidad.

- Cuentas por pagar - saldos a favor de beneficiarios clientes por \$92,05 millones, doble causación de reconocimiento de saldos a favor, diferencia entre lo reflejado en el módulo de contabilidad.

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Esta cuenta no obedece a saldo por depurar, en razón a que corresponde a un doble registro en la causación del reconocimiento de saldos a favor a tres operadores en el módulo de cartera; se ajusta manualmente en el módulo de contabilidad SEVEN y SIF, porque el módulo de cartera cierra los primeros días del mes de enero y no podía hacer la reversión automática; por lo anterior se presenta diferencia en la conciliación con cartera, que fue subsanada en el mes de enero una vez se hizo el ajuste correspondiente por parte del módulo.

No obstante, el registro manual se hizo en el módulo contable para que los Estados Financieros revelaran el saldo real de la cuenta al cierre de la vigencia 2015, la cual está soportada con los comprobantes contable 503 (244 a 248) y SIF 47788.

- Cuentas deudoras de control - otros activos retirados por \$1.441 millones en material filmico cintas cinematográficas- remanente de Inravisión.

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Es necesario aclarar que con relación al Saldo por valor de \$1.441.00 millones arriba relacionado, existe una inconsistencia por cuanto este valor no pertenece a la Contabilidad del FONTIC sino del MINTIC, debido a que los mencionados bienes muebles son remanentes que el MINTIC recibió de la liquidación de la extinta Inravisión.

La gestión que la entidad ha desarrollado tendiente a la depuración, es que al igual que los demás bienes remanentes a los que ya se les ha hecho saneamiento contable, estos bienes remanentes (material filmico cintas cinematográficas- remanente de Inravisión) fueron presentados al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable el 17 de diciembre de 2015, quien en acta N. 38 recomendó: "(...) revisar el tema de las Cintas Cinematográficas que son el Remanente de Inravisión, las cuales están registradas por

Suscrito entre el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Fiduciaria La Previsora S.A. - Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres: Este Convenio fue ejecutado en su totalidad y como resultado del proceso de legalización de los bienes que fueron adquiridos en desarrollo de su ejecución, se encuentra un saldo por legalizar por la suma de VEINTE Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS M/CTE; (\$28.884.000), de acuerdo con lo informado por la Subdirección Administrativa en la comunicación con registro N° 899116 del 01/03/2016. Dicho saldo corresponde a los servicios contratados por Fiduciaria La Previsora S.A. en desarrollo del citado, conforme a lo reportado por la Dirección de Industria de Comunicaciones a la Subdirección Financiera, mediante la comunicación con registro N° 909009 del 30/03/2016.

De acuerdo con lo evidenciado, los recursos efectivamente atendieron las necesidades contempladas dentro del alcance de los Convenios 401 de 2009, 443 de 2011 y 1046 de 2012. El proceso de legalización de los bienes adquiridos en desarrollo de los Convenios 401 de 2009, 443 de 2011, ha requerido más tiempo del estimado por cuestiones administrativas con las otras partes.

- Otros activos - bienes y servicios pagados por anticipado por \$8,93 millones, saldo pendiente de legalización por concepto de ticket aéreo sin utilizar y que no existió acto administrativo que lo soportara.

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: En la gestión de la presente vigencia y con el propósito de depurar contablemente los estados financieros, se llevará el caso al Comité de Sostenibilidad Contable para recibir las recomendaciones y con ello establecer de ser el caso, las acciones de tipo disciplinario que sean necesarias. Adicionalmente, otra posible alternativa es que el tercero subsane la situación mediante reintegro del valor del ticket al FONTIC.

- Cuentas por pagar recursos recibidos en administración por \$144.86 millones, saldo por distribuir por excedentes de subsidios y contribuciones que se encuentran en la Cuenta Única Nacional (CUN), que administra la Dirección del Tesoro Nacional.

EXPLICACIÓN DEL FONTIC: El Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones cumplió a cabalidad con lo establecido en la normatividad relacionada con el esquema de subsidios que se enmarcaba en la Ley 142 de 1994. No obstante, después de expedido el último acto administrativo con el cual se redistribuyeron excedentes de contribución a nivel nacional (año 2014), se hizo necesaria la expedición de otro acto administrativo, por cuanto se evidenciaron posteriormente algunos recursos pertenecientes a este proyecto de inversión, lo que motivó solicitar la activación de este Proyecto de Inversión. En ese sentido, se requirió la apropiación de \$150 millones de pesos para la vigencia 2016 para poder redistribuir a nivel nacional unos excedentes de contribución del esquema de subsidios y contribuciones derivadas de la Ley 142 de 1994.

La justificación se encuentra en que los excedentes de contribución que administraba el Fondo estaban invertidos en Títulos del Tesoro y dado el comportamiento del mercado de valores era incierta la cuantía final al momento en que se redimieran en su totalidad, toda vez que podría generarse saldos a favor o en contra. Finalmente, se generaron saldos a favor y en ese sentido, se hace necesario su apropiación para ejecutar dichos recursos.

En la actualidad está hecho el trabajo de efectuar el cálculo para determinar los valores parciales que a cada Operador deficitario de la época le corresponde, frente a la redistribución nacional. Igualmente se elaboró el acto administrativo pertinente para la firma del representante del FONTIC.

Adicional a lo descrito, es necesario precisar que el saldo de la cuenta 24530101, no corresponde a saldos de la vigencia 2006 como si corresponden a la vigencia 2014.

Para establecer las razones por las cuales esta cuenta cerró en la vigencia 2015 con un saldo de \$144.86 millones, es necesario analizar lo siguiente:

En los términos del Decreto 2775 de 1996 "Por el cual se expide la reglamentación inicial en lo pertinente a las contribuciones y transacciones de telefonía básica comutada" el Capítulo III de manera expresa se determina el manejo presupuestal que debe darse a los recursos que provienen de los proveedores de

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>valor de \$1.441 millones”. Atendiendo lo sugerido, de conformidad con la competencia del Comité de Bienes, ante este último fue presentada y aprobada su baja y destinación final el 2 de febrero de 2016. Dando continuidad al procedimiento que se debe seguir, se elaboró el respectivo acto administrativo, “por el cual se ordena la baja y donación de un inventario de material filmico de propiedad del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones”. A la fecha dicha resolución se encuentra en trámite y/o proceso de revisión por parte de la Oficina Asesora Jurídica del MinTIC.</p> <p>- La Conciliación de cuentas de orden por \$134,01 millones, presentó incertidumbre, cuya diferencia la evaluó el comité de bienes, aunque el ajuste contable se realizó en febrero de 2016, en fecha extemporánea.</p> <p>Lo anterior, afectó las cuentas depósitos en instituciones financieras en \$6.441,24 millones; ingresos fiscales en \$9,28 millones; activos retirados en \$1.575,01 millones; cuentas por pagar saldos a favor de beneficiarios \$92,05; deudores - servicios de comunicaciones en \$423,86 millones.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Con relación al saldo por valor de \$134,01 millones de las cuentas de orden arriba relacionado, es preciso indicar que una vez presentada la diferencia contable al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, mediante acta N° 38 de 17 de diciembre de 2015, este recomendó: “(...) Este Comité recomienda presentar esta diferencia al Comité de Bienes con el fin de poder realizar la depuración de la misma”. En consecuencia, se presentó dicha diferencia al Comité de Bienes, quien determinó mediante Acta número 001 del 2 de febrero de 2016 lo siguiente: “(...) aprueba realizar los respectivos ajustes para el Saneamiento Contable”. Por lo anterior dando cumplimiento, el ajuste aprobado se realizó en el módulo Contable el 2 de febrero de 2016 en la cuenta de elementos de consumo controlable.</p> <p>El Fondo Tic está adelantando un permanente proceso de depuración con las áreas fuente de la información, como se evidencia en los avances que se han logrado con las acciones de mejora propuestas y en la efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, como también la oportunidad y la veracidad de la información de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>- Pasivos estimados- provisión para contingencias se encontró sobrestimado por \$87.753 millones, debido a que se cargaron como pasivos procesos que no están calificados con riesgo alto y/o que cuenten con fallo desfavorable, situación que sobrestimó los gastos- provisión para contingencias en el mismo valor.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Se provisionó en el gasto los procesos de contingencias judiciales por valor de \$87.753 millones, teniendo en cuenta el hallazgo de la vigencia 2014, para aquellos que de acuerdo a la valoración por parte de la Oficina Asesora Jurídica determina que la contingencia es probable y lo califica con riesgo medio y alto, conforme a lo establecido en el procedimiento de la Contaduría General de la Nación; lo anterior para cubrir provisiones futuras de ocurrencias ciertas, derivadas de contingencias de pérdida, por eventos que afecten el patrimonio público; sin embargo la auditoría 2015 consideró que debemos provisionar para contingencias con riesgo alto y/o fallo en primera instancia en contra, como está establecido en la política contable adoptada por el Ministerio TIC.</p> <p>En ese orden de idea se está aplicando para el Fondo Tic, acorde a lo observado por la Contraloría General de la República y al instructivo que para tal fin se elaboró.</p> <p>- Otros gastos - gastos ajustes de ejercicios anteriores- público social, presentó sobrestimación por \$453.653 millones, debido al ajuste derivado del concepto 20152000045401 del 11/12/2015, emitido por la Contaduría General de la Nación, por el cual se reversaron las partidas cargadas al gasto, situación que sobrestimó otros ingresos- ajustes ejercicios de anteriores en igual valor.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FONTIC: En la vigencia 2014 los contratos de aportes de fomento, suscritos con el Fondo tic, con la característica de Asignación Modal, se registraron directamente en el gasto público social, en razón a que el control de los recursos lo tenía el operador y no el Fondo Tic, acorde al</p> | <p>concepto jurídico, sin embargo la CGR lo observó por corresponder a recursos que al cierre de la vigencia permanecían en las Fiduciarias sin que se hubiere ejecutado el objeto para el cual se giró el recurso y consideró que se debían registrar en el Activo, como Derechos en Fideicomiso; se solicitó concepto a la CGN sobre el particular, y esta se pronunció, confirmando lo mencionado por la CGR, aduciendo que los recursos los administraba la Fiduciaria.</p> <p>Se realizó el ajuste reversando el gasto público social, contabilizando un crédito a gasto de vigencias anteriores y reclasificando a Derechos en Fideicomiso, como lo señaló el concepto emitido por la CGN, sin embargo la cuenta mayor 58 presentó saldo contrario a su naturaleza como resultado del ajuste, que fue relevante por su cuantía y no validó la transmisión en el CHIP, al presentar esta inconsistencia.</p> <p>Por consiguiente, se tomó la decisión de reclasificar al ingreso de vigencias anteriores el gasto de vigencias anteriores, en razón a que el efecto neto en el resultado final del patrimonio institucional no varía (toda vez que contablemente una disminución del gasto tienen el mismo efecto en el patrimonio que un aumento en el ingreso) y se cumplía con los parámetros de transmisión establecidos por la Contaduría General de la Nación, para la presentación y transmisión de los reportes de Saldos y Movimientos de la vigencia 2015 o de lo contrario no había sido posible validar la información con el saldo negativo.</p> <p>Lo anterior ocasionó el hallazgo de la CGR, por lo que se solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación para que nos indique, cuando se presenten estas inconsistencias, que la entidad debe hacer para subsanar este tipo de errores al momento de transmitir los Estados Financieros.</p> <p>- Control interno: ineficiente. Se presentaron falencias en la depuración de partidas incobrables, provisión de litigios y demandas, causación y reversión de saldos de cartera, conciliación de cuentas reciprocas, desactualización de los manuales de política de las áreas de tesorería y presupuesto y cartera, inadecuado flujo de información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocimiento”.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FONTIC: El procedimiento de Control Interno Contable, conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en el proceso de gestión contable de las entidades públicas, está interrelacionado con los demás procesos que se llevan a cabo en las áreas, quienes tienen el compromiso de suministrar los soportes y datos que se requieran en forma oportuna para que sean procesados adecuadamente; la información que se produce en las diferentes áreas es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados, en un determinado periodo.</p> <p>Las diferentes áreas que generan información susceptible de ser reconocida contablemente, son responsables en lo que corresponda por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo, además de la supervisión continua y la eficacia de sus controles. El área contable tiene registrada todas las operaciones que fueron sumistradas oportunamente por las diferentes áreas, y que son respaldadas con documentos idóneos, para su inclusión en el proceso contable.</p> <p>Se realiza permanentemente el procedimiento de conciliaciones mensuales de las cuenta contables con las áreas fuente de la información para contrastar y ajustar la información registrada en la contabilidad y los datos que tienen las diferentes dependencias; se realizan reconciliaciones antes de los cierres para minimizar las posibles diferencias.</p> <p>Se circulariza trimestralmente los saldos contables a los supervisores y administradores de los recursos entregados a través de convenios; a las entidades públicas con las que tenemos reciprocidad en las operaciones; y se programan reuniones y mesas técnicas para revisar y analizar la información requerida. Se aplicó adecuadamente el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y se presentó en forma oportuna la información requerida por los Entes de Control, además de la publicación trimestral en la página WEB, de los Estados Financieros.</p> <p>Dentro del proceso de mejoramiento continuo, se realiza de manera mensual el seguimiento a la depuración de saldos, profundizando su análisis a los más antiguos.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | | | | |
|----------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| Funcionamiento | 364.293.977 | 364.836.009 | 17.457.968 | 95.21% |
| Inversión | 931.100.567 | 853.364.654 | 77.735.913 | 91.65% |
| TOTALES | 1.295.394.544 | 1.200.200.663 | 95.193.881 | 92.65% |

EXPLICACIÓN DEL FONTC: Las pérdidas de apropiación presupuestal en la vigencia fiscal 2015 que impactaron en el presupuesto de funcionamiento, más significativas se reflejan en las cuentas de **Gastos Generales**, y en **Transferencias Corrientes**.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Funcionamiento | 364.293.977 | 346.838.193 | 17.455.783.79 |
| Inversión | 931.100.567 | 894.874.839 | 36.225.728.31 |
| TOTAL | 1.295.394.544 | 1.241.713.032 | 53.681.512.10 |

EXPLICACIÓN DEL FONTC: Impuestos y Multas – Apropiación sin ejecutar \$. \$121.424.075.00 Para la Vigencia 2015 se apropiaron \$266.100.000,00 en este rubro para atender todos los requerimientos. Dichos recursos no fueron ejecutados en su totalidad toda vez que los cobros recibidos fueron inferiores frente a lo que se programó inicialmente.

Sentencias y Conciliaciones - Apropiación sin ejecutar \$6.106, 729,718.00

Se apropiaron \$6.576.400.000 en el 2015 de los cuales se ejecutó un 7,14%. Lo anterior obedece a que durante la vigencia fiscal no recibimos procesos adversos o en contra de la entidad frente al universo programado y que inicialmente se encontraban en contra en primera instancia.

Transferir a los Proveedores de Redes y Ss. Telecomunicaciones – Ley 1753 de 2015. Art. 194. Apropiación sin comprometer \$7.562.684.859

Para la Vigencia 2015 se apropiaron \$30.000.000.000,00, hubo reducción de \$19.665.478.087,00 de los cuales se ejecutó el 9,24%. Dichos recursos no fueron ejecutados en su totalidad debido a que por la complejidad del proceso de verificación y cierre del esquema, este no pudo ser realizado al 100% y por otro parte no se manifestó interés de parte de los proveedores de redes y s.s. de telecomunicaciones para participar en la entrega de subsidios a través de planes que incorporaran el componente o terminal en particular para las viviendas de interés prioritario.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 38.133.025.30 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 171.800.865.52 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 209.933.890.82 |

EXPLICACIÓN DEL FONTC: La reserva presupuestal corresponde a los compromisos legalmente constituidos y que tienen registro presupuestal pero cuyo objeto no fue cumplido por la ocurrencia de hechos de fuerza mayor, justificados por el responsable de la ejecución y supervisor. Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones presupuestales producto de los bienes y servicios recibidos por la entidad, las cuales no alcanzaron a ser canceladas dentro de la misma vigencia; constituyéndose en cuentas por pagar tal como lo indica la normatividad presupuestal.

En relación al debido y oportuno flujo de información y documentación al área financiera, se implementó el instructivo de recepción de información contable GEF-TIC-IN-003, publicada en el MIG, además de que a través de las herramientas: Comunicación Interna y Correos electrónicos internos del Mintic, se les recuerda a todas las dependencias el plazo máximo para entrega de los documentos soporte de las operaciones realizadas durante el periodo, para garantizar que la información contable y financiera generada en las diferentes áreas fuente, fluye en la forma y condiciones requeridas y establecidas en el Manual de Políticas Contables y las Cartas descriptivas del subproceso de Gestión Financiera publicados en el MIG.

Se actualizó el Manual de Políticas Contables adoptado mediante Resolución 3614 de diciembre de 2006, en lo referente a Riesgos, Indicadores, procesos y procedimientos del manejo de la información financiera, entre otras, y la Carta Descriptiva del área contable – Proceso Gestión financiera, los cuales se encuentran publicados en el MIG; con el fin de robustecer el sistema de control interno contable y cuya socialización y divulgación se realizó en la vigencia 2015. Se reafirmaron los niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable, a través de las capacitaciones y asesorías que se brindaron en la vigencia 2015.

Otra herramienta para la depuración de información es el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, que es una instancia asesora del área financiera, utilizada por la entidad para conocer y formalizar aquellas afectaciones económicas y financieras que puedan afectar la razonabilidad de los Estados Financieros y dar las recomendaciones que se derivan de los temas presentados por las áreas fuente.

En el evento que se presenten dificultad en la interpretación de las normas contables, para el reconocimiento de los hechos, operaciones y transacciones, se solicita concepto a la Contaduría General de la Nación y se aplica conforme a lo expresado por el órgano rector en los temas de normatividad contable pública.

En relación con el PROCEDIMIENTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE, no se puede desconocer que se ha dado cumplimiento en la identificación del proceso Contable, dentro del flujo de procesos de la entidad y la identificación de riesgos asociados en el proceso de sistemas de sostenibilidad del sistema contable.

Con base en todo lo descrito, se evidencia que tanto el MINTIC como el FONTC, han dado cumplimiento a la Resolución 357 de 2008, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, como también la oportunidad y la veracidad de la información de que trata el Régimen de Contabilidad Pública, destacándose las siguientes "fortalezas", las cuales han sido evidenciadas por las diferentes evaluaciones del Control Interno Contable y por ende del Flujo de Información Contable.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

60. FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - FONTC.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO Ejecutado obligado | VARIACIÓN | |
|----------|-------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |

Para el 2016 se pretende: Estructurar los medios de comunicación (Correo, Oficios, Memorando, circulares, acuerdos de niveles de servicio, al igual que el seguimiento monitoreo, puntos de control, etc.; de tal forma que le permita a la entidad mejorar los procesos de la programación y ejecución presupuestales por parte de los líderes y ejecutores de los rubros de funcionamiento y proyectos de inversión.
Seguir trabajando en el mejoramiento continuo, aplicando los correctivos a las acciones de mejora implementadas.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Módulos que todavía no están integrados al proceso contable como son: Activos Fijos e Inventarios, Depreciaciones, Cartera e Ingresos, Conciliaciones Bancarias, libro de Bancos, Inversiones | Aplicativo alterno con el fin de obtener información más detallada que nos permita tener un mayor control y seguimiento en el manejo de las cuentas contables |
| 2 | No hay un reporte de Balance por Tercero | Mayor dificultad en la conciliación de cuentas contables |
| 3 | No hay descripción de la operación generada en los auxiliares | Lo que obliga a tener que ir al documento fuente porque no hay información en los auxiliares |

EXPLICACIÓN DEL FONTC: El sistema autorizado para reportar la información contable a la Contaduría General de la Nación, es el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIIF Nación, sistema que no cuenta con todos los módulos para llevar adecuadamente la contabilidad de los activos fijos.

Por lo anterior, la entidad cuenta con un sistema contable auxiliar denominado SEVEN.

El aplicativo alterno "Seven", se requiere como herramienta de control y seguimiento en el manejo de las cuentas contables debido a que el Sistema de Información SIIIF Nación es limitado y solo permite el uso de cuentas mayores.

En la actualidad como parte de la gestión de autocontrol que tiene la Entidad, mensualmente, una vez efectuado el cierre de activos se concilian los saldos del módulo de inventarios del aplicativo Seven y SIIIF Nación permitiendo la validación de las cifras, con lo cual se mitiga el riesgo de suministrar información que no corresponda.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Cuenta 14.01.01: TASAS.** Cartera Liquidada y Autoliquidada tiene una representación del 40% frente al total de la cuenta 1401. Al cierre del mes de diciembre de 2015, se registra un saldo por valor de \$21.748.075; valor representado por operadores que han hecho sus declaraciones de ingresos sin pago y por causaciones hechas tanto de la vigencia actual como de la vigencia anterior. Con respecto al mes de diciembre de 2014 presenta una disminución del 1% dentro de los clientes más representativos se encuentran: GRUPO INVERSIONES FILIGRANA S.A.S \$4.312.938; COLOMBIANA DE COMUNICACIONES S. A. S. \$488.944; EXPRESS INTERNATIONAL S. A. \$353.226; RADIO TAXI AEROPUERTO S.A. \$309.000 SERVISATELITE S.A. \$306.879 (Expresado en miles de pesos).

EXPLICACIÓN DEL FONTC: El Régimen Unificado de contraprestaciones dispone que todos los proveedores de redes y servicios de telecomunicaciones deben presentar autoliquidaciones por las contraprestaciones periódicas, de manera trimestral, es decir aquellas que resultan de la prestación de servicios de telecomunicaciones, así mismo los operadores del servicio de radio difusión sonora y los

titulares de permisos de uso de espectro deben autoliquidar la contraprestación económica de manera anual anticipada. La Cartera autoliquidada tuvo una disminución del 67% debido al pago de \$46.369.000 miles de pesos de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. por la prórroga de la concesión del contrato N° 10 de 2004.

Las cuentas contables que registran todo el movimiento de la cartera autoliquidada son la 1401018001 AUTOLIQUIDACIONES, la cual registra el espectro Radio Eléctrico y la cuenta 14015203 CONCESIONES AUTOLIQUIDADAS.

- **Cuenta 14.01.04: MULTAS:** Multas por actos administrativos, tiene una representación del 32% frente al total de la cuenta 1401- contiene las sanciones de multas impuestas por la Dirección de Vigencia y Control y la Agencia Nacional del Espectro ANE, a los proveedores de Redes y Servicios de Telecomunicaciones: Al cierre del mes de diciembre del 2015 presenta un saldo por valor de \$17.775.094; y con un aumento porcentual del 44% con respecto a diciembre del 2014. Dentro de los proveedores más representativo se encuentran: System Networks S.A. ESP, \$806.000; Nuevo Taxi Mío S.A. \$332.640; Cargo Services Ltda., por \$322.175; Sobrentrega Ltda., \$308.000; Conexiones Empresariales S.A. \$308.000; (Expresado en miles de pesos).

EXPLICACIÓN DEL FONTC: La cuenta contable 1401022650 "Multas por actos Administrativos", contiene las sanciones de multa impuestas por la Dirección de Vigilancia y Control y la Agencia Nacional del Espectro –ANE, a los Proveedores de Redes y Servicios de Telecomunicaciones. Presentó en el 2015 un aumento porcentual de 44% con respecto al cierre de la vigencia anterior 2014.

- **Cuenta 14.01.04: SANCIONES:** Al cierre del mes de diciembre del 2015, se registra un valor de \$4.313.913 representado por causaciones de actos administrativos, presentando un aumento del 36% con respecto a diciembre del 2014. Dentro de los clientes más representativos se encuentran: Integra Security Systems S.A. \$566.700; Datos y servicios en línea SAS \$369.600; G4S Technology Colombia S.A. \$343.785; Telesentinel Ltda., \$294.750; Sistemas Satelitales de Colombia S.A. ESP \$199.759. (Expresado en miles de pesos).

EXPLICACIÓN DEL FONTC: Las Sanciones, tiene una representación del 8% frente al total de la cuenta 1401- Al cierre del mes de diciembre del 2015 se registra un valor de \$4.313.903 representado por causaciones de actos administrativos de aclaratorias de deudor proferidos por la Coordinación del Grupo de Cartera, presentando un aumento del 36% con respecto a Diciembre del 2014.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 2.652.603 |

EXPLICACIÓN DEL FONTC: Los activos no explotados son aquellos bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad que, por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y no son objeto del cálculo de la depreciación. Cabe agregar, que estos activos deben permanecer registrados allí, siempre y cuando permanezcan en esa condición, solamente se reclasifican cuando se colocan en servicio, o al momento de su enajenación o entrega a cualquier título.

Por lo anterior, el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 está con el valor de \$2.652.603 millones, corresponde a que los bienes no se encontraban en uso.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1: Manejo de Documentos y Soportes Contables:** El Decreto 2789 de 2004 agosto 31 determinó el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF. Sin embargo, teniendo en cuenta que este sistema no cuenta con algunas funcionalidades, la Entidad cuenta con un aplicativo alterno que se constituye en un control

administrativo y auxiliar del SIF NACIÓN en el cual se detalla los movimientos generados en el módulo de almacén de inventarios, así como las depreciaciones y amortizaciones; de igual manera el módulo de cartera e ingresos. Dentro de los aspectos más relevantes en materia de dificultades que presenta el SIF están: El Sistema solo tiene un campo para seleccionar la cuenta contable en el momento de las obligaciones, por lo tanto no se puede amortizar los anticipos en la obligación, teniendo que hacer posteriormente el proceso para que afecte la contabilidad, esto genera dificultades en el control y seguimiento a estas amortizaciones.

EXPLICACIÓN DEL FONTC: El Ministerio y/o Fondo de TIC, en materia de información contable y preparación de documentos soportes, aplica las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros. Se cuenta con el aplicativo local SEVEN, que es el control administrativo y auxiliar del Sistema SIF NACIÓN, para los módulos de cartera e ingresos; libro de bancos y conciliaciones bancarias; inventarios y activos fijos; nomina; que no se encuentran desarrollados en el SIF NACIÓN. La información contable se registra con mayor detalle y desagregación para un adecuado y mejor análisis y verificación de las cifras registradas.

El proceso de amortización de anticipos como está concebido en el Sistema SIF NACIÓN, dificulta el seguimiento y control en la aplicación de la amortización, al ser un proceso separado al de la obligación en el momento que se genera, y no presenta alarmas que permitan evidenciar, que se debe aplicar la amortización, sino que esta se registra por el valor neto a pagar al contratista y/o proveedor.

-Nota 4.2: Estructura del Área Financiera. No tiene desarrollado el módulo de Propiedad Planta y Equipo, cartera, inversiones, libro de bancos, por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias se deben elaborar en forma manual por carga masiva, igual sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones. El sistema no cuenta con el campo de la descripción en los reportes en los reportes de cuenta auxiliar detallada. La entidad ha realizado proceso de circularización para efecto de las cuentas reciprocas con las entidades públicas que reportan a la Contaduría General de la Nación. En aras de realizar el trabajo de la manera más clara y concisa, se realizan conciliaciones trimestrales y/o análisis a las cuentas del balance, para verificar y constatar, que las transacciones estén debidamente registradas dentro del Sistema SIF II Nación y así dar continuidad al proceso de depuración de las cifras contables del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones para la presentación de información financiera razonable y oportuna ante los organismos de control.

EXPLICACIÓN DEL FONTC: La Entidad cuenta con una estructura del área financiera, que garantiza la idoneidad profesional en la aplicación del marco normativo para las entidades públicas y las normas y procedimientos contables establecidos por la CGN. Para la consistencia de las cifras reconocidas y reveladas en los Estados Financieros, se contrasta la información contable con la de las áreas fuente a través de conciliaciones mensuales y se circulariza a los entes externos con los que tenemos operaciones reciprocas y con aquellos que administran los recursos entregados a través de convenios y/o contratos para hacer seguimiento a la ejecución y legalización de los mismos.

Permanentemente se realiza el proceso de depuración de las cifras contables, para que los Estados Financieros reflejan la realidad económica de la Entidad, con mecanismos que nos permiten hacerlo, como el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Debilidades en la identificación de la propiedad planta y equipo de los concesionarios.
- EXPLICACIÓN DEL FONTC:** La Contraloría General de la República, en la Auditoría realizada en el 2014, evidenció debilidad administrativa en el hallazgo N° 61 H61/A Bienes no reconocidos como Propiedad, planta y Equipo, derivados de la infraestructura de red instalada por operadores.

CAUSA: Lo anterior, debido a que no se ha tenido en cuenta el estudio de valoración de instalación de infraestructura de algunas carreteras de Colombia; realizado por Unión Temporal CTDI – Preocom, según el cual, dicha infraestructura representa activos de propiedad del FONTC. El reconocimiento de estos activos, debe realizarse independientemente del momento en que los mismos sean revertidos a la Entidad, ya sea en especie o su equivalente en efectivo.

La Oficina de Control Interno dejó esta debilidad, porque afecta los Estados Financieros subestimándolos. La acción de mejora propuesta es legalizar los bienes con la liquidación de los contratos.

• Debilidad en el reconocimiento de ingresos por asignación del espectro (obligaciones de hacer).

EXPLICACIÓN DEL FONTC: La Contraloría General de la República, en la Auditoría realizada en el 2014, evidenció debilidad administrativa en el hallazgo N° 69 H69A Reconocimiento de ingresos por asignación de espectro.

CAUSA: Afectación en la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados contables subestimando los ingresos y los gastos del FONTC.

La Oficina de Control Interno dejó esta debilidad, porque afecta los Estados Financieros subestimándolos. La acción de mejora propuesta es realizar las respectivas resoluciones, luego de que la consultoría cuantifique las obligaciones de hacer y contabilizarlas.

- Se debe incluir en el manual de políticas los riesgos de índole contable y en el MIG se deben establecer los controles a los procedimientos.

EXPLICACIÓN DEL FONTC: En auditorías realizadas por esta Oficina en vigencias anteriores, se recomendó actualizar y adoptar un manual de Políticas Contables. La entidad acogió la recomendación, pero en este no se identificaron riesgos contables. Esta situación ocasiona que no se establezcan puntos de control en los procedimientos, que mitiguen la posibilidad o materialización de los riesgos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 75 | 158 | 59 | 0 | 100% |
| | | | | | 67% |

EXPLICACIÓN DEL FONTC: Como resultado de la Auditoría Gubernamental practicada por la Contraloría General de la República al Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones a la vigencia 2014, la entidad suscribió el Plan de Mejoramiento el día 13 de octubre de 2015 en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes –SIRECI. En dicho plan se formalizaron 158 acciones de mejora para los 75 hallazgos establecidos por el Ente de Control; de las cuales, a 31 de diciembre de 2015, se cumplieron 99 acciones que corresponden al 67% de avance en la ejecución del plan de mejoramiento y las otras 59 acciones de mejora, que corresponden al 33% a 31 de diciembre de 2015, se encuentran en términos para su ejecución, toda vez que el plan de mejoramiento tiene como fecha prevista de terminación el 30 de septiembre de 2016.

F. OTRAS OBSERVACIONES.

- La entidad no envió informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN DEL FONTC: La Oficina de Control Interno del Ministerio TIC informa que en la respuesta enviada con radicado 902046 del 7 de marzo de 2016, se enviaron 3 archivos en CD – anexo 9.

Dentro de los documentos remitidos, se encontraba el certificado de rendición oportuna del informe ejecutivo anual de control interno, el detalle de las fortalezas y debilidades evidenciadas y la copia de las

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | - |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 150.023.39 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 150.023.39 |

B. OTRAS OBSERVACIONES. La entidad no remitió la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas y aunque en el oficio remisario indican que fue remitida en medio magnético esta auditoría constató que no fue así:

- Balance General a 31/12/15
- Estado de actividad Financiera Económica, Social y Ambiental a 31/12/15
- Estado de cambios en el patrimonio a 31/12/15
- Catálogo General de Cuentas con sus respectivos saldos a 31/12/15
- Operaciones Reciprocas
- Notas explicativas a los Estados Financieros a 31/12/15
- Certificación suscrita por el Representante Legal y el Contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los Estados Financieros vigencia 2015 fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015.
- Copia del informe sobre la evaluación de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2015.
- Copia del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno a 31 de diciembre de 2015 MECI.

62. MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2014 |
| Funcionamiento | 84.869.438 | 78.678.683 | 6.190.755 | 92.71% |
| Inversión | 104.352.912 | 101.753.490 | 2.599.422 | 97.51% |
| TOTALES | 189.222.350 | 180.432.174 | 8.790.177 | 95,35% |

NOTA: El porcentaje de ejecución corresponde al año 2015 no al 2014 como se expresa en el cuadro.
 - Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 84.869.438 | 78.678.683 | 6.190.755 |
| Inversión | 104.352.912 | 101.753.490 | 2.599.422 |
| TOTAL | 189.222.350 | 180.432.174 | 8.790.177 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

respuestas al cuestionario contenido en el aplicativo MECI - CALIDAD del Departamento Administrativo de la Función Pública.
 Es importante aclarar que la evaluación anual consiste en una encuesta, diseñada por la Función Pública, que incluye todas las temáticas señaladas en la Circular Externa 003 de febrero 2 de 2016.
 El informe ejecutivo anual se rindió a través de la plataforma MECI- CALIDAD de la función pública, de conformidad con lo establecido en la Circular Externa 003 de febrero 2 de 2016 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

Ahora bien, existe un informe ejecutivo pormenorizado anual, que está contenido en las obligaciones normativas que establece el Decreto 943 de 2014 y la Ley 1474 de 2011, que se encuentra cargado en la página web de la entidad. En caso que la copia solicitada se refiera a dicho informe pormenorizado, se informa que el Ministerio TIC realiza este informe con corte 28 de febrero de cada vigencia y se publica en la página web, dentro de los 10 primeros días hábiles del mes de marzo. En este orden de ideas, el informe pormenorizado anual correspondiente a la vigencia 2015 se realizó con corte 28 de febrero de 2016 y se publicó el 14 de marzo de 2016, en concordancia con lo establecido en el Decreto 943 de 2014 y en la Ley 1474 de 2011, que señalan una periodicidad cuatrimestral para la fecha de corte de estos informes (28 de febrero, 30 de junio y 30 de octubre de cada vigencia).

La encuesta con la evaluación anual del estado de control interno que establece la Circular Externa 003 de 2016 es diferente al informe ejecutivo anual del estado de control interno que establecen el Decreto 943 de 2014 y la Ley 1474 de 2011.

Según la pregunta formulada, en donde se requiere copia del informe ejecutivo anual de control interno, en el marco de la Circular Externa 003 del 2 de febrero de 2016, se remitió toda la documentación requerida en la respuesta inicial, de conformidad con los parámetros de la circular externa. Sin embargo, con el fin de complementar la respuesta remitida, se anexa copia del informe ejecutivo anual de Control Interno vigencia 2015, cargado a la página web, dentro del plazo establecido en el Decreto 943 de 2014 y en la Ley 1474 de 2011, y una copia de la respuesta inicial enviada con sus respectivos anexos. (Ver Carpeta Anexos Solicitud N° 36 en CD adjunto).

61. MINISTERIO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS TELECOMUNICACIONES.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 56.775.580 | 45.741.448 | 11.034.132 | 80,57% |
| TOTALES | 56.775.580 | 45.741.448 | 11.034.132 | 80,57% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 56.775.580 | 45.741.448 | 11.034.132 |
| TOTAL | 56.775.580 | 45.741.448 | 11.034.132 |

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 7.009.531.422,51 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 6.422.800.351,86 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 13.432.331.774,37 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 8.478.666.544,13 | 2.316.373.785,06 | 27% |
| Cuentas por Pagar | 6.101.841.146,22 | 6.101.841.146,22 | 100% |
| TOTAL | 14.580.507.690,35 | 8.418.214.931,28 | 58% |

NOTA: De acuerdo a esta auditoría los cuadros de rezago presupuestal enviados por la entidad están expresados en pesos y no en miles como se expresa.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No se tiene Programa de Almacén | Se debe utilizar un programa alterno para el cálculo de las depreciaciones y movimientos de almacén, todos estos movimientos se deben hacer manualmente |
| 2 | No hay reportes de libros de Bancos de Tesorería | El Sistema SIIF, no posee libros de bancos de tesorería, esta tarea se debe apoyar en los movimientos registrados en los libros auxiliares de contabilidad y los ajustes se elaboran manualmente |
| 3 | No existe programa de liquidación de nómina | La liquidación de nómina y provisiones se deben tratar en programas alternos y su registro en el SIIF se hace manualmente. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(75.362.591) miles.

- Cuenta 142013 – Anticipos para proyectos de inversión :El convenio OEI 01 de 2004, presentaba un saldo pendiente de legalizar de \$268.723, en el año 2014 la OEI realizó un reintegro a la Dirección del Tesoro Nacional en el mes de mayo de \$4.500, quedando pendiente por legalizar de parte de esta entidad la suma de \$264.223 miles de pesos correspondientes a recursos comprometidos y que la OEI no ha cancelado al beneficiario por encontrarse estos dentro de un proceso fiscal y para el año 2015 sigue pendiente.

- Cuenta 147064 – Pago por Cuenta de Terceros: La cuenta registra los valores por incapacidades reconocidas en la liquidación de las nóminas a los funcionarios por el Ministerio y cobradas por la Oficina de Talento Humano a las diferentes EPS. En el año 2015 se mejoró la gestión de cobro con respecto al

año anterior, sin embargo no se tiene una metodología establecida para su cobro y poder establecer un criterio para saber si se debe establecer una provisión sobre posibles incapacidades incobrables.

- Cuenta 812601: La cuenta bonos pensionales contiene el registro de cuotas partes por cobrar por valor de \$6.295.880 miles, correspondiente a 117 jubilados con cuotas partes por cobrar por valor de \$3.816.625 miles y 58 beneficiarios vitalicios con cuotas partes por cobrar por valor de \$2.479.255 miles; información presentada en la realización del cálculo actuarial con fecha 31 de diciembre de 2014

- Cuenta 8306 – Derechos Contingentes, Propiedad, Planta y Equipo, por valor de \$3.000 miles : Lo componen el lote el Mamonal, ubicado en Bolívar, este bien lo recibió el Inderena mediante documento de sesión gratuita con pleno derecho de dominio de la Flota Mercante Grancolombiana, encontrándose pendiente la tramitación del registro ante la Oficina de Instrumentos Públicos. Lote ubicado en Bocagrande – Municipio de Cartagena –Departamento de Bolívar.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 3.661.938 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 2 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.2 ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA: Dispone de los libros oficiales Diario y Mayor y Balance en el sistema, por encontrarse en proceso de construcción de las Tablas de Retención Documental estos no se han inmerso; el archivo, conservación y custodia de los libros se encuentran a cargo de los Grupos de Gestión Documental, quienes están en la tarea del rediseño de las Tablas de Retención Documental.

- D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No hubo publicación debida de los estados contables, en las dependencias del Ministerio en un lugar visible y público.

- No se evidenció caracterización de los procesos de la gestión contable.

- No se tiene una adecuada definición de riesgos inherentes a la gestión contable, particularmente aquellos que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

- E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Respecto al seguimiento de los requerimientos recibidos por los entes de control, la Oficina de Control Interno, observa que se siguen presentando demoras e incumplimiento para emitir las respuestas por parte de algunas dependencias, así como en el manejo dado a las PORSD

- En cuanto al Mapa de Riesgos, se siguieron evidenciando deficiencias en el ejercicio de identificación, valoración y tratamiento dado a los mismos.

- Se evidenciaron debilidades en el manejo dado a la Gestión Documental de la entidad.

- F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

NOTA: La entidad envió los planes de mejoramiento por proyectos

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA MADM.A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA MADM.A 31-12-15 |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|
| LAGUNA DE TOTA 2015 | 2 | 5 | 3 | 2 | 100% | 60% |
| BARCAZA CARGIE DE CARBÓN | 3 | 5 | 2 | 3 | 100% | 40% |
| SENTENCIA T- 154 | 4 | 8 | 4 | 4 | 100% | 50% |
| RECURSO HÍDRICO | 27 | 52 | 49 | 3 | 100% | 94% |
| ÁREAS PROTEGIDAS HÍDRICAS | 3 | 12 | 8 | 4 | 100% | 67% |
| HIDROCARBUROS NO CONVENCIONALES | 1 | 4 | 2 | 2 | 100% | 50% |
| EGUIIDAD DE GENERO Y DIVERSIDADES | 1 | 4 | 0 | 4 | 100% | 0 |
| AUDITORIA REGULAR 2013 | 33 | 63 | 53 | 10 | 100% | 84% |
| GOLFO DE MORROSQUILLO | 1 | 3 | 2 | 1 | 100% | 67% |
| CUENCA URBATE SUAREZ | 1 | 2 | 1 | 1 | 100% | 50% |
| AUDITORIA REGULAR 2014 | 39 | 56 | 2 | 54 | 100% | 4 |

Respecto a cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros a continuación se relacionan algunos hallazgos de la Contraloría resultado de auditorías realizadas, los cuales se han convertido en temas de tratamiento especial, por cuanto la acción propuesta por este Ministerio depende del trabajo que se tiene que realizar con terceros para lograr su cumplimiento.

| PLAN DE MEJORAMIENTO | HALLAZGO DE LA CGR | ACCIÓN PROPUESTA POR EL MADS. |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditoría Barcaza de Ciénega - Cargue de Carbón | asi como la afectación al medio ambiente como consecuencia de las actividades de cargue de carbón. | objeto de licenciamiento ambiental 2. Evaluación de los resultados de la aplicación del manual 3. Socialización y retroalimentación con SINA 4. Ajuste del manual de acuerdo con los resultados de la evaluación y los requerimientos de cumplimiento de los sectores bajo condiciones actuales. |
| Auditoría Barcaza de Ciénega - Cargue de Carbón | Incumplimiento de las funciones evidenciada por la permisividad de la autoridad ambiental que contribuye a la Drummond a incumplir el principio de "diligencia debida" relacionada con la obligación de ejecutar todas las medidas necesarias para ante todo prever las afectaciones ambientales | Actualización y Socialización de las Guías Ambientales para Operaciones portuarias. 1. Revisión de las guías existentes 2. Evaluación de los resultados de la aplicación de las guías 3. Socialización y retroalimentación con SINA y sectores 4. Ajuste de las guías de acuerdo con los resultados de la evaluación y considerando las necesidades de los sectores bajo condiciones actuales. |
| Auditoría Regular Vigencia 2013 | Cobro de Incapacidades: H. Administrativo para el seguimiento de la recuperación de los valores pagados por el MADS a funcionarios que tuvieron licencias de enfermedad general, licencia por maternidad y/o paternidad para los años 2012 y 2013, valores que tienen que ser reconocidos por las diferentes EPS | Efectuar acciones tendientes a la recuperación de los valores pagados por concepto de licencias de enfermedad, maternidad y/o paternidad ante las EPS para los años 2012 y 2013. Gestionar ante cada EPS el cobro de las incapacidades pagadas a los funcionarios durante el año 2012 y 2013, efectuando el trámite establecido por cada una. |
| Auditoría Política de Gestión del Recurso Hídrico | Tasas por uso de agua TUA MADS - CAR: la efectividad de este instrumento se mide por la escasa información reportada por las AA respecto a la destinación de estos recursos. | Finalizar la formulación del proyecto definitivo de modificación normativa de la tasa por utilización de aguas. Culminar las evaluaciones de impacto sectorial, realización de discusión con la Oficina Asesora Jurídica, socialización y ajuste final del proyecto normativo. |
| Auditoría Política de Gestión del Recurso Hídrico | Las estrategias planteadas en la PNGRH, no atienden aspectos específicos de la Gobernanza en el marco de | Desarrollar mecanismos que promuevan la articulación institucional y la armonización de funciones de las entidades involucradas en la gestión del agua. |

| PLAN DE MEJORAMIENTO | HALLAZGO DE LA CGR | ACCIÓN PROPUESTA POR EL MADS. |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditoría Golfo de Morrosquillo | Dirección y coordinación del proceso de planificación y la ejecución armónica de las actividades en materia ambiental con las entidades integrantes del Sistema Nacional Ambiental- SINA- | Documento Propuesta de actualización y mejora de la Guía ambiental para el Transporte de hidrocarburos por ductos para ser adoptada mediante acto administrativo tomando como insumos la guía ambiental existente los avances que se reciben de guías técnicas de buenas prácticas ambientales y las que se han aplicado internamente para esta actividad que tienen validez para nuestro medio. |
| Auditoría Barcaza de Ciénega - Cargue de Carbón | Incumplimiento de las funciones dirigidas a identificar la situación real de la población de la zona de influencia del proyecto, | En conjunto con ANLA se actualizará el manual de seguimiento y monitoreo ambiental. 1. Revisión del Manual de seguimiento y monitoreo ambiental de las actividades |

| PLAN DE MEJORAMIENTO | HALLAZGO DE LA CGR | ACCIÓN PROPUESTA POR EL MADS. |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditoría Hidrocarburos Convencionales | <p>los nuevos arreglos institucionales.</p> <p>A la fecha no existen términos de referencia para la elaboración de los estudios ambientales previos y requeridos para el desarrollo de la fase de explotación de los hidrocarburos en yacimientos convencionales ni normativa ambiental que defina o regule el marco de la licencia ambiental específica o relacionada con la fase de explotación de este tipo de hidrocarburos.</p> | <p>Acompañar el fortalecimiento de los Consejos Ambientales Regionales de las Macroeconomías en relación al componente de gobernanza.</p> <p>Expedición de los Términos de Referencia para la Elaboración de Estudios de Impacto Ambiental para la Explotación de Hidrocarburos incluyendo requerimientos específicos para los proyectos de explotación de hidrocarburos en yacimientos no convencionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisión y respuestas a los comentarios recibidos. - Elaboración y expedición del documento final |
| Auditoría Cumplimiento Sentencia T- 154 de 2013 | <p>Incumplimiento de la orden 3 de la Sentencia de la orden Constitucional de la Sentencia T- 154 del 2013</p> <p>- incumplimiento guías de la OMS y de otros organismos internacionales</p> | <p>1. Evaluar la normativa existente (nacional e internacional) y proponer criterios técnicos, jurídicos e institucionales requeridos para la adopción de límites máximos permisibles progresivos de calidad del aire y ruido ambiental acorde con los objetivos y valores guía definidos por la OMS y otros organismos internacionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1.1. Revisión y análisis internacional, estrategia, programas y normas de calidad del aire y ruido - 1.2. Análisis condiciones tecnológicas, sociales e Institucionales. - 1.3. Propuesta modificaciones, normas de aire y ruido de forma gradual con la guía de la OMS. - 1.4. Talleres y reuniones con autoridades ambientales y del SINA, ministerios, como mínimo Salud, Minas y Transporte; sectores involucrados; academia y sociedad civil. <p>2. Ajuste, actualización y adopción del programa de reducción de la contaminación del aire para las áreas fuente declaradas en la zona carbonífera del Cesar</p> |
| Auditoría Cumplimiento Sentencia T- 154 de 2013 | <p>Ordenar al MADS, promover un plan de acción con actividades coordinadas de todas las instituciones que integran el Sistema Nacional Ambiental, con el objeto de erigir una política nacional integral para optimizar y hacer prioritariamente la prevención y el control contra la contaminación del aire y del agua causada por la explotación y transporte de carbón.</p> | <p>2.1 Verificar estado programa reducción de contaminación del aire en áreas declaradas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2. Realizar talleres y reuniones de cónsul y concertación con autoridad ambiental y del SINA; mínimo MPS, Minas, Gob. Cesar, ANM, CORPOCESAR, ANLA, entes territ. área; academia y sociedad civil. - 2.3. Adopción prog. reduc. contami. aire en zona minera del Cesar, con base en insumos y productos Contrato 96 de 2013 (MADS). <p>3. Estrategia de gestión de ruido en la zona minera del Cesar</p> <ul style="list-style-type: none"> - 3.1. Revisión y análisis estado del problema de ruido en ZMC. - 3.2. Propuesta de Estrategia de gestión de ruido zona minera del Cesar, basada en estudio UDEA e información autoridades ambientales. - 3.3. Realización de talleres y reuniones con autoridades ambientales y interinsti. con autoridades ambientales y entidades del SINA; como mínimo el MPS; sect. Invol. academia y sociedad civil, concertación de la propuesta <p>Formular la política Nacional Integral para optimizar y hacer cumplir prioritariamente la prevención y el control de la contaminación del aire y del agua causada por la explotación y transporte de carbón.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formular la política bajo proced. de guía del MADS para formul. políticas, de acuerdo a activ. y compromisos del Plan de Acción del hallazgo 3 de este Plan de Mej. - Acompañamiento de Entid. del SINA en la form. de política, mediante desarrollo de talleres partic. - Socialización y consulta la propuesta de política, con entidades competentes. - Retroalimentar ajustes finales |

G. OTRAS OBSERVACIONES

- El informe no fue presentado de acuerdo con el requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas; está incompleto.
- La entidad presenta informe físico en el que se mezclan documentos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y el Fondo Nacional Ambiental FONAM, lo que genera confusión en el desarrollo de la auditoría.
- No hay claridad en las respuestas al cuestionario.

- La información no fue enviada en medio magnético como se solicitó.
 - En el informe sobre los hallazgos de la Contraloría que no han podido solucionarse porque dependen de un tercero, se presenta el texto como mucha abreviatura que no es normal y que hace difícil la lectura del citado informe.

63. MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 393.210.320 | 387.153.781 | 6.056.539 | 98,46% |
| TOTALES | 393.210.320 | 387.153.781 | 6.056.539 | 98,46% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 393.210.320 | 387.153.781 | 6.056.539 |
| TOTAL | 393.210.320 | 387.153.781 | 6.056.539 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.287.934 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.287.934 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Cuentas por Pagar | 1.268.963 | 1.263.572 | 99,58% |
| TOTAL | 1.268.963 | 1.263.572 | 99,58% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(50.562.046) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(69.826.210) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(89.347.360) miles.

- **Cuenta 140104 – Sanciones:** Su saldo por valor de \$102.887 miles, representa el saldo por concepto de cobros coactivos por procesos que adelanta el Ministerio de Relaciones Exteriores contra funcionarios y exfuncionarios.

- **Cuenta 147084 – Responsabilidades Fiscales:** su saldo por valor de \$9.311 miles, representa el saldo por concepto del fallo de responsabilidad fiscal que profirió en 1994 la Contraloría General de la República en contra de María Mercedes Núñez de Méndez. Es importante indicar que el Ministerio de Relaciones Exteriores, mediante oficio S- GFN- 105817 con radicado 2015ER0110793 del 28 de octubre de 2015, solicitó a la Dirección de Juicios Fiscales de dicha entidad información sobre el estado del proceso de cobro, por cuanto es el ente que ejecuta el mismo, dando como respuesta mediante comunicación 2015EE0141099 que el proceso continúa vigente.

- **Cuenta 147090 – Otros Deudores:** Su saldo por valor de \$77.869 miles, se refleja en esta cuenta el saldo de los cobros coactivos que adelanta el Ministerio de Relaciones Exteriores, contra funcionarios y exfuncionarios por mayores valores pagados. Si bien esta cuenta supera el 5% fijado por la normatividad contable, como lo indica el Numeral 11 del Capítulo II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, es preciso señalar que esta situación no es recurrente. El día 16 de abril de 2014, mediante comunicación S- GFN- 14- 024536 este Ministerio solicitó a la Contraloría General de la Nación la creación de un código contable en el grupo 14, con el fin de registrar aquellos valores contenidos en esta cuenta; sin embargo, mediante comunicación CGN N° 20142000013551 del 21 de mayo de 2014 la Contraloría General de la Nación manifestó la imposibilidad de crear el respectivo código contable, indicando para ello que los valores continúan registrándose en esta cuenta. Esta cuenta registra el cobro de 9 personas y los valores y derechos se encuentran vigentes conforme al estudio jurídico adelantado por la Oficina Asesora Jurídica Interna según memorando I-GALJI- 15- 018289 del 25 de mayo de 2015y e-mail del 17 de febrero de 2016.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se están cumpliendo los lineamientos de la Resolución número 4323 del 25 de julio de 2012, referente al Subcomité de sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores

- El proceso de gestión financiera solo tiene definido en indicar “Cuentas pagadas y obligadas MRE y FR MRE”.

- Se identifica la necesidad de fortalecer la identificación de riesgos y controles asociados al proceso de gestión financiera, así como la definición de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Es necesario que el plan institucional de capacitación se ejecute dentro de toda la vigencia, evitando la concentración de actividades en los últimos meses del año.

- Realizar en forma permanente la actualización y revisión de la información reportada en el sistema de información y gestión del empleo público – SIGEP, a fin de garantizar veracidad y confiabilidad, acorde con lo dispuesto en el artículo 7 del Decreto 2842 de 2010 (Incluido en Título 17 del Decreto 1083 de 2015 – Decreto Único Sectorial Función Pública) y la Circular externa N° 002 de 2014 expedida por el DAFP.

- En la medida que sea necesario, las evaluaciones del desempeño de los servidores públicos deben incluir planes de mejoramiento individual para que las debilidades o necesidades de formación o capacitación identificadas sean articuladas con el plan institucional de capacitación.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 9.773.226 |
|---------------------------------------------------------|------------------|

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 746.589 | 619.058 | 82,92% |
| Cuentas por Pagar | 3.806.193 | 3.805.937 | 99,99% |
| TOTAL | 4.552.782 | 4.424.995 | 97,19% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Fondo Rotatorio Ministerio de Relaciones Exteriores para el finecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 327. Rezagó presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 746.589 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 3.805.937 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 4.552.526 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- En la auditoría realizada al Fondo encontramos que el Estado de Cambios en el Patrimonio se encuentra mal diligenciado, ya que en el primer renglón se debe colocar el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014 y no 2015 como aparece.

Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 72.505.807 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015 | 48.326.847 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 120.832.654 |

La presentación correcta sería:

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 72.505.807 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015 | 48.326.847 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 120.832.654 |

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Secretario General, el señor Coordinador Grupo Financiero y de Servicios al Exterior y el señor Contador del Fondo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| | |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 70.000 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 9.703.226 |

• Se requiere fortalecer los controles sobre los documentos y la información que se publica en la página web e intranet, con el fin de garantizar que la información que se divulga interna y externamente en estos medios sea consistente y confiable.

• Revisar el contenido del enlace denominado "Registro de Publicaciones" que se encuentra en página web enlace de Transparencia y acceso a información pública, debido a que el mismo no corresponde a lo que se anuncia.

• Actualizar el "Programa de Gestión Documental" el cual fue elaborado en julio de 2011 y su contenido se encuentra desarticulado con los procesos y lineamientos vigentes.

• Publicar mensualmente el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental para dar estricto cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la Ley 734 de 2002, que establece: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes".

• Se recomienda a la Dirección de Tecnología dar lineamientos respecto al borrador de información de los equipos de cómputo y medio de almacenamiento que son dados de baja en las misiones en el exterior, bien sea por obsolescencia o daño.

• Dar estricto cumplimiento a los lineamientos de la Resolución N° 4323 del 25 de julio de 2012, referente al Subcomité de Sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

64. FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 294.419.141 | 291.323.552 | 3.088.706 | 98,95% |
| Inversión | 52.705.696 | 51.889.812 | 815.884 | 98,45% |
| TOTALES | 347.124.837 | 343.213.364 | 3.911.473 | 98,87% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 294.419.141 | 291.323.552 | 3.095.589 |
| Inversión | 52.705.696 | 51.959.812 | 745.884 |
| TOTAL | 347.124.837 | 343.283.364 | 3.841.473 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

- Dar estricto cumplimiento a los lineamientos de la Resolución número 4323 del 25 de julio de 2012, referente al subcomité de sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
- E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUTÓNOMA VIGENCIA 2014 | 12 | 15 | 13 | 2 | 100% | 86,66% |

65. MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 26.555.796.63 | 26.542.875.59 | 12.921.036.30 | 99,95% |
| | 0,60 | 4,29 | | |
| Gastos de Personal | 64.271.527,93 | 59.893.313,88 | 4.378.214,05 | 93,19% |
| Gastos Generales | 6.291.515,62 | 5.961.924,50 | 329.591,12 | 94,76% |
| Transferencias | 26.485.233,58 | 26.477.020,35 | 8.213.231,13 | 99,97% |
| | 7,05 | 5,92 | | |
| Inversión | 2.438.992.085, | 2.389.070.300, | 49.922.385,46 | 97,95% |
| | 80 | 34 | | |
| TOTALES | 28.994.789,31 | 28.931.945,89 | 62.843.412,77 | 99,78% |
| | 6,40 | 4,63 | | |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Funcionamiento | 26.555.796.630,60 | 26.544.939.293,07 | 10.857.337,53 |
| Inversión | 2.438.992.685,80 | 2.435.124.241,15 | 3.868.444,65 |
| TOTAL | 28.994.789.316,40 | 28.980.063.534,22 | 14.725.782,18 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 48.117.639,59 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 271.808.952,80 |

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.155.047 |

- Cuenta 147090 – Otros Deudores: Corresponde al cobro coactivo que adelanta la oficina jurídica del Ministerio de Relaciones Exteriores, por concepto de no pago de servicios públicos en el Consulado Honorario en Sevilla - España, por parte de la Señora Carmen Cecilia Caballero por \$4.071.076 y por no reintegrar los valores pagados por viáticos de ida y transporte de menaje doméstico al Señor Eduardo Simón Cedeño Álvarez por un monto de \$25.314.778, por un monto de \$29.385.854,05

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se están cumpliendo los lineamientos de la Resolución número 4323 del 25 de julio de 2012, referente al subcomité de sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
- Se identifica la necesidad de fortalecer la identificación del riesgo y controles asociados al proceso de gestión financiera, así como la definición de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECLA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Es necesario que el plan institucional de capacitación se ejecute dentro de toda la vigencia, evitando la concentración de actividades en los últimos meses del año.
- Realizar en forma permanente la actualización y revisión de la información reportada en el sistema de información y gestión del empleo público – SIGEP, a fin de garantizar veracidad y confiabilidad, acorde con lo dispuesto en el artículo 7 del Decreto 2842 de 2010 (Incluido en título 17 del Decreto 1083 de 2015 – Decreto Único Sectorial Función Pública) y la Circular externa N° 002 de 2014 expedida por el DAFP.
- En la medida que sea necesario, las evaluaciones del desempeño de los servidores públicos deben incluir planes de mejoramiento individual para que las debilidades o necesidades de formación o capacitación identificadas sean articuladas con el plan institucional de capacitación.
- Se requiere fortalecer los controles sobre los documentos y la información que se publica en la página web e intranet, con el fin de garantizar que la información que se divulga interna y externamente en estos medios sea consistente y confiable.
- Revisar el contenido del enlace denominado “Registro de Publicaciones” que se encuentra en página web, enlace de transparencia y acceso a información pública, debido a que el mismo no corresponde a lo que se anuncia.
- Actualizar el “Programa de Gestión Documental” el cual fue elaborado en julio de 2011 y su contenido se encuentra desarticulado con los procesos y lineamientos vigentes.
- Publicar mensualmente el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental para dar estricto cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la Ley 734 de 2002, que establece: “Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes”
- Se recomienda a la dirección de Tecnología dar lineamiento respecto al borrador de información de los equipos de cómputo y medios de almacenamiento que son dados de baja en las misiones en el exterior, bien sea por obsolescencia o daño.

| | |
|--------------------------------------------------|----------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 319.926.592.39 |
|--------------------------------------------------|----------------|

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 53.781.074.22 | 22.633.815.03 | 42,09% |
| Cuentas por Pagar | 764.194.809.74 | 764.192.828.74 | 100,00% |
| TOTAL | 817.975.883.97 | 786.826.643.77 | 96,19% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Educación para el fincamiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 122.

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 62.176.022 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 764.195.729 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 826.371.752 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre presupuestal definitivo a 31 de diciembre de 2014?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema SIIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina | Se realizan registros manuales de sentencias, provisiones, reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo del funcionario, entre otros. |
| 2 | Deficiencias de tipo operativo y de software | Congestión y tiempos lentos de respuesta |
| 3 | Parametrización de las operaciones derivadas del recaudo por la contribución de la Ley 1697 de 2014 – Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia. | Las inconsistencias señaladas generan reprocesos y análisis de información adicionales, que repercuten en ajustes manuales a la contabilidad y que las Cifras no se vean reflejadas en las operaciones presupuestales |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Nota 1 CAJA MENOR: 2.096 Valor en pesos.

El saldo de esta cuenta está compuesto por \$2.096 miles de pesos que representa el valor retenido por una medida cautelar sobre la cuenta bancaria N° 080001886 del Banco Popular en el mes de diciembre de 2011 que correspondía a la caja menor de la Subdirección de Gestión Administrativa.

- Nota 8 EMBARGOS JUDICIALES: En esta cuenta se encuentran registrados los embargos judiciales efectuados en las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional, en contra del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, el cual figura como sujeto demandado representado por un valor de \$378.733.736 miles de pesos.

Nota 36 – RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS:

290580 Recaudos por Clasificar. \$456.632 miles de pesos. Registramos en esta cuenta las consignaciones que figuran como partidas conciliatorias con un tiempo mayor a un mes y a la fecha no se ha obtenido los soportes necesarios para identificar el origen de los recursos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|------------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 29.398.586 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 2.111.160 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- El sistema de recaudo mediante planilla única no se ha universalizado y no tiene incorporados mecanismos que permitan liquidar y pagar deudas de años anteriores ante lo cual, el Ministerio de Educación Nacional para el recaudo del aporte parafiscal del 1% de Ley 21 de 1982 ha tenido que implementar medidas alternativas para controlar el recaudo y estado de cuentas de los aportantes.

- En cuanto a los títulos judiciales, los jueces ordenan embargo sobre las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional en las que se recaudan recursos de aportes parafiscales de la Ley 21 de 1982, con ocasión de procesos ejecutivos contra la Nación- Ministerio de Educación Nacional- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se sigue presentando demoras en el reporte de información de algunas áreas y no hay integración de los sistemas de información.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Si bien el MEN ha realizado notables avances en materia de Gestión Documental, aún se encuentra pendiente la documentación de los mecanismos para la digitalización de la información.

• La falta de un sistema de información que integre los procesos administrativos del Ministerio de Educación Nacional, como una herramienta de software que asegure la confiabilidad y disponibilidad de la información.

• Persisten las debilidades en la formulación de indicadores de gestión, de tal forma que estos se constituyan en una herramienta efectiva para el seguimiento y control de los planes programas y proyectos.

| <p>• Existen debilidades en las mediciones sobre el impacto de las políticas sectoriales y sobre algunas de las estrategias aplicadas, lo cual contribuirá al fortalecimiento de la gestión y en algunos casos al uso racional de recursos.</p> <p>• Se evidencian debilidades en el proceso de gestión del riesgo, en cuanto a la apropiación e interiorización del mismo como una actividad cotidiana que facilita la consecución de los objetivos institucionales.</p> <p>• Análisis de información primaria (PQRs) para la mejora de procesos y toma de decisiones que aporten a la mejora de servicios y trámites.</p> <p>• El proceso de supervisión e interventoría de contratos presenta debilidades en cuanto a la oportunidad de informes de seguimiento y ejecución, así como de los reportes de la información que afectan los registros contables.</p> <p>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR</th> <th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS</th> <th>ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS 31-12-15</th> <th>ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15</th> <th>ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15</th> <th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AUDITORIA VIGENCIA 2014</td> <td>140</td> <td>205</td> <td>172</td> <td>23</td> <td>10</td> <td>83,90%</td> </tr> </tbody> </table> <p>- Hallazgos de la Contraloría General de la República que son estructurales y que su corrección depende de terceros.</p> | CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 140 | 205 | 172 | 23 | 10 | 83,90% | <table border="1"> <thead> <tr> <th>TIPO DE HALLAZGO</th> <th>NO. V CÓDIGO DEL HALLAZGO</th> <th>DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO</th> <th>DESCRIPCIÓN DE LAS METAS</th> <th>ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA SUBSANAR DURANTE LA VIGENCIA 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hallazgo / CGR / Vigencia 2011</td> <td>25</td> <td>Gestión de embargos judiciales: El MEN no ha adelantado las gestiones tendientes, no solo a depurar los valores de los embargos judiciales MEN-, sino a hacer efectivo el recaudo de los \$236.538,9 millones que le adeuda dicho Fondo, - máximo que tal obligación, de conformidad con el otrosí firmado el 18/06/10, es de obligatorio reembolso por parte de Fomag al Ministerio.</td> <td>Reunión del MEN y FIDUPREVISORA S.A., para definir términos del acuerdo de pago. Presentación del acuerdo de pago al Consejo Directivo, para aprobación.</td> <td>En 2015 se realizaron mesas de trabajo quincenales para la revisión de embargos. Se logró la depuración de la base de datos. Pese a que no se logró un acuerdo de pago definitivo se vienen pasando las cuentas de cobro periódicas y se vienen recuperando sumas de dinero de las cuentas que han sido embargadas. Se debe reformular el plan de mejora, si bien es cierto que se depende del Ministerio de Hacienda para el pago integral de las obligaciones, se debe persistir en el pago de las sumas de dinero que han sido embargadas. El 2 y 3 de marzo de 2016 se pasaron a la FIDUPREVISORA las cuentas de cobro 140, 141 y 142, por las sumas de \$5.165.787.927,55, \$5.513.763.629,41 y \$5.767.154.647,34, respectivamente.</td> </tr> </tbody> </table> | TIPO DE HALLAZGO | NO. V CÓDIGO DEL HALLAZGO | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | DESCRIPCIÓN DE LAS METAS | ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA SUBSANAR DURANTE LA VIGENCIA 2016 | Hallazgo / CGR / Vigencia 2011 | 25 | Gestión de embargos judiciales: El MEN no ha adelantado las gestiones tendientes, no solo a depurar los valores de los embargos judiciales MEN-, sino a hacer efectivo el recaudo de los \$236.538,9 millones que le adeuda dicho Fondo, - máximo que tal obligación, de conformidad con el otrosí firmado el 18/06/10, es de obligatorio reembolso por parte de Fomag al Ministerio. | Reunión del MEN y FIDUPREVISORA S.A., para definir términos del acuerdo de pago. Presentación del acuerdo de pago al Consejo Directivo, para aprobación. | En 2015 se realizaron mesas de trabajo quincenales para la revisión de embargos. Se logró la depuración de la base de datos. Pese a que no se logró un acuerdo de pago definitivo se vienen pasando las cuentas de cobro periódicas y se vienen recuperando sumas de dinero de las cuentas que han sido embargadas. Se debe reformular el plan de mejora, si bien es cierto que se depende del Ministerio de Hacienda para el pago integral de las obligaciones, se debe persistir en el pago de las sumas de dinero que han sido embargadas. El 2 y 3 de marzo de 2016 se pasaron a la FIDUPREVISORA las cuentas de cobro 140, 141 y 142, por las sumas de \$5.165.787.927,55, \$5.513.763.629,41 y \$5.767.154.647,34, respectivamente. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----|-----|-----|----|----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 140 | 205 | 172 | 23 | 10 | 83,90% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TIPO DE HALLAZGO | NO. V CÓDIGO DEL HALLAZGO | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | DESCRIPCIÓN DE LAS METAS | ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA SUBSANAR DURANTE LA VIGENCIA 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hallazgo / CGR / Vigencia 2011 | 25 | Gestión de embargos judiciales: El MEN no ha adelantado las gestiones tendientes, no solo a depurar los valores de los embargos judiciales MEN-, sino a hacer efectivo el recaudo de los \$236.538,9 millones que le adeuda dicho Fondo, - máximo que tal obligación, de conformidad con el otrosí firmado el 18/06/10, es de obligatorio reembolso por parte de Fomag al Ministerio. | Reunión del MEN y FIDUPREVISORA S.A., para definir términos del acuerdo de pago. Presentación del acuerdo de pago al Consejo Directivo, para aprobación. | En 2015 se realizaron mesas de trabajo quincenales para la revisión de embargos. Se logró la depuración de la base de datos. Pese a que no se logró un acuerdo de pago definitivo se vienen pasando las cuentas de cobro periódicas y se vienen recuperando sumas de dinero de las cuentas que han sido embargadas. Se debe reformular el plan de mejora, si bien es cierto que se depende del Ministerio de Hacienda para el pago integral de las obligaciones, se debe persistir en el pago de las sumas de dinero que han sido embargadas. El 2 y 3 de marzo de 2016 se pasaron a la FIDUPREVISORA las cuentas de cobro 140, 141 y 142, por las sumas de \$5.165.787.927,55, \$5.513.763.629,41 y \$5.767.154.647,34, respectivamente. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| TIPO DE HALLAZGO ZGO | NO. \ CÓDIGO DEL HALLAZGO ZGO | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | DESCRIPCIÓN DE LAS METAS | ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA SUBSANAR DURANTE LA VIGENCIA 2016 |
|------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hallazgo / CGR Vigencia 2012 | 14 04 000 | En los convenios 419 del 24/07/2012 suscrito con la Fundación Argos y 551 de Empresa Privada Compartir se evidenció incumplimiento de la cláusula correspondiente a la ejecución de los recursos antes del 31/12/12, los cuales permanecen en las cuentas bancarias de las fundaciones, sin evidenciar el compromiso real de los mismos | Realizar reuniones de seguimiento con la firma responsable del aval técnico y la Fundación ARGOS. | Convenio 551/2012: finalizó en 2014 y se firmó acta de liquidación el 09/12/2015, se evidenció que el convenio presentó un saldo a liberar de \$184.484.131 debido a que este valor no fue ejecutado. Convenio 419/2012: finalizó, las obras están terminadas; se encuentra en liquidación, están realizando las últimas revisiones con la Fundación ARGOS para entregar informe final y realizar acta de liquidación. |
| Hallazgo / CGR Vigencia 2011 | 22 | Liquidación de Convenios: El saldo del Convenio 004/04 por \$1.268 millones presenta incertidumbre, no se conoce su ejecución real, no se presentan movimientos contables desde el 2009, faltando los reportes finales de interventoría y de liquidación | Liquidación del Convenio. | El Convenio 004/04 es un convenio de cooperación y asistencia técnica entre el MEN, BANCO MUNDIAL, PNUD, CORP. ESCUELA GALAN PARA EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA, CONVENIO ANDRÉS BELLO, SEC. DE EDUC. Y CULTURA DE ANTIOQUIA Y MEDELLÍN, CENTRO DE TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA, OIM, UNICEF Y OEI, está en proceso de liquidación con las entidades involucradas. |
| Hallazgo / CGR | Hallazgo 13 | Los rendimientos financieros generados en el marco del Convenio 134 de 2009 suscrito con el ICETEX, de los meses de enero hasta junio de 2014, fueron reintegrados a la dirección del Tesoro Nacional tardíamente, es decir el 7 de julio de 2014. | Efectuar el Acto administrativo de Liquidación del Convenio 134 de 2009, indicando el valor total de los rendimientos generados y el valor total de reintegrados. | La Subdirección de Apoyo a la Gestión de las IES envió al ICETEX, el 15 de enero de 2016, minuta del acta de liquidación del Convenio 134 de 2009, la cual fue ajustada por la Subdirección de Contratación teniendo en cuenta las observaciones que presentó el ICETEX en diciembre de 2015. Se espera respuesta con firma del Acta. |
| Hallazgo / CGR Vigencia 2012 | 18 01 100 | Recursos entregados en Administración de convenios con diferencia en saldos. Los informes de ejecución financiera emitidos por los supervisores y/o contratistas siguientes reportan saldo por ejecutar diferente del saldo* Contratos 551/2012, 134/2009, 5/1989, 596/2010, 4/2004, 520/2012, 212/2011, 595/2011, 759/2009, 360/2012, 1614/2009 y 771/2012 | Mediante oficios mensuales se solicitará la remisión de las conciliaciones bancarias de la cuenta donde fueron desembolsados los recursos aportados por el Ministerio para la ejecución del convenio de manera oportuna | En el avance del plan de mejoramiento a diciembre de 2015, se encuentra liquidados los siguientes convenios 360/2012, 520/2012- 771/2012- 1614/2009- 595/2011- 551/2012. Se encuentran en el proceso de liquidación los convenios 5/1989, 596/2010, 4/2004, 212/2011, 1, 134/2009 y el 759/2009. Se avanza en el proceso de liquidación de los Convenios 5, 596 y el 134 con el ICETEX. Igualmente, en los Convenios 759 y 212 con FONADE. El Convenio 4 es una alianza entre el MEN BANCO MUNDIAL, PNUD, CORP. ESCUELA GALAN PARA EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA, CONVENIO ANDRÉS BELLO, SEC. DE EDUC. Y CULTURA DE ANTIOQUIA Y MEDELLÍN, CENTRO DE TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA, OIM, UNICEF Y OEI, está en proceso de liquidación con las entidades involucradas. |

66. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA. A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 44.806.873.00 | 42.495.579.00 | 2.311.294.00 | 94.84% |
| Gastos de Personal | 20.086.200.00 | 18.959.040.00 | 1.127.160.00 | 94.39% |
| Gastos Generales | 188.000.00 | 118.327.00 | 69.673.00 | 62.94% |
| Inversión | 16.871.000.00 | 15.947.814.00 | 923.186.00 | 94.53% |
| TOTALES | 81.952.073.00 | 77.520.760.00 | 4.431.313.00 | 94.59% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 65.081.073 | 61.638.788 | 3.442.285 |
| Inversión | 16.871.000 | 16.828.875 | 42.125 |
| TOTAL | 81.952.073 | 78.467.663 | 3.484.410 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 946.902.112 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 4.284.907.251 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 5.231.809.363 |

NOTA: La información viene expresada en pesos y no en miles de pesos.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.353.294.166 | 2.353.294.166 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 5.843.077.433 | 5.843.077.433 | 100% |
| TOTAL | 8.196.371.599 | 8.196.371.599 | 100% |

NOTA: La información viene expresada en pesos y no en miles de pesos.

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Departamento Administrativo de la Dirección Nacional de Inteligencia para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 396.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 2.359.195.48 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 5.843.077.43 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 8.202.272.91 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre presupuestal definitivo a 31 de diciembre de 2014?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema SIIIF Nación no cuenta con el módulo de activos fijos que permita llevar un control contable por cada uno de los bienes, por lo cual la entidad cuenta con un sistema para la administración de los inventarios denominado SEVEN, de igual manera no cuenta con un módulo de nómina, por lo cual la entidad liquida la nómina por persona en el aplicativo KACTUS y se registra posteriormente de forma consolidada en el SIIIF. | Esta situación genera carga administrativa en la entidad en cuanto se requiere adquirir una herramienta tecnológica para poder llevar el control y registro a detalle para estos procesos. |
| 2 | Los movimientos de inventarios, depreciaciones, amortizaciones, así como las transacciones que por parametrización del sistema no se registran adecuadamente de forma automática, se reconocen mediante el registro de comprobantes manuales | Estas situaciones generan reproceso en el ciclo contable |
| 3 | El reporte correspondiente al formato CGN2005_01 Saldos y Movimientos, es generado por el sistema en pesos con cifras decimales, lo que hace necesario su modificación puesto que el reporte establecido por la Contaduría General de la Nación, se debe reportar en valores aproximados a miles de pesos tanto en saldos como en los movimientos. | Esta situación genera diferencias entre la información del SIIIF y la reportada a la CGN. |
| 4 | La parametrización del reporte correspondiente al formato CGN2005_02 | Esta situación puede generar diferencias entre lo reportado a la |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SHIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| | Operaciones Reciprocas no tienen en cuenta algunas variables como son las reclasificaciones manuales que se requieren hacer posterior al registro automático, así como la normatividad establecida para ciertos terceros los cuales no se deben reportar o situaciones especiales como el caso de los aportes a seguridad social, entre otros, lo cual puede generar diferencias entre lo reportado a la CGN y lo registrado en el sistema de información. | CGN y la información generada por el SIIIF. |

NOTA: Las anteriores situaciones relacionadas inciden en el desarrollo normal del proceso contable.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A. 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(10.405.716) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.197.674,00 |

Miles de pesos

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- De acuerdo a las limitaciones de personal de planta que tiene la Dirección Nacional de Inteligencia, los procesos de identificación, clasificación, registro, conciliación y análisis contable, no cuentan con el personal suficiente para realizar el seguimiento periódico a mencionadas actividades.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDAD DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15 | ACTIVIDAD DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA M.A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA M.A 31-12-15 |
|------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA A 2015 | 12 | 28 | 03 | 25 | 0 | 100% |
| | | | | | | 3,51% |

67. ESCUELA TECNOLÓGICA - INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 15.697.261.665 | 15.082.494.953,98 | 614.766.711,02 | 96,00% |
| Inversión | 7.093.139.682 | 5.615.183.737,09 | 1.477.955.944,91 | 79,00% |
| TOTALES | 22.790.401.347 | 20.697.678.691,07 | 2.092.722.655,93 | 91,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| Funcionamiento | 15.697.261.665 | 15.208.005.885 | 489.255.780 |
| Inversión | 7.093.139.682 | 6.780.103.496 | 313.036.186 |
| TOTAL | 22.790.401.347 | 21.988.109.381 | 802.291.966 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.290.430.690 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.243.318.893 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.533.749.583 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.154.284.581 | 3.117.739.360 | 99% |
| Cuentas por Pagar | 249.732.927 | 249.732.927 | 100% |
| TOTAL | 3.404.017.508 | 3.367.472.287 | 99% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 376, Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|-------------------------------------------------|-------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 976.488.798 |
|-------------------------------------------------|-------------|

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 211.700.909 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 1.188.189.707 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?
B. DE ORDEN CONTABLE.
 - 142003 Anticipo sobre Convenios y Acuerdos: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$169.500 miles. Valor que representa un anticipo que está pendiente por depurar y reclasificar.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 678 |

- El Instituto cambia la estructura del formato del estado de cambios en el patrimonio así:

INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras en miles de pesos)

| | |
|------------------------------------------------|------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | 17.816.022 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015 | 1.533.059 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 16.282.963 |
| INCREMENTOS | 1.533.059 |

La presentación del estado de cambios en el patrimonio según esta auditoría sería más clara así:

INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras en miles de pesos)

| | |
|------------------------------------------------|------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 16.282.963 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015 | 1.533.059 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | 17.816.022 |
| INCREMENTOS | 1.533.059 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables: Para el 2016 se continúa con el proceso de la realización de inventario físico y con este resultado continuar con la depuración de los elementos que se encuentran totalmente obsoletos, en desuso o inservibles para darles de baja y clasificarlos de acuerdo a la clase de tipo de activo fijo y así realizar el comité de Sostenibilidad Contable de acuerdo a lo establecido en la Resolución número 317 de 1995, según procedimiento establecido en el régimen de Contabilidad Pública para los ajustes de las cuentas del balance presentando así razonabilidad en dichas cifras.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

| | |
|-------------------------------------------------|--------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 8.745.717,80 |
|-------------------------------------------------|--------------|

• Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente, sin embargo no se ajustan periódicamente las diferencias presentadas, incidiendo en el control y registro del disponible.
 • Las nominas se realizan en una hoja electrónica, situación que en un momento inesperado puede materializar un riesgo en materia de la liquidación de la misma, debido a la falta de conciliación de la misma.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALAZAGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 24 | 23 | 1 | - | 98% | 98% |

F. OTRAS OBSERVACIONES:

• Los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 no están presentados en forma comparativa con la vigencia 2014, de acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

68. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA -CORPOAMAZONIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 6.266.490 | 5.604.650 | 661.840 | 89,40% |
| Inversión | 19.453.057 | 9.944.569 | 9.508.488 | 51,10% |
| Sistema general de Regalías | 22.003.922 | 9.431.271 | 12.572.651 | 42,90% |
| TOTALES | 47.723.469 | 24.980.490 | 22.742.979 | 52,30% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 6.266.490 | 6.039.363 | 227.127 |
| Inversión | 19.453.057 | 18.255.575 | 1.197.482 |
| Sistema General de Regalías | 22.003.922 | 17.190.313 | 4.813.609 |
| TOTAL | 47.723.469 | 41.485.251 | 6.238.218 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.671.290,90 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 10.417.008,70 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.714.473 | 3.277.615,00 | 88,2% |
| Cuentas por Pagar | 207.483 | 207.483 | 100% |
| TOTAL | 3.921.956 | 3.485.098 | 88,9% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Exceso de restricciones | Consideramos que el usuario registrador del anteproyecto de presupuesto, sea el mismo que lo aprueba, para evitar tramitología en la creación de usuarios innecesarios, en este proceso. O por lo menos que así sea para las instituciones que solo manejamos presupuestos de gastos en el SIIIF Nación. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presenta resultado de ejercicios anteriores por valor de \$(17.174.714.416,76) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 1.689.634 | Mayor a 360 días |

NOTA: La entidad informa que la administración tiene en proceso de cobro judicial el 90% del valor de deudas de difícil cobro y se espera recuperar parte de ellas en el primer semestre de 2016.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| | | |
|---------------|----------------------------|--------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---------------|----------------------------|--------------|

| | | |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 14.439 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.384 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 42: ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA: Corpoamazonia cuenta con un profesional universitario de planta en el área contable y falta reestructurarla de conformidad con el artículo 5º de la Ley 298 de 1996, para garantizar el mejoramiento continuo y adecuado de las operaciones de la entidad.

- Nota 5.3: DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES: Es importante resaltar que la entidad adelanta un proceso de depuración de inventarios en el área de Almacén.

D. INFORME DEL REVISOR FISCAL A LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS. El Revisor Fiscal de la Corporación hace las siguientes recomendaciones:

- Se resalta el compromiso institucional en la Recuperación de cartera y recomienda continuar las acciones pertinentes a la recuperación de cartera por los diferentes conceptos, especialmente el de porcentaje y sobretasa sobre el impuesto predial Tasa Retributiva Seguimiento y Monitoreo y Tasa por Uso.

- Continuar con el sostenimiento del Nuevo Modelo de Control Interno MECI y seguimiento del Sistema de Gestión de la calidad ISO 9001, VERSION 2008.

- Se recomienda agilizar los proyectos de inversión, para que se puedan ejecutar en la misma vigencia.

- Teniendo en cuenta lo expresado por el Decreto 1536 de 2007, que ordena realizar avalúo técnico por lo menos cada tres años a los activos que superen un costo neto de 20 salarios mínimos mensuales y teniendo en cuenta que la entidad de acuerdo a lo expresado por la Contaduría General de la Nación, inicia el periodo de transición bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se recomienda realizar avalúo técnico a los bienes inmuebles.

- Teniendo en cuenta la Resolución N° 414 del 8 de septiembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación, "Estrategia de Conversión de la regulación contable pública hacia las normas de información financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del sector Público recomendando asignar los recursos necesarios para la implementación y capacitación del personal del área contable para iniciar el proceso de las nuevas políticas contables. Teniendo en cuenta que la presente vigencia es periodo de transición.

E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Escasa disponibilidad de personal en el área contable para el desarrollo de los diferentes procedimientos, toda vez que las acciones o mecanismos definidos para prevenir o reducir el impacto de los eventos ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de objetivos en el proceso contable de la entidad.

F. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

NOTA: La entidad informa que la evaluación y seguimiento al Modelo Estándar de Control Interno MECI y el análisis cualitativo, correspondiente a la vigencia fiscal 2015 se encuentra publicado en la página del DAFP – aplicativo Modelo Estándar de Control Interno – para lo cual anexaron certificación, pero no enviaron el informe.

G. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

Se suscribió convenio con el Fondo de Adaptación Convenio N° 037- 2014 por valor de \$1266 inicio agosto 26- 2014, se ha avanzado con publicación de pliegos para la consultoría \$1207- la identificación de actores se realizará en la fase de aprestamiento y diagnóstico del POMCA.

Se avanza en la propuesta de codificación de las unidades hidrogáficas para priorizar las actuaciones de la Corporación, se realiza la línea base de inversión a nivel de cuencas hidrográficas que tiene la Corporación. El Fondo de Compensación Ambiental del MINAMBIENTE mediante oficio 8130.2.42792 asigna recurso por un valor de \$1.778.634.000 para Acoitar las rondas Hídricas de los ríos Muluato en putumayo, el Hacha en Caquetá y Yahuaraca en Amazonas.

Se suscribió convenio con el fondo de adaptación Convenio N° 037- 2014 por valor de \$1266 inicio agosto 26- 2014, se ha avanzado con publicación de pliegos para la consultoría \$1207 durante este proceso se ha tenido articulación con el Fondo de Adaptación, Asocar y Minambiente - Desarrollo y cumplimiento de la fase de aprestamiento en el proceso de revisión del POMCA El Hacha (Convenio Fondo de Adaptación – MADS- ASOCARS) El profesional de enlace de Corpoamazonia con el Fondo de Adaptación, se encuentra en el ejercicio de gestión para adelantar estudios previos para contratación de consultoría. Se ha participado en la realización de tres talleres regionales en el marco del proceso de asesoría a las CATS para la actualización del POMCA, el Hacha, se ha realizado videoconferencias con los directivos del fondo y ASOCARS. Se presenta como avance en el marco de las competencias Institucionales el inicio del proceso de ejecución del POMCA de la Subzona Alto Río Putumayo.

69. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDNO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.835.302 | 1.835.302 | 0 | 100.00% |
| Inversión | 1.540.000 | 1.387.725 | 152.275 | 90.00% |
| TOTALES | 3.375.302 | 3.223.027 | 152.275 | 95.00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 1.835.302 | 1.835.302 | 0 |
| Inversión | 1.540.000 | 1.387.725 | 152.275 |
| TOTAL | 3.375.302 | 3.223.027 | 152.275 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A.31-12-15 |
|----|------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Dificultades al generar reportes |

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA Gobernación que integral Modalidad regular Vigencia 2013 | 10 | 47 | 0 | 2 | 95.74% | 95.74% |
| Auditoría Gestión Integral del recurso Hídrico Vigencia 2010- 2013 | 8 | 81 | 0 | 1 | 99% | 99% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad informa: Con respecto a la **AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIA 2013, (H- 5) A5 D3: LIQUIDACIÓN DE CONVENIOS 324- 398- 425- 447- 449 y 491.** Las 2 acciones de mejora incumplidas corresponden al Convenio 398 - 2010- Centro Provisional de gestión Agroempresarial de los Puertos y el Municipio de Puerto Asís, cuyo objeto es “Establecimiento de viveros temporales productores de plántulas de cacao clonado y especies maderables para la implementación de arreglos agroforestales en el sector Puerto Vega- Teteyé, municipio de Puerto Asís, departamento del putumayo” y Convenio 491- 2010- Gobernación del putumayo Corpoamazonia y el departamento del putumayo, han decidido unir recursos humanos, administrativos, técnicos y financieros para participar, cooperar, y gestionar el desarrollo de proyectos y acciones para la implementación del plan de acción para prevención y mitigación de la ola invernal en el departamento del putumayo. Dependiendo de la Gobernación la suscripción.

De las acciones de mejora incumplida de la **AUDITORÍA ESPECIAL GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HIDRICO VIGENCIA 2010- 2013, (H- 15)** Identificación y caracterización de actores. Este ítem se constituye en el punto de partida de una adecuada estrategia de participación en Planes de Ordenación y Manejo de Cuencas. De ello dependerá la estrategia y mecanismos para la difusión y el diálogo con las partes interesadas. Para la CGR, el atraso en los POMCA, es evidente si se tiene en cuenta que de los 311 inventariados por el IDEAM, 130 se priorizaron es decir el 42% del total y lo manifestado por el MADS en su respuesta corresponde a 5 cuencas es decir el 3.8% del total de las priorizadas y el 1.6% del total de las cuencas existentes, lo que permite inferir por parte de este organismo de control que si en 4 años solo ha adelantado este porcentaje será imposible a 2020 para el MADS, cumplir con esta meta de cubrir el 50% *. Por tercera vez se declara desierto el concurso de méritos 0023 para la contratación de la consultoría que realizará la formulación del POMCA con sus respectivas fases, incluyendo la de aprestamiento donde se realizará la identificación y caracterización de actores como producto de la primera fase; a 31 de diciembre se encuentra en periodo de verificación de los pliegos de condiciones con base en el OTRO SI de ajuste que se le realizó al convenio con el Fondo de adaptación (H- 21) Avance ajuste a POMCAS- MADS: después de 12 meses desde la suscripción del convenio N° 008 de 2012, se firma el convenio N° 160 de 2013, sin embargo, no pudo evidenciar soportes sobre la ejecución de este convenio. No pudo establecer el nivel de ejecución del convenio, máxime si no se encuentra definida debidamente la forma de pago del Convenio 008 de 2012.

NOTA: Esta limitación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, también fue presentada en la vigencia 2014.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Nota 4 EFECTIVO.**

| | |
|----------------------------------------|--------------------------|
| GANOS | 9.061.365,00 |
| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 17.435.554.569,42 |
| Total Efectivo | 17.444.615.934,42 |

Se efectuaron las respectivas conciliaciones bancarias, estableciéndose que las diferencias entre los libros auxiliares y los extractos bancarios, corresponden a los cheques pendientes de cobro y notas débito pendientes de registrar.

- **Nota 6 DEUDORES.**

Se contabilizó \$125.877.000, producto del hurto informático del Banco Agrario, cuentas corrientes Nos. 03905- 007136- 2 y 03905- 00605- 7 por transferencias el 17 de noviembre de 2015.

El saldo de los depósitos judiciales entregados, corresponde a embargos realizados por el Municipio de Neiva por el pago del impuesto predial del lote de la Isla y descontados del Bancolombia Cta. Cie. N° 3625- 20 por \$4.994.925.00 y al embargo del Departamento del Huila por el impuesto de rodamiento de una moto, la que no es propiedad de la Corporación, pues fue vendida y descontado su valor de Davivienda por \$442.000,00.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| \$2.193.632 | Más de 5 años |

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.500 |

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“Cursan contra la Corporación, 39 procesos por valor de \$12.470 millones superiores cuantitativamente en el 1% a los acaudados hasta diciembre de 2014, distribuidos en: 24 procesos por nulidad y restauración del derecho; 1 por controversias contractuales administrativas; 8 por reparación directa; 2 de nulidad simple; 3 ejecutivos y 1 ordinario laboral; de acuerdo al informe presentado por la Corporación al Ministerio del Interior y de Justicia y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público; se provisionaron 15 procesos por valor de \$769 millones, de acuerdo a la Circular Externa No.0023 del 11 de diciembre de 2015, expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. Los demás procesos no se provisionaron por no existir probabilidad media o alta de fallo adverso, las que fueron llevadas a cuentas de orden por valor de \$11.701 millones.

Existen pasivos por valor de \$197 millones registrados como recaudos por clasificar, los que corresponden a ingresos o cuentas por cobrar pagadas, los que se deben identificar y reclasificar, con el fin de elevar el nivel de razonabilidad de los activos, pasivos e ingresos.”

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aunque se ha mejorado en muchos aspectos, es necesario seguir fortaleciendo el flujo de información en los diferentes procesos.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

Componente de Talento Humano.

La normatividad establece que los planes institucionales de cada entidad deben incluir obligatoriamente programas de reintroducción a los servidores públicos al menos cada dos años. La Corporación viene adelantando el proceso de inducción individual para servidores públicos que ingresan a la entidad; sin embargo es necesario impartir programas de reintroducción a todos los servidores públicos en relación con los cambios y políticas económicas, sociales y ambientales de cada nueva administración y a reorientar su integración a la cultura organizacional

Componente de Direccionalidad Estratégico.

Se requiere la viabilidad de adecuar la planta de cargos y la estructura organizacional de la Corporación, hacia un fortalecimiento institucional con una mayor capacidad de respuesta a las expectativas de la región frente al compromiso institucional de garantizar la preservación de los recursos naturales y empoderar la Gestión de Autoridad y la Educación Ambiental a partir de la asignación de mayores recursos humanos, financieros, técnicos, logísticos y administrativos de manera integral.

Componente de Administración del Riesgo.

Se evidenció el compromiso manifestado por parte de los Líderes de Procesos, Jefes de áreas funcionales que argumentaron la necesidad de mayor socialización y difusión del Mapa de Riesgos y su operatividad en la Gestión de los mismos, logrando el seguimiento periódico previsto y atención de los requerimientos de Control Interno.

Para el caso de los Riesgos de Corrupción que desde comienzo de la vigencia se había adoptado el mapa junto al plan anticorrupción y atención al ciudadano como lo dispone la normatividad vigente, se reactivó la evaluación y el seguimiento según la matriz y cronograma establecidos y los responsables de áreas y dependencias, conforme al cronograma de la matriz implícita en el mapa, las actividades del Plan mismo y las cuatro estrategias allí contenidas, se evidenciaron seguimientos en los encuentros conversacionales mensuales análisis, consideración y establecimiento de controles con relación a las estrategias básicas del Plan, verificando desde el Sistema de Control Interno su cumplimiento.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

Componente de Autoevaluación.

Se evidenció la puesta en práctica de mecanismos para la autoevaluación al interior de los procesos y de las áreas funcionales y como propósito inherente al uso y documentación de procedimientos de Autocontrol y Control Jerárquico al igual que Indicadores de Gestión como herramientas para la toma de decisiones, acciones correctivas o preventivas, frente al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por parte de algunos líderes de procesos jefes de áreas y dependencias.

EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Componente de Información.

Durante la vigencia de 2015 se llevó a cabo el proceso de contratación del módulo de atención al usuario. Espacio y mecanismo de atención al ciudadano, reconociendo que la principal fuente de información primaria es la ciudadanía, las partes interesadas y grupos de interés.

Sin embargo, este componente amerita que se revise y evalúe en el propósito de mejorar tanto la estructura del aplicativo de Peticiones Quejas y Reclamos, en términos de verificación y control, al igual potenciar la competencia de incorporar las opciones de respuesta de manera oportuna por parte de los responsables, que permita integrar accesibilidad, oportunidad, celeridad, seguridad y unificar los

diferentes canales existentes para la recepción, gestión y respuesta a las PQRs y superar las verificaciones y seguimientos manuales con los riesgos que esto conlleva en función de términos, tiempos de respuesta y clasificación.

70. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - CRA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

(Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| Funcionamiento | 1.631.322 | 1.513.216 | 0 | 0 |
| Inversión | 11.989.174 | 0 | 11.989.174 | -100% |
| TOTALES | 13.620.496 | 1.513.216 | 11.989.174 | -100% |

NOTA: La entidad no diligenció debidamente el cuadro anterior, el saldo no ejecutado se encuentra mal calculado, lo mismo que el porcentaje de ejecución a 31 de diciembre de 2015 también se encuentra mal calculado. Según esta auditoría la forma correcta es la siguiente:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-15 |
| Funcionamiento | 1.631.322 | 1.513.216 | 118.106 | 92,77% |
| Inversión | 11.989.174 | 0 | 11.989.174 | 0 |
| TOTALES | 13.620.496 | 1.513.216 | 12.107.280 | 11,11% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 1.631.322 | 1.513.216 | 118.106 |
| Inversión | 11.989.174 | 0 | 11.989.174 |
| TOTAL | 13.620.496 | 13.502.390 | 118.106 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 11.998.174 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 3.782.454 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 15.780.598 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 9.983.855 | 6.201.401 | 62,11% |
| TOTAL | 9.983.855 | | |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Corporación Autónoma Regional del Atlántico para el fenecimiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2015.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 222.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 9.419.095 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 9.419.095 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta utilidad operacional negativa por valor de \$(3.225.983) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado del ejercicio negativo por valor de \$(10.217.415) miles
- A 31 de diciembre de 2015. Presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(9.680.523) miles, según el balance general (cuentas principales) a 31-12-15.

La entidad presenta diferentes cifras en el saldo del Patrimonio así:

Patrimonio

Balance General 31-12-15 Comparativo \$19.859.027

(Por cuentas Principales).

Balance General 31-12-15 Comparativo

(Subcuentas) \$19.859.327

Estado de Cambios en el Patrimonio \$19.859.027

¿Cuál es el motivo por el cual presenta esta diferencia en los estados financieros?

NOTA: Los estados financieros están firmados por el Director General, el Gerente Financieros y el señor Contador y están certificados por el revisor Fiscal.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 15.890.034 | Menos de un año. |

La entidad no reportó lo solicitado por la Comisión Legal de Cuentas que son cuentas por cobrar de difícil recaudo, envió el saldo total de los deudores.

En el saldo total de los deudores llama la atención lo siguiente:
Cifras en miles de pesos

| DEUDORES | | 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | 31 DE DICIEMBRE DE 2014 |
|------------------------------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Sobretasa Ambiental – Impuesto Predial – Vigencia Anterior | | 3.925.590 | 7.733.800 |
| Multa y Sanciones | | 3.154.562 | 3.186.087 |

NOTA: La presentación de las notas a los estados financieros es muy simple, no se explica con claridad la evolución de los saldos de las diferentes cuentas de balance.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Por integrar.....NOTA: La entidad envió este párrafo incompleto.
- D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Deficiencia en la socialización de temas importantes.
- Falta de compromiso por parte de las áreas en implementación de Sistemas de gestión exigidos por ley.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-E-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | | | | | | |

NOTA: La entidad no diligenció el cuadro anterior, envió un Informe pormenorizado del plan de mejoramiento suscrito con la CGR a diciembre 31 de 2015.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió la información en medio magnético como lo solicitó la Comisión Legal de Cuentas.

71. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA - CORPOGUAJIRA.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 8,619,452 | 7,816,326 | 803,126 | 91.00% |
| Inversión | 17,077,496 | 7,845,968 | 9,231,528 | 46.00% |
| TOTALES | 25,696,948 | 15,662,294 | 10,034,654 | 61.00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 8,619,452 | 8,198,460 | 420,992 |
| Inversión | 17,077,496 | 15,341,507 | 1,735,989 |
| TOTAL | 25,696,948 | 23,539,967 | 2,156,981 |

- Rezagos presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 7,877,673 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2,204,651 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 10,082,324 |

- Rezagos presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de REZAGO PRESUPUESTAL |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|
| Reservas Presupuestales | 6,390,926 | 6,302,988 | - 1% |
| Cuentas por Pagar | 690,560 | 690,560 | 0% |
| TOTAL | 7,081,486 | 6,993,548 | - 1% |

NOTA: De acuerdo a la auditoría realizada encontramos que los porcentajes de ejecución no son los reales según la auditoría quedaría así:

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de REZAGO PRESUPUESTAL |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|
| Reservas Presupuestales | 6,390,926 | 6,302,988 | 98.62% |
| Cuentas por Pagar | 690,560 | 690,560 | 0 |
| TOTAL | 7,081,486 | 6,993,548 | 98.75% |

¿Cuál es la razón para que presenten el porcentaje de ejecución con resultado - 1%?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 2.156 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 333.950 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 13.087 |

Anteriores. Lo anterior, debido a anticipos que los contratistas habían amortizado, pero que no fueron registrados apropiadamente. Sin embargo el estudio realizado para esta deparación, considero que fue incompleto ya que la cuenta en referencia aún presenta algunos saldos antiguos que merecen estudio y otros observados en mi auditoría que no fueron considerados en la deparación, tales como:

- Cabildo Verde de San Juan del Cesar: El saldo que presenta en la cuenta de anticipos por valor de \$130 millones, no corresponde a la realidad ya que esta cuenta fue debitada en forma incorrecta en el mes de diciembre de 2014 por \$81.3 millones y la amortización del anticipo por \$48.7 millones en cuenta pagada al contratista también en ese mismo mes, no fue registrado.
- Magdaniel Ltda.: En el contrato N° 0071 de 2014 en la forma de pago se estipulo un anticipo del 50% del valor del contrato equivalente a \$947 millones, valor que no fue registrado en la cuenta anticipos. Así mismo el anticipo amortizado por \$539.6 millones en cuenta pagada al contratista, en el mes de octubre de 2015, tampoco fue registrado.

- **Deudores: Embargos Judiciales.** El saldo que presenta esta cuenta incluye una partida de \$21.5 millones a cargo de la Fundación Alianza Viva, valor este que debe ser revisado y ajustado si es necesario, ya que según documentos que reposan en Tesorería, en marzo de 2013 el Banco de Bogotá debió dos cuentas de Corpogujaira por valor de \$45.1 millones por embargos de la Fundación mencionada. Las dos cuentas bancarias que afectó este embargo corresponden a depósitos de convenios con la gobernación de La Guajira y con el Municipio de San Juan del Cesar, valor que aún no ha sido reintegrado a estas cuentas.

- **Deudores: Descuentos No Autorizados.** El saldo que presentaba esta cuenta por valor de \$92.2 millones, que correspondía a gastos financieros de convenios celebrados en vigencias anteriores por Corpogujaira con otras entidades y que se pagaron con fondos de la Corporación porque no se precisó a quien le correspondía asumir este costo, fue ajustado con cargo a la cuenta de Gastos Ajuste de Ejercicios Anteriores. La decisión fue tomada por el Comité Financiero de la Corporación, pero el registro de la disponibilidad presupuestal se hizo por un valor parcial de \$33.6 millones.

- **Depósitos Recibidos de Terceros: Depósitos Judiciales.** Esta cuenta que corresponde a embargos realizados por Corpogujaira en su mayoría en el año 2014 y que a la fecha la situación continúa sin aclarar y que sin incluir el litigio de la Corporación con Acuavalle y la Gobernación de La Guajira por \$4.537.4 millones, presenta un saldo de \$638.4 millones, valor este que comparado con el saldo de las cuentas bancarias de cobro coactivo que es de \$562.3 millones refleja una diferencia de \$76.1 millones.

En la relación de embargos existe un saldo de \$23 millones a favor del Municipio de San Juan del Cesar, ente que firmó un acuerdo de pagos con Corpogujaira por deuda a su cargo, se hizo el reintegro de parte de los valores embargados, pero las últimas partidas embargadas que suman el valor mencionado, no fue reintegrado a ese Municipio.

Además, este pasivo de depósitos recibidos, también incluye la suma de \$171 millones a favor del Banco Agrario que en realidad no pertenece a esta institución financiera, si no que corresponde a rendimientos financieros producidos por las cuentas bancarias donde están consignados los depósitos judiciales y que no se han distribuido entre los diferentes entes embargados.

- **Otros Pasivos: Recaudos por Clasificar.** En la vigencia del año 2015, esta cuenta incrementó su saldo en un 44.6% al pasar de \$120 a \$173.6 millones. Este saldo representa valores pagados por deudores o beneficiarios de los servicios que presta Corpogujaira y que no ha sido posibles identificarlos para su registro apropiado.

- **Otros Gastos: Ajuste de Ejercicios Anteriores.** Además de la afectación que tuvo esta cuenta por los ajustes realizados a los Anticipos para Proyectos de Inversión y a la cuenta de Descuentos no Autorizados mencionados anteriormente, también fue debitada en la suma de \$737.2 millones por diversos gastos no registrados oportunamente y que corresponden a periodos anteriores. Estos gastos no contabilizados en su oportunidad, distorsionan el resultado de la actividad económica y financiera de la Corporación tanto en el período actual como en los anteriores”.

- **Grupo 11 y 12 – Disponible:** presentan saldo por valor de \$337.135 miles correspondientes a títulos judiciales en custodia de la tesorería a 31 de diciembre de 2015 embargados a los siguientes terceros:
Miles de pesos

| NIT | DESCRIPCIÓN | SALDO |
|--------------|--------------------------------------------------|----------------|
| 900375703 | Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Uribría | 54.657 |
| 819004712 | CI Tequendama S.A.S. | 24.289 |
| 892115024 | Municipio de Manaure | 229.213 |
| 900363408 | Empresa de Acueducto y alcantarillado de Dibulla | 25.976 |
| Total | | 334.135 |

- **Avances y Anticipos Entregados:** Dentro de estos anticipos se encuentra con mayor representatividad del total del saldo, el entregado a ACUAVALLE S.A.E.S.P., con un saldo por legalizar a 31 de diciembre de 2015 de \$4.507.968 miles por el Convenio 221 liquidado entre el Departamento de La Guajira y CORPOGUAJIRA, cuyo objeto era el diseño, construcción y/o mejoramiento del sistema de abastecimiento de agua de varios corregimientos en el departamento de La Guajira; y un anticipo por legalizar a nombre de la Fundación Universitaria Agraria de Colombia de \$2.046.849 miles al cierre de la vigencia 2015.

Deudores: A 31 de diciembre de 2015, reportan la evolución de la cuenta Ingresos no tributarios (sobretasa ambiental al impuesto predial, tasa por la utilización de recursos naturales, seguimientos, sanciones y multas, tasas retributivas entre otras).

Cifras en miles de pesos

| CONCEPTO | 2015 | 2014 | VARIACIÓN EN \$ | VARIACIÓN EN % |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------------|----------------|
| Ingresos no tributarios | 6.952.774 | 6.812.991 | 139.783 | 2.05% |

Estos recursos estaban causados a 31 de diciembre de 2015, pero no se habían recaudado.

- **Otros Deudores:** A 31 de diciembre de 2015 presentamos en nuestros Estados Financieros en la cuenta 147013 Embargos Judiciales un saldo de \$5.337.407 milés, discriminados de la siguiente manera:

Miles de pesos

| NIT | DESCRIPCIÓN | SALDO |
|--------------|--------------------------------------------|------------------|
| 892115015 | Gobernación del Departamento de La Guajira | 4.657.091 |
| 84078273 | Montes López Sierra Wilfrido | 650.606 |
| 890480059 | Gobernación de Bolívar | 8.223 |
| 830509067 | Fundación Alianza Viva | 116.807 |
| Total | | 5.337.407 |

Al día de hoy la Corporación viene adelantando las gestiones para la devolución de estos recursos a las cuentas bancarias de las cuales fueron sustraídas.

- **Propiedades Planta y equipos:** La última fecha de avalúo técnico de los bienes fue en el 2012. A la fecha se está desarrollando el trabajo para tenerlos avaluados

C. **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

- **Anticipos para Proyectos de Inversión.** Con el propósito de dar cumplimiento al saneamiento contable que conduce a una mejora en la presentación de las cifras de los estados financieros, está cuenta fue acreditada en la suma de \$3.627 millones, afectando la cuenta de Gastos por Ajuste de Ejercicios

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A pesar que contamos con los medios tecnológicos, no se aprovecha eficazmente los portales bancarios virtuales con el ánimo de que se realice los registros y las conciliaciones de manera oportuna.
- El aplicativo de nómina no se encuentra integrado con el software financiero PCT, y se continúan detectando inconvenientes en ocasiones no permiten el registro oportuno del hecho económico.
- El módulo de facturación y cartera sigue subutilizado.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Hemos adelantado acciones en aras de mantener el Sistema Integrado de Gestión, se evidencian oportunidades de mejora en cuanto al ajuste de los indicadores, al igual que se debe garantizar la gestión del conocimiento para la mejora de los procesos; adicionalmente a raíz de los resultados de la gestión las acciones de mejora se deben de realizar de manera oportuna.
- Incorporar al Sistema Integrado de Gestión, el Sistema de Seguridad y Salud en el trabajo en aras de certificarlos en estos últimos.
- Poseemos mecanismos de ingreso y salida de documentos (ORFEO); sin embargo a pesar que se cuenta con la herramienta (página web) no se utiliza como mecanismo para informar el estado de cada PQRSD a los usuarios o grupos de interés de la Corporación.
- Se hace necesario fortalecer el grupo de trabajo del área de Atención y Servicio al Ciudadano; que permita cumplir con cada una de las actividades orientadas a la confirmación y entrega de respuestas parciales por parte de la Corporación.
- Por otro lado se debe de incorporar la temática del plan de anticorrupción y servicio al ciudadano en las jornadas de inducción y reincusión que permita ilustrar a los funcionarios acerca de la normatividad legal en la búsqueda de acciones para prevenir actos de corrupción. En tal sentido, recomendamos hacer mención al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano y la estrategia de Administración de Riesgos a través de los Mapas de Riesgo por Proceso y Riesgos de Corrupción implementadas en la Corporación.
- Por otra parte, más que debilidades asociadas a la gestión de la Entidad, se evidencia una oportunidad de mejora en adelantar de manera especial las actividades relacionadas con el proceso de gestión documental que a pesar de haber elaborado el Programa de Gestión Documental- PGD no cuenta con su aprobación e implementación, con la finalidad de llevar a cabo entre una de las tareas la elaboración de las tablas de valoración documental, a su vez ajustar las tablas de retención documental conforme a la nueva estructura organizacional en razón al proceso de reorganización administrativa llevado a cabo a finales del año 2014.

72. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA – CORPORAÑOQUIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.697.159 | 1.697.159 | 0 | 100,00% |
| Inversión | 9.933.301 | 4.618.985 | 5.314.316 | 46,50% |
| TOTALES | 11.630.460 | 6.316.144 | 5.314.316 | 54,31% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 1.697.159 | 1.697.159 | 0 |
| Inversión | 9.933.301 | 9.933.183 | 118 |
| TOTAL | 11.630.460 | 11.630.342 | 118 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 5.919.618 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 597.838 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 6.517.456 |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Nota 2. DEUDORES:** Es de aclarar que en concepto de prestación de servicios fue incrementada por el saldo de las deudas de difícil recaudo que ascienden a \$792.776 y corresponden a deudas de difícil recaudo de servicios ambientales.

- **Cuenta 14709006.** Anticipo Contratos por Reintegrar. Por valor de \$14.671, que corresponde al saldo a favor de la Corporación por liquidación unilateral del contrato N° 16001905116 con la firma ILAM C.I.S.A. E.S.P. a título de anticipo, por concepto de valor no ejecutado

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| \$2.219.746.125 | Entre vigencias 2007 a 2012 |

NOTA. En la Nota 2 Deudores presenta en la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudo un valor de \$792.776 miles, al igual que en el Balance General a 31 de diciembre de 2015 está consignado el mismo valor \$792.776 miles. El saldo reportado en el cuadro anterior corresponde al total de deudores.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 493.472 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 337 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

| | | | | | | | |
|--------------------------------------------------|----|----|----|---|----|--------|--------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 13 | 17 | 14 | 0 | 3 | 82.35% | 82.35% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 2 | 3 | 2 | 0 | 1 | 66.67% | 66.67% |
| AUDITORIA ESPECIAL VIGENCIA 2014 RECURSO HIDRICO | 13 | 18 | 9 | 0 | 9 | 50.00% | 50.00% |
| AUDITORIA ESPECIAL VIGENCIA 2014 BIOPROTESIDA | 11 | 13 | 10 | 0 | 10 | 76.92% | 76.92% |
| AUDITORIA ESPECIAL VIGENCIA 2014 BIOPROTESIDA | 8 | 21 | 9 | 0 | 12 | 42.86% | 42.86% |

73. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ – CORPOBOYACÁ.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | | VARIACION | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|--|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDINO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | |
| Funcionamiento | 7.524.272 | 5.585.293 | 1.938.979 | 74.23% | |
| Deuda Pública | 1.750.000 | 1.721.815 | 28.185 | 98.39% | |
| Inversión | 33.960.373 | 17.889.829 | 16.070.544 | 52.68% | |
| TOTALES | 43.234.645 | 25.196.937 | 18.037.707 | 58.28% | |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 7.524.272 | 6.140.860 | 1.383.412 |
| Deuda Pública | 1.750.000 | 1.721.815 | 28.185 |
| Inversión | 33.960.373 | 32.336.547 | 1.623.826 |
| TOTAL | 43.234.645 | 40.199.222 | 3.035.423 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 15.002.285 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 271.246 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 15.273.531 |

- Para la vigencia fiscal 2015 se implementó el software financiero PCT toda vez que las inconsistencias presentadas por el Software SYSMAN no fueron atendidas por el proveedor. El software presentó errores que el proveedor no quiso corregir.

NOTA: No informan que actuaciones administrativas se adoptaron contra este proveedor.

- **5. RELATIVO A RECURSOS RESTRINGIDOS.** La Corporación recibió una consignación en octubre 7 de 2010 por concepto de intereses sector eléctrico de años anteriores por valor de \$17.504 por parte de ECOPELROL, dineros no ejecutados en la vigencia por cuanto existe un proceso en contra por parte de ECOPELROL.

A la fecha existen recursos embargados por valor de \$202.411 en las siguientes entidades:

| | |
|-------------------|----------|
| Banco de Bogotá | \$64.137 |
| Banco BBVA | \$74.137 |
| Banco de Colombia | \$64.137 |

Corresponden a Banco BBVA embargos realizados por el proceso 2015- 01- 90 Juzgado Segundo Civil Municipal de Descongestión Die Supermercado la 13 por valor de \$10.000 y Bancos BBVA, Bogotá, Colombia por el proceso 0556 RAD 382010 – 00217 DNP cada uno por \$64.137.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Existen procedimientos para elaborar las conciliaciones bancarias, las cuales se revisan oportunamente para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo GFI-PRO-014 PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES BANCARIAS; sin embargo la oficina de Control Interno en la Auditoría de la Vigencia 2015 denotó un hallazgo con una connotación de No Conformidad así: Demora en la entrega de las conciliaciones bancarias: conciliaciones bancarias cuenta corriente N° 21500190051 Banco Caja Social se radicó de tesorería a contabilidad el 3 de marzo de 2015 el extracto individual y llegó el 26 de marzo la conciliación del mes de febrero, las conciliaciones que tienen más movimiento tales como el Agrario Bogotá 367250, 18736 BCSC 8877 7554, agrario 285, 249 oscilan más o menos un mes de demora, 14 de abril de 2015 remitió de tesorería y se remitió el 1° de junio de 2015 más de un mes y medio de demora del mes de marzo cuenta N° 24507648877 se radicó el 3 de marzo de 2015 y se envió a tesorería el 26 de mayo de 2015 más de dos meses.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- No se ha operativizado el plan de mejoramiento individual producto de la evaluación de desempeño.
- No se realiza un seguimiento oportuno al cumplimiento de las acciones correctivas, preventivas y de mejora propuestas en los diferentes escenarios de mejoramiento a saber: peticiones, quejas y reclamos, indicadores de gestión, riesgos, informe de auditoría.
- Definición de un esquema completo del programa de gestión documental.
- Falta fortalecer los criterios incorporados en el sistema de información para el registro de las peticiones, quejas y reclamos en la entidad.
- No se ha realizado una caracterización apropiada de los clientes, usuarios y/o partes interesadas.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALES A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|----------|----------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | | | |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 9,108,775 | 8,997,803 | 98,78% |
| Cuentas por Pagar | 31,755 | 31,755 | 100,00% |
| TOTAL | 9,140,530 | 9,029,558 | 98,79% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Presupuestal: En ocasiones demora del aplicativo en el desarrollo de las actividades | No se refleja en la información. |
| 2 | Presupuestal: No genera los reportes e informes en el momento que se requieren para análisis. Algunos reportes no son permanentes. | No se refleja en la información. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Se registran en la cuenta de pendientes de legalizar la suma de \$47.180 que corresponden a:

| Bien | Código Elemento Almacén | Nombre del Bien - Ubicación | Valor |
|------|-------------------------|-------------------------------------------------|---------------|
| Lote | 305030002 | Lote Desaguadero II y IIA de 0.340 HA | 3.400 |
| Lote | 305030002 | Lote Vereda Hato Laguna de 0.880 HA | 13.200 |
| Lote | 305030002 | Lote I Vereda Sucee de 0.259 HA | 5.180 |
| Lote | 305030002 | Vereda Vargas - Catastro 1000400020000 900 m2 | 5.400 |
| Lote | 305030002 | Rurales Lote Caño Desovadero Quebrada Los Pozos | 20.000 |
| | | TOTAL | 47.180 |

Subcuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar: De las cuales se está llevando a cabo el proceso de titulación por \$29.480, así:

| Bien | Código Elemento Almacén | Nombre del Bien - Ubicación | Valor |
|-----------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------|
| 340070002 | 340070002 | Rurales Vivero Hato Laguna Construcción 182.5 M2 – Catastro 2000401399000 | 18.250 |

| | | | |
|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------|---------------|
| 340070002 | 340070002 | Rurales Construcción Caño Desovadero – Quebrada Los Pazos | 11.230 |
| | | | 29.480 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ? | ? |

NOTA: La entidad no consolidó las cifras en el cuadro anterior, pero envían una relación de Deudas de Difícil Recaudo con saldo de \$337.167 miles.

Además informan que los valores presentados como cartera de Difícil Cobro, son aquellos deudores sobre los que se hicieron las acciones de cobro persuasivo y coactivo y no se encontraron bienes en la investigación de bienes. En Comité de Sostenibilidad se tomó la determinación de trasladarse a cuentas de orden y continuar con las acciones tendientes a su recuperación. Tienen un vencimiento superior a 360 días.

- **Nota 3. GRUPO 14 – DEUDORES:** Asciende a la suma de \$7.453.179 miles, clasificados en corriente la suma de \$5.115.929 miles, que corresponde a deudores con vencimiento inferior a 360 días y no corriente \$2.337.250 miles, aquellos deudores con vencimiento superior a 360 días. El total de deudores representa el 18% del activo, su mayor representación está dada en la cuenta ingresos no tributarios por \$6.873.598 miles clasificados en corriente \$4.536.348 miles y no corriente \$2.337.250 miles conformados por lo adeudado por tasa por uso de aguas, tasa retributiva, transferencia del sector eléctrico, multas, licencias ambientales, porcentaje o sobretasa ambiental del impuesto predial, pendientes por transferir a la Corporación de conformidad con la normatividad vigente; estas cifras incluyen valores causados en esta vigencia con vencimiento en el 2016, por porcentaje y sobretasa y generación eléctrica de conformidad con lo informado por las entidades y municipios.

- **PROVISIÓN PARA DEMANDAS EN CONTRA DE LA CORPORACIÓN – Cuenta 271005 Pasivos estimados – Provisión para Contingencias:** “Dentro del pasivo no corriente, la provisión presenta una disminución de \$8.386.850 miles pasando de \$9.386.200 miles en 2014 a \$981.350 miles en el 2015. La variación se presenta por la modificación del procedimiento establecido para el cálculo de la provisión, que luego de estudio y análisis del histórico y de los procesos presentados en el formato FCGJ – 06 (relación de procesos activos actividad litigiosa), se determinó que solamente ameritaban provisión aquellos procesos que la oficina jurídica tipifique en riesgo nivel medio alto o superior (51% o superior) y el porcentaje de avance del proceso sea superior al 60%. **La modificación efectuada al procedimiento (Circular Externa N° 0023 del 11 de noviembre de 2015 de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado), generó que para el periodo se registrara como ingresos extraordinarios una recuperación de \$8.386.850 miles**”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Se disminuye el saldo reflejado en la cuenta 271005 Pasivos estimados – Provisión para Contingencias y se contabiliza en la cuenta 481008 Ingresos Extraordinarios – Recuperaciones.

NOTA: Esta modificación al Capítulo V del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, se debió realizar a través de Resolución por parte de la Contaduría General de la Nación.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Se expidió la Resolución 1220 del 11 de junio de 2014, por medio de la cual se establece la obligación legal de reportar la información de las transferencias sobre el predial, para los municipios que integran

la jurisdicción de Corpoboyacá. Se reportó a la Procuraduría General de la Nación los municipios que no reportan la información referente a las transferencias. Se emitió con destino a los 87 municipios de la jurisdicción de Corpoboyacá, la Circular Externa 013889 dirigida a los alcaldes, tesoreros y secretarios de hacienda requiriendo el informe de las transferencias del 4 periodo.

- A pesar de lo anterior, algunos municipios no informan mensualmente el valor correspondiente al porcentaje o la sobretasa ambiental del impuesto predial o no realizan el pago oportunamente, o no los reportan, dificultando la causación y el ingreso efectivo del dinero. Existe continua comunicación telefónica y se ha oficiado a los municipios periódicamente con el fin de solicitarles el reporte mensual y la transferencia oportuna.

- Los extractos bancarios mensuales son recibidos con posterioridad al día 10 del mes siguiente, lo que no permite la realización de los ajustes necesarios en el periodo correspondiente.

- Con la finalidad de resolver el constante inconveniente respecto a las consignaciones no identificadas, en el año 2014 se adquirió con la empresa SGS Colombia S.A., el código de barras, implementado en la facturación del año 2015, es decir, que para el pago de la facturación por TUA, TR, FSS expedida en el 2015, los diferentes bancos reciben el pago mediante este sistema y envían a la entidad archivos planos para ser incorporados mediante notas bancarias en la oficina de tesorería.

D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "...Al cambiar en el pasivo de los estados financieros la forma de calcular las provisiones para contingencias de los procesos o litigios en contra de la Corporación, la cuenta contable 271005 se disminuye en un valor aproximado de \$8.387 millones, cifra que se ve reflejada en otros ingresos extraordinarios cuenta contable 481008 recuperaciones, situación que incide en el resultado del presente ejercicio, circunstancia que se debe tener en cuenta para efecto de los análisis comparativos, como se registra en las Notas 7 y 9 de los Estados Contables Básicos".

E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se evidencia cierta debilidad en los sistemas de información, de igual manera en la identificación de riesgos y controles contables, así como también la formulación de indicadores que le permitan a la entidad medir la eficiencia, eficacia y efectividad.

F. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DE LOS PLANES DE MEJORA A 31-12-15 |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| AUDITORIA ESPECIAL DE LA CUENTA DE INGRESOS 8311-D | 14 | 28 | 25 | 2 | 1 | 89% | 91% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 73 | 123 | 76 | 28 | 19 | 61% | 68% |

74. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO –CORPOGUAVIO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| | | |
|----------|-------------|-----------|
| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|

| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDANO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 3.023.325 | 2.329.864 | 693.461 | 77,06% |
| Inversión | 17.420.613 | 11.242.987 | 6.177.626 | 64,54% |
| TOTALES | 20.443.938 | 13.572.851 | 6.871.087 | 66,39% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 3.023.325 | 2.786.286 | 237.039 |
| Inversión | 17.420.613 | 16.622.382 | 798.231 |
| TOTAL | 20.443.938 | 19.408.668 | 1.035.270 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 5.835.818 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 460.888 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 6.296.706 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 4.118.318 | 4.019.836 | 97,61% |
| Cuentas por Pagar | 1.244.245 | 1.244.245 | 100% |
| TOTAL | 5.362.563 | 5.264.081 | 98,16% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El mes de diciembre de 2015 el Tesoro Nacional incluyó a la Corporación Autónoma Regional del Guavio – Corpoguavio en la Cuenta Única Nacional, CUN. | No fuimos informados de esta modificación la cual generó cambios en la parte operativa del aplicativo SIIIF Nación, en situación que debíamos inscribir las cuentas ante el Tesoro Nacional a través de unos formatos especiales, tampoco tenían clara la situación del Call center del |

| | |
|--|---------------------------------------------------|
| | SIIF de los cuales se perdió en promedio 15 días. |
|--|---------------------------------------------------|

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 587.303 | Más de 120 días |

Se reclasificó el valor de la facturación emitida en los años 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 que no han sido recaudados y que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de la cuenta principal a las cuentas de difícil cobro.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 389.785 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 627 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- En el Proceso Ingresos y Recaudos: A pesar de los esfuerzos administrativos para realizar el cobro persuasivo no se ha logrado el recaudo de cartera, se debe provisionar el valor de los derechos que se estimen incobrables y se ajusta anualmente de acuerdo con su evolución, por lo cual, la entidad tiene definida las políticas de cobro de deudores, el método que permite establecer la razonabilidad de los saldos por dicho concepto.

Los proveedores de información contable en la entidad de sancionatorios no entregan copias de la totalidad de los actos jurídicos que se generan para cobro a contabilidad para el respectivo registro contable a pesar de realizar varias acciones administrativas para obtener dicha información.

- Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable: En desarrollo de las normas vigentes sobre sostenibilidad contable, la Corporación Autónoma Regional del Guavio, continuó el proceso de deapuración contable efectuando el seguimiento puntual a la baja de bienes, inservibles en desuso y obsoletos a través de los cuales la Subdirección Administrativa y Financiera, estableció las medidas que se deben seguir con el fin de que los estados financieros reflejen la realidad económica y financiera de la entidad.

D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
OPINION DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL INFORME DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

“Algunos aspectos que la entidad debe tener en cuenta en sus procesos de mejoramiento del Sistema de Control Interno Contable se relacionan con:

- Definir, implementar y documentar una política contable de la entidad que involucre los aspectos que deben aplicarse y tenerse en cuenta en el desarrollo del proceso contable de la Corporación, enmarcado dentro de los lineamientos definidos por los principios, normas técnicas y procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

- Revisar y actualizar los procesos del área financiera que tienen relación con el proceso contable contenidos en el sistema de gestión y control – SIGYCO.

- Por lo menos trimestralmente por parte de la subdirección administrativa y financiera socializar con la alta dirección y en lo posible con los funcionarios y contratistas de la Corporación el resultado de sus operaciones financieras y presupuestales a través de los estados contables y de la ejecución presupuestal.

- Debe adelantarse un plan de capacitación general de todos los funcionarios involucrados en las diferentes áreas del proceso contable, máxime si se tiene en cuenta que en el año inmediatamente siguiente la entidad debe iniciar el proceso de presentación de la información financiera según lo establecido en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 emanada de la Contaduría General de la Nación y que se relaciona con el nuevo marco normativo de la información financiera.

- El informe sobre evaluación del control interno contable fue dado a conocer a la administración de la corporación solicitando adelantar las acciones necesarias con el fin de ajustar los controles necesarios para aquellos aspectos que su calificación estuvo por debajo de los 5 puntos.

CARTERA.

- Cobro Coactivo: Durante el ejercicio, la Corporación adelantó acciones importantes especialmente enfocadas a la recuperación de la cartera a través de cobro persuasivo y coactivo, también se adelantaron actividades enfocadas a la depuración de la cartera representada en saldos a cargo de diferentes deudores por concepto de tasas por uso del agua, tasas retributivas, multas, sanciones, licencias y servicios ambientales.

No obstante existen evidentes dificultades para la recuperación de algunos saldos por los conceptos anotados, lo cual se evidencia en la cartera clasificada como de difícil recuperación que asciende a \$587.302.754, por los siguientes conceptos:

| | |
|------------------------|---------------|
| Multas | \$312.488.331 |
| Tasas por Uso del Agua | \$167.732.423 |
| Tasas Retributivas | \$96.623.312 |
| Servicios Ambientales | \$10.458.688 |

Lo anterior exige que la entidad fortalezca las acciones de cobro coactivo y adelantar análisis de costo beneficio de las acciones jurídicas, principalmente para los deudores que presentan saldos de menor cuantía.

• Actualización Base de datos Deudores Tasas por Uso del Agua.

En el proceso de circularización de deudores adelantado por la revisoría se evidenció que las bases de datos de la Corporación especialmente en lo relacionado con tasas por uso del agua y retributivas no están actualizadas, lo cual originó devolución importante de correspondencia por aspectos tales como remisiabilidad, venta de los predios o porque la información no corresponde a la registrada en la base de datos de la Corporación.

E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La caracterización del proceso gestión contable y financiera se debe actualizar con los parámetros establecidos por la administradora del Sistema Integrado de Gestión y Control SIGYCO.

- No se encuentran documentadas las reuniones para realizar el cruce de información con las diferentes áreas de la entidad que son proveedoras del proceso contable.

- No se realiza la respectiva interpretación de la información financiera intermedia.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 49 | 1125 | 319 | 806 | 18 | 28,35% | 28,35% |
| AUDITORIA RECURSO HÍBRICO 2014 | 18 | 38 | 38 | 2 | 2 | 94,73% | 94,73% |

75. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL – CORPONOR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 9.771.414,03 | 8.713.021,50 | 1.058.392,53 | 89,17% |
| Servicio de la deuda | 2.480.590,36 | 2.477.599,45 | 2.990,91 | 99,88% |
| Inversión | 33.471.269,67 | 21.929.307,00 | 11.541.962,67 | 65,52% |
| TOTALES | 45.723.274,06 | 33.119.927,95 | 12.603.346,11 | 72,44% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|
| Funcionamiento | 9.771.414,03 | 9.062.385,77 | 709.028,26 |
| Deuda | 2.480.590,36 | 2.477.599,45 | 2.990,91 |
| Inversión | 33.471.266,67 | 30.551.728,40 | 2.919.541,27 |
| TOTAL | 45.723.274,06 | 42.091.713,62 | 3.631.560,44 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 8.924.785,66 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.382.200,29 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 11.306.985,95 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL | REZAGO PRESUPUESTAL | % de EJECUCIÓN REZAGO |
|-------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|-------------|---------------------|---------------------|-----------------------|

| | CONSTITUIDO a 31-12-14 | EJECUTADO A 31-12-15 | PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.609.932,29 | 2.451.256,26 | 93,92% |
| TOTAL | 2.609.932,29 | 2.451.256,26 | 93,92% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.617.085) miles

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 11.919 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 259.622 |
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 381.692 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 962 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Aunque se está depurando la cartera en relación a las deudas con antigüedad y los deudores que no se cuenta con su identidad persisten deficiencias frente al recaudo de cartera por deudas mayores a 360 días, que vienen de vigencias anteriores, generando riesgo en los saldos reflejados en la cuenta de deudores para la exigibilidad de los derechos, teniendo en cuenta los términos de caducidad y prescripción, a pesar que la corporación tiene establecido en todas sus actividades acciones de control, se evidencia que los controles no son efectivos para mitigar los riesgos.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• De acuerdo al seguimiento realizado mediante auditoría al proceso de gestión jurídica, procedimiento atención y trámite de solicitudes, peticiones quejas y reclamos, se evidenció que los controles establecidos para el cumplimiento de la respuesta oportuna a las peticiones, quejas y reclamos dentro de los términos de ley, no han sido efectivos.

• En lo concerniente al servicio no conforme, se deben tomar acciones de mejora en el cumplimiento de los tiempos de los trámites ambientales y procedimiento administrativo sancionatorio.

• La corporación no cuenta con el personal de planta suficiente para el desarrollo de sus funciones, razón por la cual cumplir con el objeto misional, se ha visto en la necesidad de contratar personal.

• La corporación diseñó un programa de gestión documental, está pendiente por elaborar la tabla de valoración documental (TVD), registro de activos de información, esquema de publicación, información clasificada y reservada, el plan institucional de archivo PINAR, manual de conservación, inventario documental, implementación del sistema de seguridad de la información.

• La oficina de control interno ha trabajado en el fomento de la cultura de la autoevaluación del control, es así como en la vigencia 2015 se realizaron capacitaciones a los funcionarios que hacen parte de los diferentes procesos de la corporación y se efectuaron las correspondientes autoevaluaciones de la gestión y el control en los diferentes procesos, pero continúan falencias ya que no se mide la efectividad de los controles, como se puede constatar en los resultados de las auditorías de control interno y antes de control.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 14 | 18 | 1 | 0 | 100% | 94% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 14 | 26 | 0 | 0 | 96% | 96% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 14 | 33 | 4 | 29 | 100% | 12% |

NOTA: El Número de hallazgos de la vigencia 2012, corresponde a 7 hallazgos de la evaluación de la gestión y resultados realizada a la corporación y 7 hallazgos correspondientes a la auditoría del recurso hídrico realizado al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quedando pendiente una acción por ejecutar ya que la fecha de vencimiento de la misma esta para el 12 de febrero del 2017.

Los hallazgos correspondientes a la auditoría de la vigencia 2014, el respectivo plan de mejoramiento fue suscrito con la Contraloría General de la República a través del aplicativo SIRECI, el 21 de diciembre del 2015 y en su mayoría la fecha de terminación de las acciones es durante el año 2016.

76. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ÁREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA – CORMACARENA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN A 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.655.400 | 2.652.978 | 2.422 | 99,91% |
| Inversión | 2.861.582 | 538.416 | 2.323.166 | 18,82% |
| TOTALES | 5.516.982 | 3.191.394 | 2.325.588 | 57,85% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 2.655.400 | 2.652.978 | 2.422 |
| Inversión | 2.861.582 | 2.850.723 | 10.859 |
| TOTAL | 5.516.982 | 5.503.701 | 13.281 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.312.307 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 165.304 |

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.477.611 |
|---------------------------------------------------------|------------------|

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(6.958.300) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(7.391.810) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(11.424.124) miles.

- Cuenta 140159 – Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial: A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$417.316 miles. En su mayoría y los más representativos corresponde a la transferencia no consignada del cuarto trimestre de los municipios del departamento.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 3.168.334 | 360 Días en adelante |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|---------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 175.761 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1 – Manejo de Documentos y Soportes Contables. Falta de oportunidad en la recepción de información de los Municipios del Meta.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Fortalecer los controles en la verificación de los soportes que respalden las transacciones y garantizar que estos cumplan con los requisitos exigidos por la DIAN, así como garantizar que se realicen todos los descuentos de ley.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0% | 0% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 7 | 8 | 4 | 4 | 100% | 50% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 9 | 15 | 5 | 10 | 100% | 33% |

Recursos de la Nación

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1-2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------|
| Funcionamiento | 2.905.828 | 2.905.828 | 0 |
| TOTAL | 2.905.828 | 2.905.828 | 0 |

Recursos Propios más Nación

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | | % DE APROPIACION |
|----------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| | DEFINITIVO O Apropiación definitiva | EJECUTADO O obligado | SALDO NO EJECUTADO O | % DE PARTICIPACION | |
| Funcionamiento | 13.862.142 | 12.892.332 | 969.810 | 24 | 7 |
| Servicio de la Deuda | 4.804.000 | 4.788.170 | 15.830 | 0 | 0 |
| Inversión | 30.061.419 | 26.979.666 | 3.081.753 | 76 | 10 |
| TOTALES | 48.727.561 | 44.660.169 | 4.067.392 | 100 | 8 |

NOTA: De acuerdo a esta auditoría las pérdidas de apropiación corresponden a la vigencia 2015 y no a la vigencia 2014 como lo expresa la entidad.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 12.681.280.502 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 388.136.159 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 13.069.416.661 |

NOTA: De acuerdo a esta auditoría las cifras expresadas no están en miles sino en pesos.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCION REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 11.415.592 | 11.072.297 | 97% |
| Cuentas por Pagar | 3.021.047 | 3.021.047 | 100% |
| TOTAL | 14.436.639 | 14.093.344 | 97,62% |

NOTA: Al verificar la información enviada por la Corporación Autónoma Regional de Caldas para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: A 31 de diciembre de 2015 se tiene una acción de mejora incumplida, debido a que la actividad propuesta para subsanar la debilidad no fue eficaz ya que dependió de la respuesta de terceros. Para la vigencia 2016 se replanteó la acción de mejora buscando la eficacia de la misma para subsanar el hallazgo.

- La entidad informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así: Del reporte anteriormente presentado, existe un hallazgo relacionado con la gestión de otras entidades y es el de Constitución Reservas Presupuestales Recursos de la Nación, esto debido a que históricamente el Ministerio de Ambiente distribuye recursos a las CARS solo hasta el inicio del segundo semestre de cada vigencia, adicionalmente, la distribución de estos recursos requiere la aprobación de la Dirección General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, luego pasa a estudio al Ministerio; una vez aprobada por el Ministerio de Hacienda, la Corporación debe esperar a que este le notifique. Sólo hasta que la entidad esté notificada puede incorporar estos recursos al presupuesto, así que en promedio los recursos estarán debidamente incorporados para su ejecución finalizando el tercer trimestre de la vigencia en curso, lo que hace que se deban constituir reservas presupuestales ya que no hay tiempo suficiente para adelantar y ejecutar la contratación. Los demás hallazgos están relacionados con asuntos administrativos que se corrigen con la creación y fortalecimiento de controles internos.

77. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Recursos Nación Miles de Pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | |
| Funcionamiento | 2.905.828 | 2.905.828 | - | 100% | 100% |
| TOTALES | 2.905.828 | 2.905.828 | - | - | 100% |

Recursos Propios más Nación

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO O Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | |
| Funcionamiento | 13.862.142 | 12.892.332 | 969.810 | 93,00% | 93,00% |
| Servicio de la Deuda | 4.804.000 | 4.788.170 | 15.830 | 100,00% | 100,00% |
| Inversión | 30.061.419 | 26.979.666 | 3.081.753 | 90,00% | 90,00% |
| TOTALES | 48.727.561 | 44.660.169 | 4.067.392 | 92,00% | 92,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2014.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 357; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 11.451.323.412 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 3.021.046.864 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 14.472.370.276 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Reportes | Los reportes requeridos solo pueden ser consultados en horarios establecidos (presupuesto) No se tienen observaciones por parte de contabilidad. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad Planta y equipo no explotado | 274.578 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 25.146 |

- Cuenta 199952; por valor de \$894.229 miles: Bienes Inmuebles – Terrenos – La Corporación contrató el estudio técnico de los terrenos en el año 2013 con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, de los cuales presentó informe de 4 terrenos para la vigencia 2013 y de 82 terrenos en el año 2014; una vez finalizado el contrato con el IGAC se observa que no se actualizaron estudios técnicos para 28 terrenos ubicados en los municipios de Manizales y Salamina.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 5: Al corte de la vigencia 2015, se registra un ajuste por mayor valor causado en rendimientos sobre recursos entregados en administración, los cuales fueron causados en la vigencia 2014 según certificación del contratista, pero que al verificarse nuevamente en la vigencia 2015, genero un ajuste por error aritmético de M \$107.805

- Nota 5.1: En la cuenta 5815, se procede al reconocimiento de un activo, "Obras de Infraestructura del interceptor de la Quebrada Manizales", reconocido en las vigencias 2004 a 2014, como inversión en gasto público Social en Medio Ambiente; y que de acuerdo a Concepto emitido por la Contaduría General de la Nación se debe registrar un "Ajuste de Ejercicios Anteriores" contra la Propiedad, Planta y Equipo de la Entidad. Este ajuste se realizó por valor de M\$6.924.288. (Oficio CGN con radicado 20152300044031 del 07- 12- 2015). A su vez, este bien, se entregó en aporte bajo condición a Aguas de Manizales, S.A. E.S.P. convenio interadministrativo 207 de 2015, por un valor de M\$8.411.822 con fecha de terminación y reintegro del bien el 4 de agosto de 2045. De acuerdo a lo anterior, y teniendo en cuenta lo enunciado en los párrafos 10 y 11 del "Procedimiento contable para el reconocimiento y

revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo", la entidad decidió definir una vida útil de 30 años para el bien, en consideración al potencial de servicios del activo y las políticas de mantenimiento y reparaciones (establecidas en el contrato interadministrativo), además de la fecha establecida para su reintegro.

D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.

- "Los estados contables básicos a 31 de diciembre de 2014, que fueron dictaminados por mi el 20 de febrero de 2015, contenían las siguientes salvedades:

b) *Los terrenos registrados en la propiedad, planta y equipo, estaban siendo objeto de depuración, conciliación y avalúos.*

A diciembre 31 de 2015 aunque se advierten gestiones por parte de la administración, la situación no ha sido subsanada en su totalidad. Se continúa en el proceso de conciliación en lo relacionado con avalúos pendientes por realizar y registro de titularidad. Su valor en libros a costo histórico alcanza \$545.823.037.

c) *Se continúa con el proceso tendiente a depurar y conciliar la cartera de la Corporación, en las partidas que no revisten certidumbre y que a la fecha se encuentran sometidas a saneamiento jurídico a fin de determinar cuantías que se tipifiquen como prescritas, saneadas, pagadas, acordadas, en trámite, con medida cautelar y extintas. A la fecha no se tiene cuantificada la partida objeto de saneamiento.*

A 31 de diciembre de 2015 aunque se advierten gestiones por parte de la administración, la situación no ha sido subsanada en su totalidad. Se continúa en el proceso tendiente a depurar y conciliar la cartera de la Corporación.

E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se realizó un proceso de depuración y solicitud de información para legalizar la información, de los contratos interadministrativos quedando pendiente algunos valores desde la vigencia 2010.
- Con relación a las deudas de difícil cobro sobre las que ha prescrito la acción de cobro, se está realizando el proceso de depuración contable.
- La corporación no ha implementado aún la guía metodológica para la valoración de bienes y servicios ambientales relacionada con el sistema de costos económicos del deteroro y la conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables.
- No se ha actualizado el costo de la totalidad de terrenos adquiridos en vigencias anteriores al valor de realización o costo de reposición.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA COR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA M. A.31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA M. A.31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 16 | 37 | 1 | 36 | 0 | 2,7% |

En cuanto a los hallazgos estructurales y que su corrección depende de terceros, nos referimos a la aplicación del Decreto 777 de 1992, ya que la interpretación de la Contraloría General de la República frente a la contratación a través de esta figura, genera controversia en las Corporaciones Autónomas Regionales.

G. OTRAS OBSERVACIONES

- Aunque la entidad presenta certificación del aplicativo MECI, no presenta Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

78. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA - CORTOLIMA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.606.767.00 | 1.606.767.00 | - | 100.00% |
| Inversión | 2.393.009.32 | 1.929.006.63 | 464.002.70 | 80.61% |
| TOTALES | 3.999.776.32 | 3.535.773.63 | 464.002.70 | 88.40% |

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 1.606.767.00 | 1.606.767.00 | - |
| Inversión | 2.393.009.32 | 2.315.888.54 | 77.120.79 |
| TOTAL | 3.999.776.32 | 3.922.655.54 | 77.120.79 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 464.002.70 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 398.464.38 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 862.467.08 |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **NOTA 6 – SALDOS PENDIENTES DE DEPURAR.**

La cuenta 1475 Deudas de Difícil Recaudado, se debe continuar con el proceso administrativo establecido en la Resolución número 123 de febrero 14 de 2007 por medio de la cual se estableció el reglamento interno del recaudo de cartera de la Corporación.

La cuenta de Orden 8315 Activos Retirados que corresponden a bienes inservibles, los cuales se encuentran en proceso de destrucción, venta o remate, se debe continuar con las actuaciones administrativas con el fin de llevar a cabo la venta o en su defecto, tomar las decisiones correspondientes dando cumplimiento a la Ley y así depurar el saldo.

- **Cuenta 1207 Inversiones patrimoniales en entidades no controladas:** En la Terminal de Transporte de Ibagué S.A. tienen 821.638 acciones representadas por los Títulos N°s. 008- A, 068- A, 130- A, 0202- A y 0365- A; registrados en su valor nominal de mil pesos (\$1.000.00). Según el certificado de participación accionaria por el año gravable 2015 es de \$7.095,99 por acción, lo cual da a la Corporación un porcentaje de participación del 20.948%. Hay que tener en cuenta que la certificación fue expedida con la salvedad que los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 no han sido aprobados por la Asamblea General de Accionistas. Su actualización se realiza por el valor intrínseco de la acción previa certificación al finalizar cada trimestre. El saldo de esta cuenta es por valor de \$1.183.205 milles, correspondiente a su costo histórico”.

- **Cuenta 1401 Ingresos No Tributarios: Otros Deudores,** que corresponde a los préstamos internos que se hacen necesarios con el fin de dar continuidad a la ejecución de las obras realizadas con recursos de las Rentas Contractuales y por trámites de índole presupuestal y administrativo, no se realizaron las transferencias de dichos recursos por parte de cada una de las entidades firmantes.

- **Tasas por Contaminación de Recursos Naturales:** A la fecha hay 41 acuerdos de pago vigentes por valor de \$3.238.076 miles de pesos.

- **Multas:** Es de aclarar que las multas de vigencias anteriores se encuentran en cobro coactivo. El estado de las multas es el siguiente:

| Cuenta | Concepto | Cifras en Miles de Pesos | | | | | |
|---------------|--------------------------|--------------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|-------------|
| | | 2015 | | | 2014 | | |
| | | Valor | %PAR | Variación | Valor | %PAR | Variación |
| 140102001 | Multas Vigencia Actual | 215.735 | 2.19% | 373.958 | 3.80% | -158.223 | -42.31% |
| 140102002 | Multas Vigencia Anterior | 9.613.772 | 97.81% | 9.460.317 | 96.20% | 153.455 | 1.62% |
| 140102 | TOTAL | 9.829.507 | 100% | 9.834.275 | 100.0% | -4.768 | 0.0% |

- **Cuenta 1420 Avances y Anticipos Entregados:** Los contratos Interadministrativos N° 092 del 8 de Noviembre de 2006 suscrito con el Municipio de Herveo y el N° 041 del 30 de diciembre de 2010 suscrito con el Municipio de Anzoátegui, se les interpuso un proceso jurídico por parte de la Corporación. (Cifras en miles de pesos)

| No. Contrato | Contratista | Saldos Año 2006 - 2014 | Saldos Año 2015 | Saldo Total por Amortizar |
|--------------|------------------------------------------|------------------------|-----------------|---------------------------|
| CIA 92/06 | Municipio de Herveo | 143.500 | 0 | 143.500 |
| | Anticipo proyectos de inversión | 47.890 | 1.641.692 | 1.689.581 |
| | Anticipo proyectos inversión Vig. actual | | 1.641.692 | 1.641.692 |

- **Cuenta 1425 Depósitos Entregados en Garantía:** Al Contrato Interadministrativo N° 090 del 31 de diciembre de 2008 suscrito con la E.S.P. EMPRESA IBAGUERENA DE ACUEDUCTO, le fue interpuesto un proceso jurídico por parte de la Corporación. (Cifras en miles de pesos)

| No. Contrato | Contratista | Saldos Año 2006 - 2014 | Saldos Año 2015 | Saldo Total por Amortizar |
|------------------|---------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|---------------------------|
| CIA 090/31/12/08 | E.S.P. EMPRESA IBAGUERENA DE ACUEDUCTO y ALCANTARILLADO | 440.232 | 0 | 440.232 |
| | Depósitos para bienes | 0 | 10.951 | 10.951 |
| | Depósitos para Bienes Vigencia actual | 0 | 10.951 | 10.951 |

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 41.787 | Deudas con vencimiento mayor a 5 años. |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Inconvenientes en la identificación de los usuarios respecto a sus números de cédula de ciudadanía y/o NIT, direcciones de envío de correspondencia y actualización de las concesiones en la base de datos del programa de Tasa Uso de Aguas por lo que se hace necesario durante la vigencia fiscal 2016 continuar con el proceso de la depuración y actualización de los terceros del aplicativo Financiero Sysman y los usuarios de la Tasa Uso de Aguas

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE PLANES DE MEJORA POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| Auditoría regular vigencia 13 realizada en el segundo mes de 2014 | 29 | 57 | 50 | 5 tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendiente de verificar efectividad, están dentro de términos. | 2 tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendiente de verificar efectividad, están x fuera de términos. | 96,5% | 96,5% |
| Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-2015 – cinco (5) Acciones tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendiente de seguimiento para verificar efectividad, están dentro de términos. Actividades o Acciones de Mejora Incumplidas a 31-12-2015. 2 tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendiente de seguimiento para verificar efectividad, están x fuera de términos. | | | | | | | |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Actividades o Acciones de Mejora Incumplidas a 31-12-2015. Dos (2) Acciones tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendiente de seguimiento para verificar efectividad, – están por fuera de términos. En el transcurso del primer semestre de 2016, se realizará el seguimiento para verificar el cumplimiento y efectividad de las dos Acciones de Mejora, y se diligenciará el resultado en el avance del Plan de Mejoramiento con corte a 30/06/2016 a través del Aplicativo SIRECI de la Contraloría General de la República CGR.

79. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA - CORANTIOQUIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.707.953 | 9.097.185 | 2.162.367 | 81,50% |
| Inversión | 88.496.366 | 66.379.911 | 5.728.814 | 93,50% |
| TOTALES | 100.204.319 | 75.477.096 | 7.891.181 | 90,10% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 11.707.953 | 9.545.586 | 2.162.367 |
| Inversión | 88.496.366 | 82.767.552 | 5.728.814 |
| TOTAL | 100.204.319 | 92.313.138 | 7.891.181 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 15.283.867 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 3.069.915 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 18.353.782 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 16.671.697 | 14.444.669 | 87,00% |
| Cuentas por Pagar | 1.338.341 | 1.330.559 | 99,00% |
| TOTAL | 18.010.038 | 15.775.228 | 88,00% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Efectivo - Recaudos por Clasificar por valor de \$46.467 miles de pesos, registrados en subcuenta 290580, que corresponden a consignaciones pendientes por identificar en los distintos bancos, con una vigencia no mayor a seis meses.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26.894.679 | La Corporación registra en esta cuenta el valor de las cuentas por cobrar que se encuentran en acuerdo de pago independientemente de la edad de la cartera. |

- Cuenta 1475 - Deudas de Difícil Recaudo: Se tiene un saldo de \$26.894.679 miles de pesos en la subcuenta 147509 Prestación de servicios, que representa el 15,7% del total del activo, distribuidos así:

| | | | | | | | |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 51 | 170* | 5 | 46 | 0 | 20% | 20% |

*Este número de acciones pactadas se debe a que en algunos casos, para un mismo hallazgo, se propusieron varias acciones de mejora.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

- El Informe del Sistema de Control Interno Contable enviado por la Corporación, se encuentra sin la respectiva firma del responsable.
- La entidad no envía el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015. Envío un Informe Pormenorizado de fecha de Noviembre 2015 a febrero 2016, además informan un porcentaje de avance del 98% del año 2014.

80. FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO - FONADE.

A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(220.978.246) miles.

- **Cuentas por Cobrar:** Es importante indicar que del valor total de las cuentas por cobrar \$25.465 millones, el 51% equivalente a \$12.992 millones, corresponden a partidas que se encuentran con un proceso jurídico en curso y que hasta tanto no se produzca el respectivo fallo no es posible su depuración, el 24% por valor de \$6.087 millones corresponden a partidas que ya surtieron el proceso de gestión para su recuperación y en cumplimiento de lo establecido por la Superintendencia Financiera se está surtiendo el trámite correspondiente para su castigo y el 11% equivalente a \$2.708 millones corresponde a anticipos entregados a terceros los cuales se vienen legalizando de acuerdo con la ejecución de los contratos.

A continuación se presenta el saldo a 31 de diciembre de 2015 de las cuentas por cobrar de acuerdo a su antigüedad:

| AÑO | DESCRIPCIÓN | 2015 | |
|------|-------------------------------------|--------------|-----------------------|
| | | No. Partidas | Valor CXC Provisional |
| 2002 | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 1 | \$104 |
| 2007 | EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO | 4 | 276 |
| 2008 | EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO | 4 | 24 |
| | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 2 | 871 |
| 2009 | CUOTAS DE GERENCIA | 1 | 50 |
| | EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO | 2 | 81 |
| | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 13 | 963 |
| 2010 | EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO | 10 | 1.128 |
| | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 24 | 619 |
| 2011 | CUOTAS DE GERENCIA | 1 | 30 |
| | | | 0 |

Facturas en proceso cobro coactivo sin acuerdo de pago por \$5.001.308 miles de pesos, que representan el 18,6% de las cuentas de difícil recaudo y \$21.893.371 miles de pesos, en cuentas con acuerdo de pago, que representan el 81,4% del total de las mismas.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Excesivos costos para el manejo del archivo documental dadas las exigencias legales en cuanto al tiempo de conservación de los documentos, todo esto en aplicación de la norma.

- Como es de conocimiento público, el sistema Tributario Colombiano es bastante cambiante y dinámico, debido a la cambiante normatividad en materia tributaria se genera incertidumbre en la gestión corporativa. Como medida para reducir este impacto se hace una interacción constante y permanente con la revisoría fiscal, la cual cuenta con personal especializado en la materia.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se establece como requisito para la sostenibilidad del sistema contable, la obligación de identificar los riesgos inherentes a cada una de las actividades del proceso contable público y garantizar la existencia y efectividad de los controles que deben implementarse para la administración de los riesgos identificados; no obstante, el mapa de riesgos para el proceso contable que garantice una adecuada administración y monitoreo permanente debe ser actualizado, debido a la nueva estructura adoptada en Corantioquia.

- La Corporación cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable el cual fue actualizado mediante la Resolución 170- 1509- 21369 de septiembre de 2015 y dentro de sus funciones se tiene establecido la de “definir los procedimientos y controles que sean necesarios para llevar a cabo de manera eficiente, eficaz, económica e integral, el proceso contable por los responsable directos de la información, garantizando con ello la confiabilidad, razonabilidad y oportunidad permanente de la información contable”; no obstante, desde este Comité se deben liderar las actividades tendientes a la identificación y actualización de los riesgos del proceso contable, a la evaluación a las acciones de control y al seguimiento sobre las mismas.

- La Corporación en el Acuerdo 444 de 2014 en su Capítulo VII y para el cumplimiento del artículo 73 inciso 1° del Decreto 111/96 y artículo 1° del Decreto 0630/96, dispone del Plan Anual Mensualizado de Caja – PAC, como un instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles para las entidades que se financian con recursos de la Nación, recursos propios y recursos de convenios, se establecen montos máximos de pagos en lo que se refiere a sus propios ingresos (Recursos Propios), en coherencia con el fin de cumplir sus compromisos. En consecuencia, los pagos se harán teniendo en cuenta el PAC y se sujetarán a los montos aprobados en él, este se está llevando desde el área de Tesorería, pero no se pudo encontrar Actas de constitución para el año 2015 y los soportes de modificación de los Ordenadores del Gasto según sus responsabilidades en la ejecución del presupuesto, así mismo, no se evidenció la socialización a los Ordenadores del gasto sobre el PAC año 2015.

- En el procedimiento B.3.1.1.1 del SGI, se indica que se debe determinar un cronograma para diferentes actividades entre ellas arcos a la Caja Menor que está a cargo de la Subdirección Administrativa en el Grupo de RFT, sin embargo durante el año 2015 no se realizó.

- Finalmente, se evidencia que con el ingreso de nuevos funcionarios a la Subdirección Financiera no se evidencia en el primer semestre la ejecución del Plan de Capacitación Corporativo, capacitaciones que iniciaron en el mes de agosto; no se tuvo en cuenta la capacitación para todo el personal en los temas de información exógena tributaria para la DIAN, Capacitación en Sistema SIIF Nación, conversión de las normas internacionales financieras para el sector público NIIF- NICSP, elaboración de Indicadores y análisis de gestión, valoración de costos ambientales e identificación del mapa de riesgos costos y procesos contables.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| AÑO | DESCRIPCIÓN | 2015 | |
|-----|-----------------------------|--------------|-----------------------|
| | | No. Partidas | Valor CXC Provisional |
| | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 3 | 1.652 |
| | OTRAS | 3 | 0 |
| | TOTAL | 327 | \$25.465 |
| | | | \$19.362 |

- Cartera de Créditos: A 31 de diciembre de 2015, presentan cartera clasificada con riesgo de incobrabilidad E por valor de \$764 millones.
 - Al cierre de la vigencia 2015, FONADE no ha transferido 2 lotes a la sociedad PBB hasta tanto se definan las acciones jurídicas entabladas por la entidad y por terceros, que cuestionan la titularidad de los mismos. Así mismo, de conformidad con el negocio jurídico FONADE no ha cancelado al Ministerio el valor de \$1.706 millones correspondiente a estos predios, pues a la fecha en que decisiones judiciales la privaron del derecho de dominio, no se habían cumplido los plazos para su pago. En todo caso, FONADE mantiene la posesión sobre los terrenos y a la par que defiende la titularidad de los mismos, ha iniciado una acción en contra del Ministerio de Comercio Industria y Turismo, en procura del saneamiento por evicción y la resolución parcial del contrato de compraventa, proceso que siguen en curso y de los que se da cuenta más adelante.

| LOTE | ÁREA (Has) S/ESCRITURAS | VALOR COMERCIAL (millones de pesos) | OTROS (millones de pesos) | VALOR TOTAL (millones de pesos) |
|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| LA TRUCHUELA LOTE 5 | 10,5 | 849 | 0 | 849 |
| EL TUCO LOTE 4 | 10,1 | 857 | 0 | 857 |
| TOTALES | 20,6 | 1.706 | 0 | 1.706 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 20.126.091 | Mayor a 180 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.706.228,00 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 3.817.974,00 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

| AÑO | DESCRIPCIÓN | 2015 | | Valor Provisional |
|------|---------------------------------------------|--------------|-----------|-------------------|
| | | No. Partidas | Valor CXC | |
| | EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO | 6 | 496 | 496 |
| | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 12 | 87 | 87 |
| 2012 | EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO | 18 | 2.621 | 2.621 |
| | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 39 | 2.816 | 2.816 |
| 2013 | CUOTAS DE GERENCIA | 2 | 122 | 0 |
| | EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO | 12 | 1.461 | 1.461 |
| | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 38 | 4.053 | 4.053 |
| 2014 | APORTES DE CLIENTES PENDIENTES POR INGRESAR | 4 | 133 | 133 |
| | CLÁUSULA PENAL | 1 | 20 | 20 |

| AÑO | DESCRIPCIÓN | 2015 | | Valor Provisional |
|------|-------------------------------------------------|--------------|-----------|-------------------|
| | | No. Partidas | Valor CXC | |
| | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 23 | 1.947 | 1.947 |
| 2015 | INCAPACIDADES A EPS | 2 | 1 | 1 |
| | ANTICIPOS ENTREGADOS DE CONTRATOS | 3 | 2.708 | 0 |
| | APORTES DE CLIENTES PENDIENTES POR INGRESAR | 15 | 574 | 548 |
| | ARRENDAMIENTOS | 1 | 32 | 0 |
| | CLÁUSULA PENAL | 1 | 1 | 0 |
| | CONCEPTOS DE NÓMINA | 8 | 1 | 0 |
| | CUOTAS DE GERENCIA | 5 | 537 | 0 |
| | CXC A TERCEROS MENORES CUANTÍAS | 1 | 2 | 0 |
| | CXC A TERCEROS POR RETENCIONES | 7 | 2 | 0 |
| | CXC ENTRE CONVENIOS | 8 | 321 | 0 |
| | CXC ESTAMPILLAS | 11 | 40 | 0 |
| | CXC POR RETENCIONES | 2 | 0 | 0 |
| | EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO | 19 | 1.532 | 1.113 |
| | IMPUESTO DE GUERRA | 2 | 14 | 0 |
| | INCAPACIDADES A EPS | 9 | 8 | 0 |
| | TRASLADO DE RENDIMIENTOS Y RETENCIONES A FONADE | 10 | 138 | 0 |

- Aunque se cuenta con indicadores definidos para los procesos, no se tienen establecidos indicadores de efectividad en los procesos misionales que permitan medir el impacto de los productos y servicios ofrecidos por la entidad.
- Se presentan debilidades en la planificación de los cambios resultantes de las modificaciones de la estructura organizacional y su impacto en las diferentes áreas que conforman la entidad.
- Se detectaron dificultades en la toma de acciones resultantes de la retroalimentación de los resultados de la estrategia de rendición de cuentas, ya que se realizó en diciembre de 2015; lo que no permitió su ejecución durante la vigencia.
- Se recomienda fortalecer el sistema integrado de documentación que cubre el plan de conservación documental y el plan de preservación digital.
- Aun cuando se evidencia las actualizaciones en el Plan Institucional de Capacitación, por cambios organizacionales o normativos, no se identifican la trazabilidad en las modificaciones realizadas en el plan.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 28 | 56 | 43 | *13 | 0 | 100% | 74,95% |

NOTA: *De las 13 actividades o acciones de mejora en proceso, 5 están en avance parcial, 8 sin avance y que no se había vencido el término a 31 de diciembre de 2015.

81. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 14.813.845 | Mayor a 360 días |

NOTAS: En el Catálogo General de Cuentas, presenta la cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recaudo con saldo de \$2.785.143 miles.

En las notas a los estados financieros informan que tienen deudas de difícil cobro, por valor de \$10.097 millones los cuales se encuentran registrados en las cuentas de tasas e intereses atendiendo la reclasificación ya que se encontraban registradas en su totalidad en la cuenta 1475 deudas de difícil cobro.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| Miles de pesos | | |
|----------------|---------------------|-------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 242524 | Embargos Judiciales | 11 |

- 2.1. Efectivo: La Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR, elabora mensualmente las conciliaciones bancarias realizando los ajustes correspondientes. A 31 de diciembre de 2015 quedaron las siguientes partidas conciliatorias:

“Informe Sobre Otros requerimientos Legales y Reglamentarios:

- La gestión de riesgos de Operativo SARO, de liquidez SARL y en lo pertinente, lo relacionado con el sistema de administración de riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo SARLAFI, así como la evaluación y clasificación de los bienes recibidos en pago. El Fondo dio cumplimiento a las instrucciones relacionadas con el riesgo de mercado SARMI, con excepción de mantener a disposición de los organismos de control las evaluaciones del valor de sus inversiones, de que trata el numeral 8.3 Capítulo I de la Circular Básica Contable de la superintendencia Financiera de Colombia; la administración está adelantando las gestiones para integrar los análisis de aspectos jurídicos y financieros a un estudio que soporte esa evaluación.

Evaluación del Control Interno:

- En cumplimiento del plan de mejoramiento institucional orientado a cumplir las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, resultado de un proceso de inspección del año 2012, FONADE estructuró un proyecto para desarrollo in-house de un sistema de información que opere como una herramienta de apoyo y control en la administración de los procesos Core del negocio como convenios y contratos derivados, instrumento de consulta permanente que asegure la integridad de la información para entes internos y externos, que actualmente se soporta en diferentes informes con un alto componente de elaboración manual.

Otros asuntos relevantes durante la auditoría

- La Superintendencia Financiera de Colombia, mediante comunicación de diciembre de 2015 ordenó el registro contable de una provisión por el 10% del valor de la sanción impuesta por la DIAN respecto de la declaración de la renta de 2008 equivalente a \$4.450 millones, la cual quedó incluida dentro de las provisiones por otros litigios por procesos administrativos. El Fondo inició un proceso de nulidad y restablecimiento del derecho contra la Resolución de la autoridad tributaria; en su concepto y en el de los asesores tributarios de la entidad la probabilidad de ocurrencia de esta contingencia es remota.

- El documento CONPES 3333 de 2005 fijó lineamientos en materia turística para el desarrollo del proyecto Playa Blanca – Barú, determinándose que debían transferirse los terrenos propiedad del Ministerio de Comercio Industria y Turismo destinados al citado proyecto a una empresa industrial y comercial del estado, considerándose que FONADE era la entidad idónea para ello. Mediante escritura pública, en 2012 se legalizó la transferencia de 15 predios recibidos por el Fondo de la Sociedad Playa Blanca Barú S.A.S. A diciembre de 2015 la inversión del Fondo en esa Sociedad es \$59.572 millones de valor nominal y \$78.310 millones como valor de mercado, correspondiente al 49% de participación.

- Como un evento posterior sucedido antes de la emisión de mi dictamen y tal como se indica en la nota 25 de los estados financieros, el Decreto 070 de enero de 2016 modificó el artículo 10.6.1.1.2. Del Decreto 2555 de 2010 en lo relacionado con el límite de inversión del Fondo en la Sociedad Playa Blanca Barú S.A.S, posibilitando que FONADE ajustara los límites establecidos para esta inversión. En sesión del 25 de enero de 2016 la Junta Directiva del Fondo dio voto favorable a la suscripción adicional de 3.377.080 acciones en esa Sociedad, por valor \$3.377 millones, con lo que se conserva la participación que tiene, dentro del proceso de aumento de capital adelantado por esa Sociedad. Con la suscripción de estas acciones, la participación accionaria de FONADE en la sociedad Playa Blanca Barú S.A.S. corresponde al 42,07% de su propio patrimonio sin tener en cuenta el superávit por inflación”.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- Aunque la entidad cuenta con aplicativos que soportan la operación del negocio, no se cuenta con un sistema de información robusto que administre todos los aplicativos que apoyan la gestión.
- Se presenta deficiencias en la definición y/o ejecución de los planes de acción (SGC/SCI), ya que se evidenció que las actividades no se cumplen en los tiempos programados y se mantienen las debilidades encontradas dentro de los procesos auditados.

Cifras en Miles de Pesos

| PERIODICIDAD DE LAS PARTIDAS CONCILIATORIAS | | | | |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|-------------------|
| Cuentas | 0-30 | 31-180 | 181-360 | Más de 361 |
| 1792 Bogotá | | 430 | | 430 |
| 3080 | | | 529 | 529 |
| Bancolombia | | | | |
| 0243 Occidente | 16.046.963 | 17.581 | 5.717 | 3.715 |
| 0295 | | | 714 | 16.073.976 |
| Davivienda | | | | 714 |
| 1114 Agrario | | | | 612 |
| Totales | 16.046.963 | 18.011 | 5.717 | 5.570 |
| | | | | 16.076.261 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 4.2 – Estructura del Área Financiera:** Falta fortalecer el Sistema de Capacitación al interior del equipo de trabajo de contabilidad relacionado con las actualizaciones contables para así poder reportar los hechos económicos, social y ambiental se identifiquen y estén soportados por documentos. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

1 a. “La Corporación ha propendido por implementar un Gobierno de Tecnología de la Información (TI), dentro de la operación diaria de sus actividades; no obstante, se identificaron controles relevantes que deben ser fortalecidos en el corto y mediano plazo, entre los cuales se encuentran, el seguimiento y validación periódica de la funcionalidad y factibilidad del Plan Estratégico de TI y su alineación con los objetivos de la CAR, una administración preventiva, segregada y automatizada para la administración de incidentes y problemas y el licenciamiento de software, así como la culminación del proyecto de Plan de Continuidad de la Corporación mediante la implementación del Centro Alterno y la elaboración de un Plan de Contingencia Funcional.

Por otra parte, se encontraron deficiencias importantes relacionadas principalmente con los controles de acceso físico y ambiental del centro de cómputo, así como una inadecuada segregación de funciones y administración de usuarios en el sistema contable FINANZAS2000. Dichos controles, deben ser optimizados en el corto plazo con el fin de no comprometer la información tanto física como lógicamente; como evidencia de ello se observa que la Corporación no cuenta con un software que permita liquidar, administrar, controlar y monitorear los ingresos operacionales, generando un volumen importante de procesos manuales sujetos a riesgo operativo”. A 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha del presente informe, no se ha culminado el proceso de implementación y puesta en funcionamiento del ERP de gestión administrativa y financiera adquirido por la CAR, de acuerdo al plazo establecido en el contrato N° 1399 del 23 de enero de 2015, suscrito entre la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR y ADA S.A., prorrogado por dos meses más con nueva fecha de terminación el 22 de marzo de 2016. Hasta tanto no se cumplan los procedimientos objeto de contratación, no se podrán conocer las mejoras en el Sistema de Control Interno Administrativo y Contable de la Corporación que deberán considerar la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público, por lo que la salvedad continúa vigente.

5. Dado que a la fecha la Corporación no ha culminado su proceso de implementación del ERP, al 31 de diciembre de 2015 se presenta una subestimación en los activos por terrenos y en consecuencia en el patrimonio (capital fiscal) por valor de \$54.360 millones, toda vez que la Corporación registró en esta última cuenta, los terrenos como un menor valor.

6. Como se indica en la nota 2.4 a los estados financieros, la Corporación registra una provisión por desvalorización de plantas de tratamiento de aguas residuales por valor de \$35.692 millones que no ajustó al 31 de diciembre de 2015, a pesar que el dominio y propiedad de estos activos se transfirió mediante resoluciones, a diferentes municipios del departamento de Cundinamarca; situación que genera una subestimación de los activos y patrimonio de la Corporación.

7. Tal como se indica en la nota 2.6 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2015, la Corporación no ha adoptado la recomendación efectuada por la Contraloría General de la República en informe emitido en noviembre de 2015, en el cual especifica que se deben registrar como gasto público social y no como un cargo diferido, la suma de \$91.966 millones, correspondientes a adecuaciones hidráulicas realizadas sobre algunos tramos del Río Bogotá en ejecución del contrato suscrito con la firma FCC. Con el fin de asegurarse frente a este registro, la Corporación elevó consulta a la Contaduría General de la Nación, la cual a la fecha del presente informe no se ha recibido; por lo que el gasto de la Corporación puede estar subestimado en dicha suma.”

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Sistema de Información no cuenta con todas las herramientas técnicas de un sistema de información integrado que permita generar de manera más ágil la información contable.

- Se identifica debilidades en los canales de comunicación, en la remisión oportuna de la información por parte de los proveedores de la información contable, afectando de esta manera las actividades y cierres contables mensuales oportunos.

- De acuerdo con el informe generado por la revisoría fiscal del 5 de febrero de 2015, los estados financieros presentaron salvedad.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Oportunidades de Mejora:

- Según lo dispuesto en la Ley 909 de 2004 en lo referente al “Plan Anual de Vacantes” como un instrumento de gestión que hace parte del Plan de Previsión de Recursos Humanos y del Plan Estratégico de Recursos Humanos, se hace necesario revisar y atender estos lineamientos, con el ánimo de alinear la planeación estratégica del recurso humano con la planeación institucional. Más aún cuando la normativa hace referencia a los Planes de Previsión de Recursos Humanos establecidos en la Ley 909 de 2004, artículo 17, donde se determina que las Unidades de Personal o quienes hagan sus veces deberán elaborar y actualizar anualmente Planes de Previsión de Recursos Humanos.
- En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa de la Corporación.

- Los indicadores para medir el comportamiento de la gestión aún no se consolidan como herramienta clave para mediciones oportunas y alarmas tempranas que en la práctica ayuden a la toma de decisiones.

- Es importante que la Entidad cuente con mediciones sobre el impacto de sus políticas y en general sobre algunas de sus estrategias aplicadas, esto con miras al fortalecimiento de la gestión.

- Para garantizar la operatividad de los controles y evitar la materialización de los riesgos es necesario además de fortalecer el seguimiento oportuno a los riesgos de los procesos, realizar actividades de socialización y capacitación, especialmente cuando se actualizan los mapas de riesgos dando a conocer de forma inmediata los cambios incorporados, y reforzar así la importancia de los seguimientos y aplicación de controles por parte de los líderes e integrantes de los procesos.

- Es importante continuar adelantando las actividades para la armonización de los procesos relacionados con el acceso a la información pública, así como los procedimientos para el ejercicio y garantía para su

consulta por los diferentes usuarios, de acuerdo con lo establecido en Ley 1712 de 2014 "Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública", reglamentada parcialmente por el Decreto 103 de 2015, así como los lineamientos de gobierno en línea, Decreto 2573 del 12 de diciembre de 2014.

- Es necesario disponer de una mayor articulación entre las acciones que se vienen realizando por cada una de las áreas y funcionarios responsables de ejecutar y llevar a cabo las actividades de la política de seguridad de la información, así como, establecer una periodicidad para realizar la revisión de las políticas de seguridad.
- Fortalecer los mecanismos existentes para el seguimiento a las respuestas oportunas a los derechos de petición y continuar avanzando en el análisis cualitativo de esta información, para que sea utilizada como insumo en el mejoramiento de la gestión institucional.
- Teniendo en cuenta que los Planes de Mejoramiento Individual son un componente de los instrumentos de evaluación de desempeño del personal inscrito en carrera ordinaria, se hace necesario que la Corporación adelante acciones que permitan contar con esta herramienta, en la cual se planteen acciones de mejora y de esta forma realizar un adecuado seguimiento por parte del dueño del proceso.
- Como estrategia para el mantenimiento y mejora continua del Sistema de Control Interno, los líderes de los procesos deben realizar actividades de seguimiento y monitoreo permanente a los procesos y a todos los planes de mejoramiento resultantes de las auditorías internas y de los diferentes organismos de control, lo que permitirá el sostenimiento del Sistema a largo plazo.
- Igualmente, es necesario incrementar los niveles de conocimiento y apropiación del Proceso Servicio No Conforme, por parte de los usuarios (Direcciones Regionales) y de las ventajitas y bondades de la herramienta Sistema de Administración de Expedientes-SAE.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 64 | 302 | 284 | 0 | 18 | 94,04% | 100% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 56 | 128 | 106 | 3 | 19 | 82,81% | 97,66% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 Por tramite CGR | 5 | 11 | 7 | 1 | 3 | 63,64% | 90,91% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 Actuación Especial de Fiscalización | 6 | 9 | 7 | 2 | 0 | 77,78% | 77,78% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 Actuación Especial | 3 | 4 | 3 | 0 | 1 | 75% | 100% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: No obstante, los planes de mejoramiento correspondiente a la Auditoría Regular Vigencia de 2014 y la denuncia anónima N° 2015- 80082- 82111- D (REDES) presentaron fecha de cierre el 28/02/2016.

El Plan de Mejoramiento AT47 Actuación Especial de Fiscalización N° 47 Denuncias Minería presenta fecha de cierre el 30/04/2016.

- Las razones del incumplimiento de las actividades previstas en el Plan de Mejoramiento se generaron:
 - Suscripción de compromisos los cuales dependían su ejecución del cierre fiscal (contable, presupuestal, tesorería, entre otros), actividad que se efectúa en el mes de enero.
 - Se encuentra pendiente por formalizar documentos y procedimientos dentro del Sistema de Gestión de Calidad de la entidad.
 - Se suscribieron actividades que para el cumplimiento dependían de acciones a ejecutar por más de una dependencia, generando trámites administrativos, reuniones y mesas de trabajo adicionales a las inicialmente planeadas para el cumplimiento de la actividad suscrita en el plan de mejoramiento.
 - Actos administrativos proyectados para el cumplimiento de las actividades y que a 31 de diciembre de 2015 se encontraban en revisión o ajuste para firma e implementación.
 - Las acciones administrativas que las dependencias tomaron para subsanar el incumplimiento del plan de mejoramiento fueron:
 - Adelantar las acciones necesarias con el fin de formalizar el procedimiento y documentos que con corte a 31 de diciembre de 2015 quedaron pendientes por aprobar dentro del Sistema de Gestión de Calidad.
 - Efectuado el cierre fiscal de la vigencia 2015, se generaron los soportes respectivos (ajustes contables, comprobantes contables, entre otros) garantizando el cumplimiento a febrero de 2016.
 - La entidad con corte a 31 de diciembre presenta un (1) hallazgo de la CGR, auditoría PMI AT55 Actuación Especial N° 55 seguimiento CONPES 3451- 2006, el cual para su corrección depende de un tercero, en este caso del Departamento Nacional de Planeación (DNP). De acuerdo con la actividad establecida en el Plan de Mejoramiento AT55 la acción de mejora corresponde "Convocar mesas de trabajo interinstitucionales encabezadas por DNP, para realizar un diagnóstico de los avances, falencias y éxitos en la implementación del CONPES" indicando que es compartida con otros estamentos.
- De otra parte, La Oficina de Control Interno (OCIN), realiza de manera mensual seguimiento al avance del cumplimiento de los planes de mejoramiento, por lo cual una vez efectuado el seguimiento con corte a 31 de diciembre de 2015, se comunicó a las Direcciones por medio de memorando 20163103545 de 3 de febrero de 2016 el balance del estado actual de los planes de mejoramiento, impartiendo la Directriz de dar cumplimiento de manera perentoria los hallazgos pendientes a 31 de diciembre de 2015. Finalmente, de acuerdo con lo establecido en la Guía para la Medición de la Efectividad, MSM- PR- 03- GI- 01, la OCIN realizó la medición de la efectividad de las actividades programadas en el plan de mejoramiento.
- Como resultado de la medición, se desarrollaron mesas de trabajo con las Direcciones de la Corporación, en donde a nivel interno cada proceso se comprometió a implementar puntos de control y acciones que garanticen el cumplimiento de los planes de mejoramiento en los términos establecidos los cuales son objeto de seguimiento por parte de la oficina.

82. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$(588.655.097) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| \$9.024.162.532,00 | 4 AÑOS |

NOTA: Consideramos que al tener dos procedimientos para determinar las valorizaciones de las acciones dependiendo si se está en el ámbito de las NIIF o no, distorsionan el saldo al momento de consolidar el balance general de la Nación.

- **Nota 2.11. Pasivos Estimados.** A diciembre 31 de 2015, esta cuenta representa los procesos que cursan en contra de la Corporación, fallados adversamente en primera o segunda instancia. El valor más representativo corresponde a la demanda instaurada y fallada en segunda instancia, por un grupo de habitantes del río Anchiacay por la contaminación de todos ocasionada por descargas de fondo en la represa del Bajo Anchiacay y en la cual se condenó a la CVC y a la Empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P. EPSA. E.S.P. al pago de unas indemnizaciones, siendo la CVC condenada al pago del 20% del monto total, equivalente a \$40.000.000 y a la empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P. al 80% restante. (Presenta lo mismo del año pasado).

- **Nota 2.15: Cuentas de Orden Deudoras:** Los Derechos Contingentes representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad contable pública en contra de terceros. Los saldos más representativos corresponden a la demanda interpuesta contra el Municipio de Calima el Darién por valor de \$1.005 millones, por pretensión de nulidad de acto administrativo por medio del cual se liquidó impuesto en contra de la Corporación y el valor de \$500 millones en contra del señor Carlos Alberto López, como acción de lesividad para recuperar el valor pagado de más en la reliquidación de la indexación de su mesada pensional.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 600 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 3.649.055 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 6.498 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Tal como se menciona en la Nota 2.15 a los estados contables, que trata sobre cuentas de orden acreedoras, a diciembre 31 de 2015, estas ascienden a \$409.993 millones, y de estas \$405.854 millones corresponden a responsabilidades contingentes por procesos jurídicos en contra de la Corporación. Sobre estos procesos la CVC está adelantando las acciones jurídicas pertinentes. De acuerdo al estado en que se encuentran estos procesos jurídicos no es posible establecer aún el grado de responsabilidad de la Corporación y si finalmente estos afectarían de manera significativa los estados contables de la Entidad. Es importante destacar que a la fecha de este dictamen no hemos recibido respuesta de los abogados a la confirmación de cuentas enviadas, por lo que nuestro análisis se circunscribe solamente al resumen de los procesos preparados por la administración, por lo que no me es posible establecer si el monto de la provisión registrada es suficiente para atender las posibles contingencias que se deriven de los mismos".

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Publicar la ejecución del programa de bienestar social, incentivos y plan de capacitación institucional periódicamente, facilitando el autocontrol y planes de mejoramiento individual.
- Fortalecer la Implementación del proceso de Gestión Documental en lo relacionado a los Sistemas de Información.
- Realizar de manera permanente la evaluación de la satisfacción de los clientes con respecto a los servicios ofrecidos en la organización y el seguimiento respectivo.

NOTAS: Según esta auditoría las cifras vienen en pesos y no en miles de pesos. Al revisar las cifras reportadas en el cuadro anterior por el ordenador del gasto con lo consignado en el Catálogo de Cuentas encontramos lo siguiente:

La cuenta 147500 Deudas de Difícil Recauda no aparece registrada en el Catálogo de cuentas.

- **NOTA 2.3 DEUDORES, Depósitos entregados en garantía.** Esta cuenta refleja los embargos en procesos judiciales de cobro por concepto de cuotas partes pensionales, por valor de \$11.190.975, y embargo por impuesto predial del Municipio de Buenaventura por \$3.800.000, y otros procesos de dos (2) jubilados que reclaman indexación de pensión de jubilación por \$8913.120. Al corte de diciembre 31 de 2015, las entidades que han embargado las cuentas bancarias de la Corporación por el mencionado concepto son las siguientes:

- Empresas Públicas Municipales de Cali: **E.I.C.E. E.S.P. EMCALI E.I.C.E. E.S.P.** \$5.340.516 (miles)

- Departamento del Valle del Cauca \$4.784.122 (miles)

- Servicio Nacional de Aprendizaje-SENA \$580.514 (miles)

- Municipio de Santiago de Cali \$434.529 (miles)

- Contraloría Departamental del Valle del Cauca \$47.124 (miles)

- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$4.170 (miles)

- **Clasificación de Cartera facturada, por edades de vencimiento:**

Concepto 2015

- De 361 a 1.800 días 7.287.500 miles.

- Más de 1.800 días 8.222.910 miles

Se destacan los procesos adelantados por vía coactiva para la recuperación de cartera por concepto de tasa retributiva contra Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. por \$5.056.987, Sociedad de acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S.A. E.S.P. por \$3.241.808 y Municipio de Ansermanuevo por \$47.976. (Presenta lo mismo del año pasado). Así mismo, el cobro por concepto de Multa por verimientos del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC-por valor de \$2.291.032 y Multa por Tala a Elver Orozco Torres por \$46.150.

- **Deudores Cuotas partes pensionales:** A 31 de diciembre de 2015, las entidades le deben a la Corporación por concepto de cuotas partes pensionales la suma de \$14.711.445 miles.

- **Deudores Ingresos No tributarios:** Ingresos No Tributarios. Son todos aquellos ingresos provenientes de actividades diferentes a impuestos. Dentro de estos, se destacan las subcuentas: Tasas, por valor de \$14.522.662 miles (siendo la tasa retributiva la más significativa por \$11.183.817 miles) y Sobretasa Ambiental por \$13.542.729 miles, de la cual el 96% por valor de \$12.934.101 miles son naturaleza corriente; los saldos más representativos corresponden al Municipio de Santiago de Cali con \$8.876.353 miles y el Municipio de Palmira por valor de \$1.710.652 miles. Así mismo se presenta cartera por concepto de Multas por \$5.825.660 miles (sobresalen las multas por deterioro ambiental, por \$3.144.371 miles, el monto con mayor relevancia corresponde al saldo del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC por valor de \$2.291.032 miles) entre otras.

- **Valorizaciones:** La entidad contabilizó disminución neta de las valorizaciones de inversiones en otras entidades por \$17.056.814 miles de acuerdo con las certificaciones de valor intrínseco suministradas por cada una. Las empresas que aumentaron su valorización fueron la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. - ACUAVALLE S.A. E.S.P. por \$2.337.318 miles y la Central de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. - CAVASA S.A. por valor de \$1.414.662 miles. Por su parte, las sociedades que disminuyeron su valorización fueron la Empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P. - EPSA E.S.P. por valor de \$920.428.998 miles, quienes enviaron certificación hasta el mes de mayo de 2015 y posteriormente, adujeron que desde enero de 2015 llevan contabilidad bajo NIIF y por esa razón no certificar el valor intrínseco; la otra desvalorización importante se presenta en Centro de Eventos Valle del pacífico - CEVP- debiéndose constituir inclusive una provisión por \$87.900 miles.

- Documentar e implementar las acciones correctivas, preventivas y oportunidades de mejora de manera oportuna en coherencia a las auditorías internas y externas.
- D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROGRESO | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA IMPLEMENTADAS | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 68 | 86 | 21 | 0 | 76% | 76% |

83. MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 49.494.252 | 48.654.177 | 840.075 | 98,30% |
| Inversión | 2.413.784.704 | 2.326.867.800 | 86.916.904 | 96,40% |
| TOTALES | 2.463.278.956 | 2.375.521.977 | 87.756.979 | 96,44% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 49.494.252 | 48.793.729 | 700.523 |
| Inversión | 2.413.784.704 | 2.407.094.848 | 6.689.856 |
| TOTAL | 2.463.278.956 | 2.455.888.577 | 7.390.379 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 80.366.600 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 87.147.533 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 167.514.133 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2015

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL | REZAGO PRESUPUESTAL | % de EJECUCIÓN REZAGO |
|-------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | |

| | CONSTITUIDO a 31-12-14 | EJECUTADO A 31-12-15 | PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| Reservas Presupuestales | 61.548.318 | 39.131.317 | 63,58% |
| Cuentas por Pagar | 202.858.638 | 202.858.638 | 100,00% |
| TOTAL | 264.406.956 | 241.989.955 | 91,52% |

NOTA: La tabla anterior corresponde al rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015 y no como lo expresa la entidad.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La única observación que este Ministerio presentaría respecto al desempeño del aplicativo SIIIF II, está relacionada con la demora en el tiempo de respuesta de algunos reportes, que se presentó al cierre de la vigencia 2015. Por lo demás el Sistema nos parece una herramienta muy útil para la gestión presupuestal de la entidad |

NOTA: La anterior limitación de aplicativo SIIIF II Nación fue presentada también para la vigencia 2014.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.043.783.122) miles.

NOTA: La entidad no envía los Estados Financieros en forma comparativa 2014-2015, de acuerdo a lo establecido por la CGN.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16.429.021 | ESTE VALOR SE ENCUENTRA PROVISIONADO EN SU TOTALIDAD POR CORRESPONDER A CUENTAS POR COBRAR DE ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 5 AÑOS |

- 48 OTROS INGRESOS: La cuenta 4815 – Ajuste de Ejercicios Anteriores, cuyo valor más representativo corresponde a ajuste efectuado en el año 2015, por valor de \$2.0 billones de pesos con nuestro comprobante N° 4015 de marzo 31 de 2015. Por corrección del valor de los fallos en primera instancia por doble información enviada por la Oficina Jurídica.

- Cuenta 1216 – INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN, por valor de \$49.013.974; En esta cuenta se encuentran registradas los valores de entidades que se encuentran en liquidación:

Tolima \$26.695.050
 Archipiélago Power and Light \$12.312.316
 Cesar \$9.791.406

Corelca S214.702

NOTA: Lo expresado en esta cuenta se presentó igual que el informe de la vigencia 2014. (Gaceta del Congreso N° 928 del 13 de noviembre de 2015 – página 279).

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 708.605 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:
 - Conciliaciones Bancarias.
 - Información en cuanto a Formatos en el SIGME del MME.
 - Perfiles de los funcionarios del Grupo de Financiera y Contabilidad.
- D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Como resultado del análisis a los elementos del Sistema de Control Interno, más que debilidades, las variables susceptibles de mejoramiento son:

- Respuesta Oportuna a los Mecanismos de Participación Ciudadana.
- Automatización Proceso de Atención de los PQRD'S (Controles automáticos que permita incrementar la eficiencia del proceso, se adelante dentro de los términos legales y reducir el riesgo de sanciones por incumplimiento, el cual debe estar integrado con el Sistema de Correspondencia, que permita a su vez, atender los lineamientos normativos).
- Sistema de Correspondencia (Integración con los demás Sistemas de Información de la entidad, cumpliendo con los criterios de confiabilidad, seguridad, disponibilidad, integridad, trazabilidad, accesibilidad, auditabilidad y usabilidad).
- Sistema de Recursos Físicos (Continuar con la gestiones de desarrollo e implementación).
- Sistema de Gestión Documental (Iniciar con el estudio de viabilidad técnico – económico, que incluya análisis de costo Vs. Beneficios).
- Continuar en la actualización del Documento Ético que está Construido de manera Participativa.
- Fortalecer los Sistemas de Información de la Entidad. En cuanto a: (1) Robustez para mantener la integridad de la Información; (2) Confiabilidad de la información disponible; (3) Facilidad de consulta de la información; (4) Eficiencia en la actualización de la información; (5) Capacidad para el volumen de información que maneja la entidad; (6) La actualización tecnológica del sistema de información; y (7) El mantenimiento de la funcionalidad del sistema de información).
- Revisión periódica de la eficiencia, eficacia y efectividad de la Estrategia de Comunicación Interna.
- Validar la capacidad y consistencia de los Indicadores de Gestión, diseñados para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos.
- Construir indicadores para medir la efectividad de los controles asociados a los riesgos identificados a los procesos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA | CUMPLIM. DEL PLAN DE | AVANCE DEL PLAN DE |
|----------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------|
|----------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------|

| | DE MEJORA PACTADAS | CUMPLIDAS A 31-12-15 | EN PROCESO A 31-12-15 | INCUMPLIDAS A 31-12-15 | MEJORAM. A 31-12-15 | MEJORAM. A 31-12-15 |
|-----|--------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| 214 | 121 | 151 | 70 | 4 | 51% | 51% |

De las 151 actividades de mejoramiento pactadas por cada una de las áreas responsables con corte a 31 de diciembre de 2015; 4 se encuentran pendientes las siguientes:

| CÓDIGO HALLAZGO | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO | ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN | ACTIVIDADES / FECHAS / PLAZO EN SEMANAS | AVANCE FÍSICO / EJECUCIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 02 001 | H-3 Gestión ineficiente: El proceso que controla la ejecución de los procesos igual que los demás procesos que se desarrollan en la Unidad Minera, requiere un control manual y la ejecución de programas de depuración ya que muchas veces se realizan los requerimientos y no es posible hacerlos un seguimiento de cumplimiento. | 2011/04/08 | 2015/06/30 | 221 | 0 | Avance a 30 de Diciembre de 2015: El aplicativo se encuentra en producción. La OCI, considera, que la actividad se encuentra con PENDIENTE |
| 00 00 000 | H-5B Mayor Pago de Intereses por Laudos Arbitrales y Sentencias | 2014/06/06 | 2015/06/30 | 56 | 0 | Avance a 30 de Diciembre de 2015: No presenta avances. La OCI, considera que la actividad se encuentra PENDIENTE |
| 00 00 000 | H-72 -Planificación y Riesgos en la Seguridad de la Zona de la MCH | 2014/10/17 | 2015/02/28 | 19 | 0 | Avance a 30 de Diciembre de 2015: La DEE, está esperando respuesta por parte de GENSA a lo solicitado mediante la comunicación No. 2015059809 del 1 de septiembre de 2015. La OCI, considera, que la actividad se encuentra con PENDIENTE |
| 00 00 000 | H-83 Reasignación Recursos Convento 226-2012 | 2015/01/15 | 30/04/2015 | 15 | | Avance a 30 de Diciembre de 2015: El Convenio continúa en proceso de liquidación. La OCI, considera que la actividad se encuentra con PENDIENTE |

84. FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|------------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDNO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Apropiación definitiva | 1.341.500 | 213.440 | 1.128.060 | 15.91% |
| Funcionamiento | 130.000.000 | 127.209.299 | 2.790.701 | 97.85% |
| TOTALES | 131.341.500 | 127.422.739 | 3.918.761 | 97.02% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 1.341.500 | 213.440 | 1.128.060 |
| Inversión | 130.000.000 | 127.209.299 | 2.790.701 |
| TOTAL | 131.341.500 | 127.422.739 | 3.918.761 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 45.189.888 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 45.189.888 |

Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El reporte Auxiliar Detallado solo genera información de un mes | Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas. |
| 2 | Como descripción de las operaciones generadas en el Reporte SIF denominado "Auxiliar Detallado por Cuenta Bancaria", el sistema registra automáticamente el nombre del tipo de transacción que el profesional de tesorería con perfil "Pagador Central" utiliza para procesar dichas operaciones, es decir, que para el tipo de transacción "PAG49" el sistema toma como concepto el nombre de esta transacción, anotando para todos los casos la misma descripción: "Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro". Lo mismo sucede con el tipo de transacción "PAG047" donde el sistema anota como concepto de la operación, el nombre de la transacción: "Pago de Órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Abono en cuenta". Lo anterior también ocurre con el tipo de transacción CNT051 "Generar Documento de Recaudó por Clasificar en pesos", y con los demás tipo de transacción que utiliza el usuario con perfil "Pagador Central" para procesar las operaciones bancarias. | Esta limitación en el sistema y en el reporte por falta de revelación de las operaciones, dificulta realizar una lectura adecuada de las mismas y el cruce de la información al momento de realizar las conciliaciones bancarias. |

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | El libro Diario no genera información de terceros ni tampoco el concepto. | Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas. |
| 4 | Cuando se realizan los cargues de ingresos por clasificar, en ocasiones es necesario realizar reclasificaciones por diferencia en los tiempos de las transacciones o porque la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, vincula al extracto de ingresos por imputar del DNP diferentes terceros que corresponden a otra entidad. | Es necesario realizar reclasificaciones manuales |
| 5 | El reporte denominado CGN2005 001 Saldos y Movimientos generado del SIF no expresa las cifras en miles de pesos como lo requiere el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que también es otro sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación, transmisión, procesamiento y publicidad de la información pública a la Contaduría General de la Nación. | Ambos sistemas (SIF y CHIP) que fueron diseñados por la misma entidad (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), deberían ser dinámicos entre sí, de tal manera que el SIF genere automáticamente la información necesaria y con las características requeridas por el CHIP para su generación y transmisión directa, lo cual permitiría optimizar el tiempo que un profesional contable demora en preparar y reportar la información. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio por valor de \$(169.678.026) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$(150.618.432) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(169.704.935) miles.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1: Manejo de Documentos y Soportes Contables:** Es necesario efectuar alto volumen de asientos manuales, para registros de operaciones que no están debidamente automatizadas en SIF, como son: Depreciaciones, Provisiones, saldos a favor de los Entes Territoriales, Litigios a favor y en contra de la Entidad. Además el manejo del Portafolio FNR-L.

- **Nota 5.5: Por Efecto del Saneamiento Contable:** En la presente vigencia no se constituyó Comité de Sostenibilidad Contable.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se presentan algunas debilidades relacionadas con los documentos fuente que respaldan los hechos económicos, la clasificación de acuerdo con el catálogo de cuentas y/o la oportunidad en el

seguimiento a algunos hallazgos que pueden ser recurrentes con el fin de generar planes de acción que coadyuven a la eliminación de las causas que los generaron.

EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

- El DNP ha establecido procedimientos para la comunicación y publicación de la información financiera; es así como ha venido publicando los estados contables mensuales cada tres meses, con el propósito de asegurar la confiabilidad de la información, debido a las limitaciones propias del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIIF.
- La entidad cuenta con un sistema de gestión documental que constituye una herramienta de control que facilita la consulta de la información, se recomienda seguir fortaleciendo los mecanismos para mitigar los riesgos de pérdida de información física y digital.
- Se sugiere seguir mejorando los controles de coordinación entre las diferentes áreas de la entidad que producen y publican información en la Web y en la intranet, para facilitar su consulta.
- Igualmente, seguir fortaleciendo los procedimientos y controles que permitan que los sistemas de información de apoyo a la entidad generen información actualizada.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| PM - Atención Especial a Viviendas de Interés Social | 1 | - | 1 | - | 100% | 77,8% |
| PM Actualización Especial del Documento Vigencia 2012 - 2013 | 1 | 2 | 1 | - | 100% | 97,00% |
| PM - Ampliación Fomento Cuenta DNP vigencia 2014 - 2015 y Gestión resultados FAVORABLE Opinión estados financieros SIN SALVEDAD | 5 | 9 | 6 | 3 | 100% | 73,87% |
| TOTAL GENERAL | 8 | 13 | 8 | 5 | 100% | 81,70% |

G. OTRAS OBSERVACIONES.

- La entidad no envió la información en medio físico debidamente diligenciado como lo exige la Comisión Legal de Cuentas.

85. INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA – ICANH.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 4.608.770 | 4.502.860 | 105.910 | 2,35% |

reconocimiento de conformidad con los resultados obtenidos en las evaluaciones y seguimientos adelantados en la vigencia. Se adelantaron acciones de mejora.

- La información de los estados financieros no la publican según la periodicidad establecida en la Resolución 357 de 2008 y artículo 36 de la Ley 734 de 2002.
- Las conciliaciones de Operaciones recíprocas con otras entidades diferentes a Minhacienda son susceptibles a mejora con respecto al seguimiento de las respuestas a las circularizaciones y la identificación y eventual ajuste de las diferencias que puedan presentarse.
- Las notas a los estados financieros son susceptibles de mejora ya que las mismas no reúnen todos los elementos para identificar el hecho económico de acuerdo con los resultados de la evaluación a los estados financieros a junio 30 de 2015.
- No se evidencian directrices con la aplicación de la política señalada en el numeral 3.1 de la Resolución 357 de 2008 “Depuración Contable Permanente y Sostenible”.
- Las políticas y prácticas adoptadas en forma específica por la entidad se encuentran en proceso de documentación con lo cual se descuida el propósito de informar a los usuarios directos y procurar una información confiable, relevante y comprensible de acuerdo con lo requerido en el numeral 3.2 de la Resolución 357 de 2008. Se encuentra en proceso de elaboración un manual de políticas y procedimientos para la entidad desde el año 2014.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

Componente “Direccionamiento Estratégico”

- En el marco del elemento de planes, programas y proyectos, se identificaron situaciones susceptibles de mejora en materia de simetría entre los proyectos de inversión y los planes de acción de la entidad. En este mismo tema se adelantaron recomendaciones en torno al cumplimiento de las fechas estimadas de contratación que establecen riesgos de cumplimiento en los productos y/o compromisos establecidos para la vigencia.

Componente “Talento Humano”

En este componente, se observaron debilidades en los controles implementados, para los cuales se recomienda:

- Publicar oportunamente las modificaciones del Plan Institucional de Capacitación.
- Realizar la medición del clima laboral, de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 2.210.7 del Decreto 1083 de 2015.
- Documentar las actividades realizadas por el DNP en materia cultural y organizacional.

Componente “Administración del Riesgo”. Con respecto al componente “Administración del Riesgo” se identificaron las siguientes debilidades:

- La entidad ha definido una metodología para la administración de riesgos, la cual permite gestionar sus riesgos, sin embargo se recomienda seguir identificando y estandarizando los criterios pertinentes que faciliten periódicamente la toma de decisiones.
- La entidad cuenta con una herramienta desarrollada en formato Excel que permite identificar, calificar, valorar e implementar acciones para mitigar el riesgo con un monitoreo anual, no obstante al ser un instrumento manual limita la posibilidad de generar alertas tempranas para el seguimiento y monitoreo oportuno de la gestión de riesgo por parte de la autoridad o el líder del proceso, que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo tanto se recomienda integrar a los sistemas de información de la entidad un módulo para la gestión de los riesgos.

Componente “Planes de Mejoramiento”

- El concepto sobre la gestión se ha mantenido como FAVORABLE, según los informes de auditoría emitidos por la Contraloría, es pertinente que la entidad siga mejorando el ejercicio de análisis y

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 86.855 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 618 |

- Cuenta 120101- Títulos de Tesorería TES, por valor de \$417.948 miles: el saldo que quedo en TES, en la entidad, son tres títulos que están dando pérdida.

- Cuenta 834790 - Otros bienes entregados a terceros, por valor de \$19.922 miles: Registra por sugerencia de la Contraloría, saldo de convenio FONADE N° 211003, con el cual se restauró la cubierta de la casa colonial de ICANH y que representa un pleito que tiene esa entidad con un contratista, por lo cual FONADE no le ha pagado el valor de \$19.921.769,60, ni lo ha reintegrado al Tesoro Nacional.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Fallas en los canales de comunicación sobre operaciones financieras.
- D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Debido al cambio de director y la demora en los nombramientos de funcionarios, de toma de decisiones en el contexto misional, hubo deficiencia en la planeación institucional para la vigencia 2015 y por consiguiente afecto la elaboración del Plan Estratégico desde la vigencia pasada. En ese sentido la medición del cumplimiento misional y de la gestión, se ha realizado con las estrategias del plan anterior. El Ministerio de Hacienda debe crear los mecanismos para el fortalecimiento a los funcionarios de la Oficina de Control Interno en materia de SIIF, con el fin de ejercer mayor seguimiento a esta área.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

- De los hallazgos observados por la Contraloría, que aún se encuentra pendiente de solucionar y documentar, se encuentra el que se identifica:

1804002; Inventario de Bienes Culturales Muebles del Instituto

La no solución del hallazgo hasta el momento ha obedecido a los recortes presupuestales en los proyectos de inversión de la entidad. De acuerdo al seguimiento sobre la solución del hallazgo, se evidenció que la Oficina de Planeación adelantará las gestiones pertinentes para contratar a un profesional con los conocimientos sobre el tema.

86. DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 3.008.187 | 2.945.023 | 63.164 | 97,90% |
| Inversión | 714.500 | 696.270 | 18.230 | 97,45% |
| TOTALES | 3.722.687 | 3.641.293 | 81.394 | 97,81% |

| | | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----|
| Inversión | 6.832.070 | 6.210.986 | 621.083 | 10% |
| TOTALES | 11.440.840 | 10.713.846 | 726.994.049 | |

NOTA: El total de saldo no ejecutado no corresponde, de acuerdo a esta auditoría la cifra sería \$726.993 miles.

Los porcentajes de ejecución a 31 de diciembre de 2015 están mal calculados de acuerdo a esta auditoría sería así:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 4.608.770 | 4.502.860 | 105.910 | 97,7% |
| Inversión | 6.832.070 | 6.210.986 | 621.083 | 90,9% |
| TOTALES | 11.440.840 | 10.713.846 | 726.993 | 93,64% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 4.608.770 | 4.502.860 | 105.910 |
| Inversión | 6.832.070 | 6.312.322 | 519.747 |
| TOTAL | 11.440 | 10.815.182 | 625.658 |

NOTA: El total de apropiación definitiva no corresponde; de acuerdo a esta auditoría la cifra sería \$11.440.840

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 101.335 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 692.532 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 793.868 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se hace necesario emplear aplicativos financieros de activos fijos, nómina, facturación e inventarios, en los cuales se procesan esas operaciones, se verifican y consolidan y luego se cargan por medio de ajustes manuales en el SIIF, con el fin de lograr completitud y representación fiel de los estados financieros. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 3.008.187 | 2.945.023 | 63.164 |
| Inversión | 714.500 | 696.270 | 18.230 |
| TOTAL | 3.722.687 | 3.641.293 | 81.394 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | - |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 19.105 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 19.105 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | - | - | - |
| Cuentas por Pagar | 22.647 | 22.647 | 100% |
| TOTAL | 22.647 | 22.647 | 100% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Dirección Nacional de Derecho de Autor para el finencimiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 221; rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 183.783 |
| Total rezago presupuestal constituido a 31-12-14 | 183.783 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 322502 - Pérdida o déficit acumulados, por valor de (\$99.515) miles, corresponde al valor de las pérdidas de resultados provenientes de ejercicios anteriores.

- Cuenta 912004 - Administrativos, por valor de (\$67.647) miles, registran el valor de las demandas vigentes en contra de la entidad; el total de las pretensiones ascienden a \$2.814.495, de las cuales se ha definido una tasación real de \$67.646 con corte a 31 de diciembre de 2015.

La probabilidad de pérdida de ninguna de las demandas ha sido calificada como ALTA (más del 50%), por tanto no se realiza provisión contable, de acuerdo con metodología de reconocido valor técnico que define la Circular Externa número 23 de diciembre 11 de 2015 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado; (cifras en miles de pesos).

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 3- Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública: La Entidad tiene la necesidad de mantener el software MOISES como control y complemento a los módulos de nómina, propiedad planta y equipo, que no posee el aplicativo SIFF.

- Nota 5.5 - Por efecto de saneamiento contable: La conciliación de operaciones recíprocas con las demás entidades del estado, presenta limitaciones dado que la mayoría de las entidades solo informan acerca de las cifras publicadas, pero no se hace un análisis detallado de las diferencias que puedan presentarse. Sin embargo la herramienta facilitada por la CGN a través de su página web para establecer los saldos por conciliar ha sido de gran utilidad.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La estructura que se tiene del área contable, no contempla filtros a la información.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

La Oficina de Control Interno ha puesto en conocimiento de la Dirección algunas situaciones que a su juicio constituyen hallazgos y/o debilidades, entre otras:

- No se cuenta con el Coordinador de Talento Humano, lo que dificulta el desarrollo de las políticas establecidas para garantizar un buen clima laboral.
- No se ejecuta el Plan de Capacitación acorde con lo planeado.
- Durante la vigencia hubo una excesiva rotación en el cargo de Asesor de Planeación a tal punto que a la fecha de cierre de este informe, el cargo está vacante. Esto dificulta el normal desarrollo de todos los procesos y procedimientos.
- Presenta también el Coordinador de Control Interno unos casos correspondientes a pagos de nómina que a su juicio se han hecho de manera errónea.

87. INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - INSOR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | |
|----------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropriación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 3.795.525 | 3.521.098 | 252.400 | 92,77% |
| Inversión | 2.401.945 | 2011.895 | 332.775 | 83,76% |
| TOTALES | 6.197.470 | 5.532.993 | 585.175 | 89,28% |

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 3.795.525 | 3.540.620 | 254.905 |
| Inversión | 2.401.945 | 2.053.027 | 348.918 |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| TOTAL | 6.197.470 | 5.593.647 | 603.823 |
| - Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015. | | | |
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | | | 60.655 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | | | 235.529 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | | | 296.184 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 8.151 | 7.430 | 91,16% |
| Cuentas por Pagar | 366.954 | 366.954 | 100,00% |
| TOTAL | 375.105 | 374.384 | 99,81% |

NOTA: Al verificar la información del Instituto Nacional de Sordos para el finecimiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014. *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 169; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 9.505 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 366.954 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 376.459 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Debido a que, el Sistema SIIIF no cuenta con los módulos de administración de recursos físicos, devolutivos, nómina, se utilizan aplicativos complementarios como insumo auxiliar de la información y como soporte de los registros en el SIIIF de conformidad con lo establecido en la Resolución número 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación. |
| 2 | El INSOR, cuenta con un aplicativo auxiliar de almacén Códor, el cual está a cargo de servicios administrativos. En este sistema se encuentran registrados los activos fijos, elementos en la adquisición de bienes y servicios (inventarios devolutivos, elementos de consumo), una vez se realiza el cierre mensual del movimiento del almacén, la información se importa al módulo de contabilidad a través del proceso de interface, se efectúan las revisiones correspondientes con los respectivos soportes del movimiento y se elaboran los comprobantes manuales |

| | |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | para realizar el cargue de la información con archivos planos. Por traslado de sede la entidad en el año 2013 no alcanzó a realizar la actualización de los inventarios en el sistema a cargo de los funcionarios, desde esa fecha por falta de espacio hubo que ubicar parte del mobiliario y otros equipos en una bodega. |
| 3 | Durante la vigencia se adelantó un proceso de baja según Resolución número 089 de fecha 8 de abril de 2015, el cual no fue posible finalizar, debido a que los bienes y elementos seleccionados físicamente no se lograron ubicar por presentarse el traslado de sede, el registró se efectuó en el aplicativo auxiliar de almacén y el registro en el SIIIF con la elaboración de los comprobantes manuales de los elementos y bienes relacionados en la baja, quedando pendiente el retiro definitivo. |
| 4 | Con relación al registró, la nómina se elabora en Excel y con archivos planos se carga la información correspondiente a provisiones y demás ajustes que se presenten por no contarse con ningún aplicativo. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(111.454) miles.

- **Clase 1 – Activos. Activo corriente:** El grupo está conformado por los saldos de las cuentas en bancos; deudores que incluye: prestación de servicios, otros deudores y recursos entregados en administración en cumplimiento del artículo 4° del Decreto 2785 de 2013 donde dispone que, los recaudos de los recursos propios deberán trasladarse a la Cuenta Única Nacional; queda pendiente un saldo en la cuenta de inversiones e instrumentos derivados en razón a que la valoración del título presenta pérdida.

- **Cuenta 147090; Otros deudores,** por valor de 933 miles. Representa los derechos por concepto de operaciones diferentes, que no fue posible clasificarlas en las cuentas anteriores, la cuenta se encuentra en proceso de depuración a fin de identificar porque concepto se generaron.

- **Nota 10: Pasivos estimados :** Con recursos Nación se financian las prestaciones sociales por valor de \$43.422 (miles de \$), en cuanto a la provisión para contingencias aún no se ha determinado con qué recursos se va a financiar.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Depuración de cifras y ajustes:** durante la vigencia 2015 no se logró hacer ningún avance significativo, debido a que se presentó: cambio de sede y del representante legal en dos oportunidades, lo cual afectó las actividades que se tenían previstas, ya que los elementos y bienes de la entidad hubo que dejarlos en otro lugar donde funcionaba la entidad, se consiguió una bodega la ubicación dificultó la labor por la distancia y organización de los documentos y el mobiliario, adicionalmente, el sistema donde se encuentra registrada la información no se ha realizado la actualización correspondiente a los movimientos presentados desde la fecha, en que se realizó el primer traslado de sede.

De otra parte, al aplicativo auxiliar de almacén durante el segundo semestre no contó con soporte técnico los inconvenientes que se presentaron con las inconsistencias de la información y la parametrización no se solucionaron oportunamente.

- **Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras:** Como limitación principal se tiene dificultad en la obtención de la totalidad de la información de las áreas generadoras de la información, caso particular con el almacén el aplicativo básico auxiliar de almacén no se ha actualizado, adicionalmente en el segundo semestre no se contó con soporte técnico lo cual impidió solucionar fallas en la parametrización e inconsistencias en la información afectando la confiabilidad de los registros, los registros corresponden a los activos fijos, devolutivos, y movimientos de entrada y salidas de bienes y elementos al almacén.

- **Relativas a recursos restringidos:** La entidad no cuenta con el espacio suficiente para organizar adecuadamente el archivo lo cual ha generado que no se encuentre la información para dar respuesta a requerimientos de las solicitudes de exfuncionarios para tramites de pensiones, laborales, exestudiantes

el Plan de capacitación y de bienestar, como también se observó que la entidad realizó actividades aisladas de bienestar y capacitación y entrega de incentivos.

• Conforme a la Ley 1474 de 2011, en su artículo 76, el Instituto no contó con una dependencia de Atención al Ciudadano, como lo exige la Ley. El proceso de gestión de las PQRS (registro, distribución, seguimiento y respuesta oportuna) presenta deficiencias que no permiten establecer con total certeza si las mismas son atendidas, ya que no hay trazabilidad de las mismas.

• Respecto a la gestión documental de la entidad, los archivos tanto históricos, como central y de gestión se encontraron desorganizados, debido a que la entidad se trasladó a una sede que no cumplía los requisitos para su organización. Adicionalmente la entidad cuenta con Tablas de Retención Documental, las cuales no reflejan la realidad de las series y subseries documentales que se producen en cada proceso. No existe seguridad de la información, ya que no se encuentran digitalizados los documentos que genera la entidad.

• Relacionado con el Plan Anticorrupción, se contaba con una matriz, que contenía doce (12) acciones aisladas, las cuales le apuntaban a las estrategias del Plan Anticorrupción, pero no cumplía lo establecido en el Decreto 2461 de 2012.

• La infraestructura donde funciona INSOR en el 2015, no es la adecuada para operar una entidad, como se muestra algunas de sus evidencias. Se constató que el INSOR hasta finales de 2013 contaba con una sede propia de un promedio de 13.000 metros cuadrados, la cual fue vendida por la administración de su momento (caso que fue puesto en conocimiento de los Organismos de Control en el 2015). Posteriormente se trasladaron a una sede (casa) en arriendo. Es de aclarar que esta sede no cumple con las condiciones mínimas para operar el INSOR.

88. INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS - INCI.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 4.079.363 | 3.945.121 | 134.242 | 3,29 |
| Inversión | 3.172.804 | 2.526.892 | 645.912 | 20,36 |
| TOTALES | 7.252.167 | 6.472014 | 780.154 | 10,76 |

NOTA: Los porcentajes de ejecución están mal calculados, según esta auditoría los porcentajes correctos serían los siguientes:

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 4.079.363 | 3.945.121 | 134.242 | 96,71 |
| Inversión | 3.172.804 | 2.526.892 | 645.912 | 79,64 |
| TOTALES | 7.252.167 | 6.472014 | 780.154 | 89,24 |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

por certificaciones de estudio y de las seccionales, lo cual conlleva a que no se logre atender oportunamente las solicitudes.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Las órdenes de pago extensivas no se realizan en el mismo momento en que se hace el pago en el aplicativo SIF.
- La información de almacén presenta inconsistencias por falta de soporte en el manejo del aplicativo.
- Se presenta demora en las depuraciones de los extractos bancarios.
- No se ha podido establecer los inventarios reales del Instituto INSOR, por cambio de sede en 2015.
- Liquidación de nómina en forma manual.
- La caracterización del proceso no está acorde con el PHVA.
- Cuenta con procedimientos pero están desactualizados.
- No se tienen identificados todos los riesgos.
- No se evidencia la resolución de políticas.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Sistema de Control Interno de INSOR, basado en su nueva estructura se encuentra en un nivel de madurez de implementación parcial, con un porcentaje del 62%, lo que significa que existen debilidades en el sistema y necesita ser fortalecido.
- La Jefe de la oficina de Control Interno fue nombrada por la Directora General de INSOR, en el 2008 hasta el 2 de julio 2013, fecha en la cual salió pensionada. Posterior a esta fecha fue encargada una profesional especializada quien tenía funciones del proceso de Dirección y de Control Interno a la vez, lo que conllevó a evidenciarse que no existió un seguimiento y evaluación contundente al Sistema de Control Interno y que existiera un mejoramiento en el mismo. Solamente hasta el 5 de agosto de 2015, fue nombrada por el Presidente de la República la Asesora con funciones en Control Interno.
- Por ser una entidad tan antigua de casi más de 60 años de creación, se observó que el Sistema de Control Interno fue estático, no hubo un mejoramiento continuo.
- INSOR, fue certificada en el Sistema de Calidad el 31 de julio de 2015, por una firma certificadora BUREU VERITAS, pero una vez evaluado el sistema por la Asesora de Control Interno, se evidenció que el instituto cuenta con procedimientos, caracterizaciones de proceso sin contemplar el PHVA, manuales, formatos, instructivos, políticas, riesgos, controles e indicadores que no están actualizados a la realidad de la entidad. Para concluir el Instituto contaba con un Sistema de Calidad y de Control Interno lejano a la realidad de la entidad, eran sistemas existentes en papel, que no contribuían a la operación de la entidad.
- Durante la vigencia 2015 se presentaron tres cambios de administración en INSOR. Una directora que duró un promedio de 9 años, quien salió a mediados del mes de abril de 2015, Un Director encargado que permaneció un promedio de tres (3) meses y una Directora en propiedad, quien inició a partir de julio de 2015, lo que incidió a tener varios estilos de dirección, que repercutieron en la operación de la entidad.
- Para la actualización de MECI 2014, el Instituto adelantó algunas etapas, como fue el caso de conocimiento, diagnóstico, planeación de las acciones a desarrollar, sin que se ejecutara dichas acciones propuestas, basadas en los resultados del diagnóstico, por esta razón se evidenció el no cumplimiento a la actualización de MECI 2014, en las fechas propuestas.
- Respecto al componente de Talento Humano, INSOR no contó al comienzo del año 2015, con un Plan de capacitación, Bienestar y salud, ocupacional, incentivos, plan de prepensionados, acuerdos de gestión, inducción y reintroducción. Solamente a finales del segundo semestre se evidenció que la entidad elaboró

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 37.543.000 | MÁS DE 24 MESES |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| | | |
|---------------|-----------------------------------------|--------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 573.823 |

Cuenta: 14.7067: Contratos para la Gestión de Servicios Públicos: Para esta cuenta se hace la siguiente aclaración: En el informe del tercer trimestre saldos a septiembre de 2015, se efectuó un ajuste en el informe presentado en el CHIP en la cuenta 147064 pago por cuenta de terceros de \$345.000 (Débito), el cual figuraba en la cuenta 147067 Contratos para la gestión de servicios públicos, lo cual difiere de los saldos de la información del SIIF NACIÓN, ya que antes del plazo para la presentación del informe se subió al Chip Local con la cuenta 147067, el cual fue aceptado. Se asumió entonces que dichas cuentas estaban autorizadas para la entidad. Cuando se envía la categoría en la validación la cuenta por cobrar 147067 reporta que no existe. Como ya era último día se presenta en el informe el valor de \$345.000.000, en la subcuenta 147064. Es importante manifestar que se solicitó activación de dicha subcuenta para el Instituto.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se requiere de manera inmediata realizar las diferentes conciliaciones (para las cuentas que aplique, ya que las únicas evidenciadas fue las conciliaciones bancarias) y mejorar los mecanismos de comunicación entre los servidores públicos del proceso y con las demás áreas, como se evidenció dificultades en la información reportada desde gestión humana, cruce de operaciones reciprocas, entre otros.

- Establecer acciones de contingencia en caso de ausencias temporales de las personas.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE ES ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

I.1. Componente Talento Humano:

Si bien se realizó la medición de clima laboral aún no se ha socializado con la dirección y por tal razón no se han tomado acciones sobre los resultados de la misma. Falta mayor seguimiento sobre los diferentes planes, así como la socialización del avance de los mismos a la Dirección.

Se requiere fortalecer la cultura organizacional para lo cual se hace necesario realizar una medición y diagnóstico para tomar las acciones necesarias que permitan generar un mayor compromiso por parte de los servidores públicos.

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 4.079.363 | 3.989.793 | 89.570 |
| Inversión | 3.172.804 | 2.653.379 | 519.425 |
| TOTAL | 7.252.167 | 6.643.172 | 608.995 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 171.158 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 601.859 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 773.017 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 253.099 | 244.694 | 3.32 |
| Cuentas por Pagar | 143.873 | 143.873 | 0 |
| TOTAL | 396.972 | 388.567 | 3.32 |

NOTA: Los porcentajes de ejecución están mal calculados, según esta auditoría la información correcta sería la siguiente:

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 253.099 | 244.694 | 96,67 |
| Cuentas por Pagar | 143.873 | 143.873 | 0 |
| TOTAL | 396.972 | 388.567 | 97,88 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Inclusión Manual de comprobantes | La información de los movimientos de recursos físicos se hace manualmente tomando los datos de un aplicativo interno |

Es necesario realizar seguimiento y autoevaluación sobre los planes de gestión humana y reportar el avance de los mismos a la dirección, de igual manera se requiere contar con indicadores y hacer el seguimiento a los mismos con el fin de tomar decisiones relacionadas con los servidores públicos. Según la información suministrada por Gestión Humana no se presentó resultado sobresaliente en los servidores públicos.

No se cuenta con un programa para pensionados, actualmente la entidad cuenta con cinco personas que se encuentran dentro de esta población, corresponde al 7% de los servidores públicos.

1.2. Componente Direccionamiento Estratégico.

Si bien se cuenta con un equipo MECI, la rotación de personal y otras actividades no permitieron que se mantuviera activo especialmente en el segundo semestre. Vale la pena resaltar que esta dificultad se mitigó teniendo en cuenta que desde la Oficina de Planeación durante el segundo semestre se organizaron y llevaron a cabo las auditorías internas de calidad.

En cuanto al apoyo a Control Interno, se realizó la contratación de un profesional en ingeniería de sistemas para realizar la auditoría interna, lo anterior, respondiendo a las dificultades que se presentaron en el primer semestre relacionada con los correos e internet. Sin embargo este fue un apoyo puntual, pero acorde a lo establecido en la Ley 87 de 1993 se requiere contar con un equipo interdisciplinario que apoye las funciones de la Asesora de Control Interno, situación que hasta ahora no se ha presentado. Se tiene dificultades con la red eléctrica del edificio situación que se tiene planeada para mejorarla a mediano plazo por el costo de la misma.

1.3. Componente Administración del Riesgo:

Aunque se cuenta con riesgos para el proceso financiero, no se han levantado riesgos asociados a lo contable. A pesar de haber realizado la actualización, es necesario replantear el Mapa de Riesgos, alineándolo con la metodología de riesgos de corrupción, de tal manera que se pueda establecer un solo mapa que contemple todos los riesgos.

2.1. Componente Autoevaluación Institucional:

Se continúan presentando dificultades con el seguimiento a los riesgos por parte de los líderes de los procesos, situación que se espera mejore con la inclusión de las acciones planteadas en los mapas de riesgos en el Plan único de Mejoramiento Institucional.

2.3. Componente Plan de Mejoramiento:

Se requiere que desde Gestión Humana se lidere, apropie y promueva con los líderes los planes de mejoramiento individual como resultado de las evaluaciones del desempeño.

Se requiere mayor compromiso de los líderes para el seguimiento y autocontrol sobre el cumplimiento a las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento, teniendo en cuenta que se revisan únicamente cuando son solicitadas por Planeación y/o Control Interno.

Si bien se establecieron los acuerdos de gestión y las diferentes evaluaciones en todos los niveles, es necesario que se realice seguimiento a los acuerdos de gestión y las evaluaciones de desempeño de los servidores públicos de libre nombramiento y remoción con por lo menos una evaluación semestral, ya que se ha realizado anualmente y en los eventos de retiro.

3.1. Información y comunicación interna y Externa: Aunque se cuenta con el Plan Anual de Comunicaciones, que contempla en su contenido la comunicación interna, no se tiene establecida la estrategia de comunicaciones interna.

Respecto a la información contable se requiere de manera inmediata realizar las diferentes conciliaciones (para las cuentas que aplique, ya que las únicas evidenciadas fue las conciliaciones bancarias) y mejorar los mecanismos de comunicación entre los servidores públicos del proceso y con las demás áreas, como se evidenció dificultades en la información reportada desde Gestión Humana, cruce de operaciones reciprocas, entre otros. De igual manera no se está publicando los estados financieros mensualmente.

Algunas de las notas a los estados financieros requieren de mayor precisión, como es el caso de la información relacionada con las cuentas por cobrar y por pagar.

3.2. Sistemas de Información y Comunicaciones:

Si bien se promueve la comunicación hacia los servidores públicos falta promover más la participación y comunicación en doble vía, así como estandarizar reuniones periódicas de los equipos de trabajo (no se están realizando en todos) y dejar la evidencia de las mismas a través de actas. De igual manera realizar procesos de sensibilización que realmente permitan que se genere un mayor compromiso e identificación de los servidores públicos con la cultura organizacional, ya que se comunican decisiones pero en varios temas es necesario ejercicios de sensibilización en donde los servidores públicos apropien temas relevantes para el desempeño.

No se evidenció mecanismos para la recepción y trámite de las PQRS internas.

Se presentaron dificultades en el registro de las PQRS en el primer semestre de 2015, de una por parte de la servidora pública que se encontraba en Atención al Ciudadano, pese a recibir capacitación y de otra parte por inconvenientes técnicos en la página web, sin embargo, el primer aspecto se mejoró teniendo en cuenta que la servidora pública renunció y se vinculó un profesional que conoce del tema, lo ha gestionado y mejorado significativamente. Respecto a los aspectos técnicos se han venido solucionando y otros se continuarán trabajando en 2016.

No se cuenta con el PINAR (Plan Institucional de Archivos de la Entidad).

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDAD ADES O ACCION ES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDAD ADES O ACCION ES DE MEJORA CUMPLIDAS | ACTIVIDAD ADES O ACCION ES DE MEJORA EN PROCESO O A 31-12-15 | ACTIVIDAD ADES O ACCION ES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA M.A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA M.A 31-12-15 |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORÍA VIGENCIA A 2012 | 14 | 30 | 30 | 0 | 0 | 30 | 30 |

89. UAE PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL EN FUSIÓN.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 35.098.927 | 33.362.116 | 1.736.811 | - 4,95% |
| Inversión | 139.533.770 | 132.701.926 | 6.831.844 | - 4,90% |
| TOTALES | 174.632.697 | 166.064.041 | 8.568.656 | - 4,91% |

NOTA: El porcentaje de ejecución presupuestal se encuentra mal calculado, según esta auditoría el porcentaje correcto es:

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 35.098.927 | 33.362.116 | 1.736.811 | 95,05% |
| Inversión | 139.533.770 | 132.701.926 | 6.831.844 | 95,10% |
| TOTALES | 174.632.697 | 166.064.041 | 8.568.656 | 95,09% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 35.098.927 | 33.399.530 | 1.699.397 |
| Inversión | 139.533.770 | 137.328.451 | 2.205.319 |
| TOTAL | 174.632.697 | 170.727.980 | 3.904.716 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 4.663.939 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 5.074.082 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 9.738.021 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 8.907.351 | 8.582.377 | 96,35% |
| Cuentas por Pagar | 22.265.831 | 22.265.831 | 100,00% |
| TOTAL | 31.173.182 | 30.848.208 | 98,96% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Restricción en generación de algunos reportes. | Hay algunos reportes de ejecución, como el caso de los reportes desagregados al máximo nivel, los cuales solo son accesibles en ciertos horarios limitando la obtención de |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Restricciones horarios en algunas operaciones. | los mismos, mientras que el proceso de ejecución de las entidades no es estático ni limitado a ciertos horarios, este es un proceso dinámico. Es el caso de las anulaciones a cuentas bancarias. Este proceso sólo puede hacerse después de las 5:00 p.m. Si una cuenta bancaria debe ser anulada, el beneficiario final debe esperar que la anulación de la cuenta se efectúe después de ese horario, para proceder con la creación de una nueva. |
| 3 | Lentitud del SIF. | Se presenta lentitud en la gestión de los procesos. Este es un aspecto que se debe agilizar, en aras de mejorar la gestión financiera de la entidad. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 246 |

Miles de pesos

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1: La Unidad Administrativa Para la Consolidación Territorial UACT en cumplimiento del Decreto 2674 de 2012, registra las operaciones en el Sistema de Información Financiera SIF Nación II, el cual cuenta con los siguientes vacíos: No cuenta con módulo de almacén e inventarios por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual. Igualmente sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y nómina, para suplir estas carencias la entidad cuenta con un sistema complementario denominado SYNERGIS, en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones (a bienes muebles de todas las cuantías) y amortizaciones. Además, se realiza la nómina y las provisiones, parafiscales para lo cual se debe realizar ajustes manuales. Adicionalmente el sistema cuando existen operaciones que afectan las operaciones interinstitucionales no se identifican la correspondiente vigencia por lo tanto se debe realizar ajustes manuales.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se sigue presentando cumplimiento parcial por parte de un deudor en lo relacionado a la aplicación de la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados son debidamente informados al área contable en lo que hace referencia a la oportunidad de la información.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGILANCIA 2012 | 38 | 473 | 461 | 0 | 12 | 100% | 97,46% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

- **Hallazgo No.3:** Se definió la siguiente actividad "Diseño de los indicadores que permitan realizar el cálculo del índice de la PNCR", para el cumplimiento de esta actividad precisó la formulación de 40 indicadores con corte a 31 de diciembre de 2013, pero solo se evidencia que se definieron 37 indicadores quedando la ejecución de esta actividad con un 93% de avance.
Justificación: "El índice de consolidación se desarrolló al 100%, la razón por la cual se dijo que estaría integrada por 40 indicadores estaba referido a la prueba piloto que se desarrolló con 3 municipios, es importante aclarar que en el proceso de implementación, hubo dificultades en las fuentes de información, dando como resultado 37 indicadores para la línea base 2011 – 2012".
- **Hallazgo No.30:** Se definió la siguiente actividad "Selección y provisión de la totalidad de la planta", para el cumplimiento de esta actividad se precisó suscribir 72 resoluciones de nombramientos con corte a 31 de diciembre de 2013. Se aclara que la UACT tiene un total de 315 cargos de los cuales (261 son provisionales y 54 de libre nombramiento), con corte 31 de diciembre de 2015 se han provisto de la planta total 307 cargos, están pendientes por nombrar 2 cargos provisionales y 6 cargos de libre nombramiento.

90. AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA EN FUSIÓN - ANSPE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 24.281.600 | 23.474.069 | 807.531 | 97,00% |
| Inversión | 198.609.411 | 185.701.799 | 12.907.612 | 94,00% |
| TOTALES | 222.891.011 | 209.175.868 | 13.715.143 | 94,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 24.281.600 | 23.474.069 | 807.531 |
| Inversión | 198.609.411 | 185.701.799 | 12.907.612 |
| TOTAL | 222.891.011 | 209.175.868 | 13.715.143 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 8.708.699 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.918.652 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 11.627.351 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.982.133 | 627.185 | 21% |
| Cuentas por Pagar | 7.214.882 | 7.214.882 | 100% |
| TOTAL | 10.197.014 | 7.842.066 | 76,9% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II VIGENCIA A 31-12-15 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El SIIIF no maneja módulos de nómina, almacén e inventarios, por lo cual los registros contables deben elaborarse en forma manual para las cuentas correspondientes a las depreciaciones, provisiones y amortizaciones. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(270.059.531,30) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(15.611.430.561,70) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(270.204.753,09) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.887.863.856,53) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(361.643.746,82) pesos.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 988.366 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A la fecha el SIIIF no ha implementado los módulos de nómina e inventarios, debiéndose llevar en controles manuales.

Bajo este antecedente, la Dirección Ejecutiva de FONVIVIENDA, una vez conocida la Opinión, procedió a gestionar acciones ante la Contraloría General de la Nación para exponer en mesa de trabajo lo manifestado por el Ente de Control en virtud de la Opinión pronunciada sobre los Estados Contables, argumentando que la Entidad ha venido registrando las operaciones financieras con fundamento en los conceptos contables que ha emitido la Contraloría General de la Nación.

Así mismo, para los registros contables inherentes a los recursos del subsidio familiar de Vivienda que se encuentran registrados en cuentas de orden, pero que para la Contraloría General de la República, los considera que deben registrarse en cuentas activas.

De otro lado, se demostró que las diferencias encontradas, están plenamente sustentadas en el Estado Financiero, por lo que la información es totalmente confiable.

Por todo lo expuesto anteriormente, en consideración a que se demostró que los registros se ciñen a la normativa contable, sobre la base que el valor de subestimación no afecta la razonabilidad de dichos estados contables, toda vez que representa únicamente el 0.3%, estamos a la espera del pronunciamiento definitivo y final por parte de la Contraloría, para enviar solicitud de verificación de la opinión negativa.

II. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|-------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA. | \$4.862,60 | Proyectos de inversión, algunas justificaciones para efectuar reservas presupuestales, en desarrollo del proyecto subsidio familiar de vivienda SFV, no corresponden a casos fortuitos o fuerza mayor. Obedecen a la inobservancia de lineamientos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; por tanto, en la situación presentada se evidencia deficiente control por parte de los supervisores de los contratos. |

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:

Contrato No.002/2015.

El artículo 2.1.1.1.3.1.5.2 del Decreto 1077 de 2015, que compiló y derogó el Decreto 2190 de 2009, establece que la supervisión de la ejecución de los proyectos de vivienda de interés social deberá ser adelantada por la entidad pública o privada con la que FONVIVIENDA suscriba un convenio para tales efectos.

En consonancia con lo anterior, la labor de supervisión se ejerce por FONADE, conforme el Contrato administrativo 002 de 2015, que se suscribió para tal efecto y que determina que su actividad tiene como finalidad la de revisar en terreno, la correcta aplicación de los subsidios de vivienda otorgados por FONVIVIENDA en los proyectos de vivienda objeto de la supervisión, y por ende, informar a FONVIVIENDA, de su estado actual y el avance de las obras.

De conformidad con las obligaciones pactadas en el Contrato Intraadministrativo N° 002 de 2015, previo al pago del precio pactado, FONADE presenta al Ministerio, un informe sobre el estado de los proyectos objeto de su supervisión y el porcentaje de avances en el que se encuentra cada uno de ellos, según las visitas efectuadas por los supervisores de esta Entidad.

Producto del análisis de los resultados de los informes presentados por FONADE, se evidenciaron varias situaciones que ocurrieron de forma generalizada en los proyectos a los cuales se les hace seguimiento por parte de FONADE, y que determinaron el atraso en los cronogramas de la ejecución de las obras.

En efecto, una de las obligaciones a cargo de la Entidad Supervisora es emitir las certificaciones de las viviendas objeto de supervisión, por lo cual, una vez terminadas las obras, de conformidad con lo

91. FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA.

I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“4. Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Con salvedades.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: “En opinión de la Contraloría General de la República, los Estados Contables del Fondo Nacional de Vivienda - Fonvivienda, a 31 de diciembre de 2015, no presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera ni los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contraloría General de la Nación.

Las subestimaciones que afectan la razonabilidad de dichos Estados Contables, ascienden a \$118.946.5 millones, valor que representa el 19.4% del activo total de Fonvivienda, equivalente a \$611.545.8 millones, que indican que la opinión es **Negativa**, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución número 6368 del 22 de agosto de 2011. La opinión a los Estados Contables cambio respecto a la emitida para la vigencia 2014, la cual fue **Con salvedades**.

La opinión emitida se fundamenta principalmente en los siguientes aspectos:

- A 31 de diciembre de 2015, Fonvivienda no realizó el registro contable del derecho relacionados con los aportes del cero punto cinco por ciento (0,5%) de los recursos del presupuesto anual de los FOVIS de las Cajas de Compensación Familiar, circunstancia que está subestimando los Activos de Fonvivienda, en cuantía superior a \$13.646.5 millones.
- El saldo reportado por Fonvivienda en la cuenta 192603- Fiducia Mercantil- Constitución de Patrimonios Autónomos, por \$610.575.8 Millones no es confiable, toda vez que como resultado de la circularización efectuada con los entes fiduciarios, se determinaron diferencias que representan subestimaciones, en aportes por \$30.460.3 Millones y en recursos por ejecutar, del orden de \$74.839.7 millones.”

Sobre el particular, me refiero al Memorando N° 019 de mayo de 2015, Proferido por el despacho del señor Contralor, mediante el cual hace alusión que de conformidad con el artículo 354 de la Constitución, corresponde al Contador General de la Nación *“uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.”*

De otro lado, respecto al alcance de las atribuciones, del Contador General de la Nación, señaló la Corte Constitucional, en Sentencia C-487 de 1997 *“por mandato directo del Constituyente le corresponde al Contador General de la Nación, máxima autoridad contable de la administración, determinar las normas contables que deben regir en el país, lo que se traduce en diseñar y expedir directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante, que como tales deberán ser acogidos por las entidades públicas, los cuales servirán de base para el sistema contable de cada entidad”*.

Resalta *“que las normas contables adoptadas por el Contador General de acuerdo con sus atribuciones constitucionales y legales, son obligatorias para todas las entidades públicas.”*

A su vez cita la sentencia de la Corte Constitucional C-557 de 2009, al delimitar las funciones del Contador General respecto de las asignadas al Contador General, señala que: *“el Contador al prescribir los métodos y la forma de rendir las cuentas, no puede variar las reglas de contabilidad dictadas por el Contador General, para efectos de hacer los registros contables, y a los cuales deben someterse todas las entidades públicas. Su labor en este campo es simplemente la de señalar la manera o modo como los encargados de los bienes o fondos públicos deben presentar a ese organismo de control fiscal, las cuentas, junto con los documentos que las respalda, los plazos para hacerlo, etc. Con el fin de terminar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos del Estado, y la forma como se ha ejecutado el presupuesto.”*

Adicionalmente, algunos documentos no llegaron dentro de los plazos establecidos en debida forma, es decir cumpliendo los requisitos de orden legal y tributario, para que de esta forma el supervisor pudiese en cumplimiento de sus funciones autorizar y tramitar dichos pagos.
 En cuanto a los saldos que no se ejecutaron y las reservas se constituyeron automáticamente, reiteramos que estos se liberaran con la respectiva acta de liquidación que se firmará.
 Además se debe tener en cuenta que el Ministerio se encuentra en los términos para efectuar dicha liquidación de conformidad con las normas legales.
 No obstante lo anterior, a la fecha no existe saldo y las mismas ya se ejecutaron de la siguiente forma:

| Nº del Registro Presupuestal | Rubro | Descripción | Valor Inicial | Liberación | Valor pagado durante la vigencia 2016 |
|------------------------------|--------------|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| 915 | C-620-1402-1 | SUBSIDIO FAMILIAR DE VIVIENDA | 27.522.467,00 | (9.963.776,) | 17.558.691, |
| 28215 | C-620-1402-1 | SUBSIDIO FAMILIAR DE VIVIENDA | 36.810.070,00 | (26.836.484,) | 9.973.586, |
| | | Total | 64.332.537,00 | (36.800.260,) | 27.532.2770 |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALORES MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA. | \$150,00 | En la ejecución del Proyecto Subsidio Familiar de Vivienda SFV, no dio cumplimiento al principio de anualidad por cuanto se adició el contrato 327 de 2015, a pesar que los servicios no iban a ser recibidos en la vigencia auditada; adicionalmente, los recursos con los que se desarrollaba el contrato no correspondían a vigencias futuras. En la situación señalada se determina que se presentaron debilidades en la planeación, deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor. En consecuencia, los mecanismos empleados para la ejecución de algunos contratos no son efectivos. |

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:

Contrato N° 327 de 2015.
 En atención a la observación de la Contraloría General de la República, en relación con el no cumplimiento al principio de anualidad, por cuanto se adició un valor de \$150 millones al Contrato 327 de 2015, y no se recibieron los servicios en la vigencia auditada, se precisa que la adición no se realizó en forma tardía y que por efectos de los reconocimientos de subsidios finalizando el año, para la atención de los nuevos programas vitales de vivienda como vivienda gratuita, vivienda para ahorradores y mi casa ya, entre otros, desbordó los recursos que habían sido apropiados inicialmente para el cumplimiento de la publicación de las resoluciones que por mandato legal deben realizarse.
 Así mismo, es importante mencionar, que el saldo de la reserva presupuestal a 31 de diciembre de 2015, ya fue pagada al Contratista (Imprenta Nacional) entidad que publicó los actos administrativos expedidos por Fonvivienda en el año 2015, vigencia auditada.
 Actualmente está en trámite la liquidación del Contrato N° 327 de 2015.
 Ahora bien, en relación con la gestión adelantada por Fonvivienda, para mejorar este tipo de situaciones, me permito precisar los mecanismos de planeación, control y seguimiento que se han implementado:

establecido en la Resolución 019 de 2011, es necesario que las viviendas cuenten con la prestación de servicios públicos, además del cumplimiento de las condiciones de habitabilidad requeridas, y se hayan realizado los trámites legales de escrituración y recibo del beneficiario del subsidio.
 Estos trámites no dependen de la gestión a cargo de FONADE o de FONVIVIENDA, motivo por el cual, a pesar de que el proyecto puede estar terminado no necesariamente puede estar legalizado, hasta tanto no se surtan los trámites que le competen al oferente, situación que puede ser observada en la base de datos que se relacionada posteriormente.

Así las cosas, es claro que existen proyectos de vivienda que en virtud de su avance, se encuentran en los siguientes estados: En ejecución, Terminados, en Incumplimiento y sin legalizar, y hasta tanto no se emita por parte de la Entidad Supervisor- FONADE, la respectiva certificación de habitabilidad no se puede dar inicio al proceso de legalización de los subsidios familiares de vivienda aplicados a los proyectos, una vez se surta dicha legalización de la totalidad de los subsidios aplicados al proyecto de vivienda se dará por finalizado el proyecto.

De acuerdo a lo anterior, se observa que la razones que llevaron a la solicitud de reserva presupuestal por valor de \$4.798,34 millones, están totalmente justificadas, teniendo en cuenta que había 33.756 subsidios familiares de vivienda otorgados por FONVIVIENDA y que estaban en supervisión de FONADE y que no se han legalizado por las situaciones anteriormente señaladas.

Para la supervisión del Contrato Interadministrativo N° 002 de 2015 se han realizado Comités Operativos mensualmente, para verificar el avance en la ejecución; así mismo, FONADE remite todos los meses la base de datos de los proyectos, para poderle realizar un seguimiento desde la Subdirección de Promoción y Apoyo Técnico.

Ahora bien, respecto de la ejecución de la Reserva efectuada se señala que se han realizado los siguientes pagos:

| | Fijo | Variable | Pagos |
|---------------------------------------------|-------|----------|------------|
| Quinto Pago - Informe Trimestral y Variable | 976.9 | 812.3 | 13-04-2016 |

Con relación al pago del sexto Informe de Gestión se informa que este ya fue aprobado por la supervisión y remitido para pago, el cual corresponde a los siguientes valores:

| | Fijo | Variable |
|-------------------------------------------------------|---------|----------|
| Sexto Pago - Informe enero - abril de 2016 y Variable | 1.465.4 | 729.6 |

A la fecha está pendiente el último pago por valor de \$814.1 millones contra acta de liquidación, quedando un saldo de \$19.5 millones, los cuales deben ser liberados una vez quede el acta de liquidación suscrita.

Contrato No.531 de 2014.

Con relación a la constitución de reservas presupuestales, esta fue debidamente justificada en causal de fuerza mayor en cada uno de los casos expuestos por cuanto el ministerio no puede autorizar pagos sin el cumplimiento de los requisitos de orden legal y tributario como lo es la factura de venta o documento equivalente, de acuerdo con la planeación y programación de cierre de la gestión presupuestal MVCT y FONVIVIENDA vigencia 2015. Atendiendo preventivamente el cierre del SIIF este ministerio determinó mediante circular 2015IE0013175 de fecha 29 de octubre de 2015, el calendario para que cada una de las obligaciones contraídas previamente, fueran pagadas dentro del término que establece la norma presupuestal y a la disponibilidad del cierre bancario a fin de año el pago dentro de la vigencia.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Para el nuevo contrato de publicaciones, se proyectaron recursos por un 50% adicional en relación con el año anterior, de acuerdo con las resoluciones que estiman expedir durante el año 2016.</p> <p>2. Se han realizado reuniones de seguimiento con Imprenta Nacional para control y seguimiento a la ejecución del nuevo contrato por parte del Supervisor.</p> <p>3. Se solicitó cronograma de ejecución del nuevo contrato, en relación con las publicaciones que se realizarán por parte del Contratista en forma mensual.</p> <p>4. Mensualmente desde la Oficina Asesora de Planeación del Ministerio, se realiza seguimiento a la ejecución presupuestal y cumplimiento de las obligaciones programadas, en virtud de los contratos suscritos por Fonvivienda.</p> <p>- Otros deudores, se encontró subestimada por \$13.646.5 millones, debido a que no se realizó el registro del derecho relacionado con los aportes del 0,5% de los recursos del presupuesto anual de los FOVIS de las cajas de compensación familiar, situación que subestimó capital fiscal en igual cuantía.</p> <p>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: FONVIVIENDA tiene registrado en cuentas de orden el valor de los FOVIS que informaron las cajas de compensación con corte a 31 de diciembre de 2012, según lo indicado por la Contaduría General de la Nación en su Concepto número 20152000003361 del 8 de febrero 2015.</p> <p>Sobre el particular se realizan las siguientes apreciaciones:</p> <p>- El valor determinado por la Contraloría como subestimación, proviene de un informe por Caja de Compensación Familiar sin conciliación alguna frente a registros contables, además de abarcar períodos incompletos.</p> <p>- La Superintendencia del Subsidio Familiar ha reconocido que “...de acuerdo a los aspectos requeridos se demanda una revisión más profunda e individualizada de cada una de las respuestas aportadas por las vigiladas, lo cual demandará un mayor tiempo y análisis...”; “...la casística es amplia y solamente mediante la interacción directa de las áreas de vivienda y contabilidad de cada una de las vigiladas será posible armonizar dicha información...”.</p> <p>- Características Cualitativas de la Información Contable Pública – VERIFICABILIDAD: “La información contable pública es verificable cuando permite comprobar su razonabilidad y objetividad a través de diferentes mecanismos de comprobación”</p> <p>- Principio de Contabilidad Pública – PRUDENCIA: “...En relación con los ingresos, deben contabilizarse únicamente los realizados durante el período contable y no los potenciales o sometidos a condición alguna...”; “...Cuando existan diferentes posibilidades para reconocer y revelar de manera confiable un hecho, se debe optar por la alternativa que tenga menos probabilidades de sobreestimar los activos y los ingresos...”</p> <p>Lo anterior para reiterar que los registros contables, Fonvivienda, los ha realizado y aplicado, según los lineamientos dados en los diferentes conceptos que ha emitido la Contaduría General, como son: Concepto 50366 de agosto 13 de 2004- Tema: Subsidios – Subtema: Reconocimiento contable de subsidios familiares de vivienda, Concepto número 20152000003361 del 8 de febrero 2015 – Tema: Otros pasivos, Cuenta de Orden Deudoras – Derechos Contingentes, Cuentas de Orden Acreedoras – Responsables Contingentes – Subtema: Registro contable en las subcuentas “otros”, concepto ratificado a la Comisión auditora con el radicado número 20164600011561, dando respuesta a la solicitud realizada por la Comisión sobre el concepto de Deudores- Aportes Fondo de Vivienda de Interés Social FOVIS. Por las razones expuestas anteriormente, el valor de los FOVIS, no se registra como cuenta por cobrar ni ingreso, dado que no cumple con el principio de Prudencia ni con la característica de Verificabilidad teniendo en cuenta que, a 31 de diciembre de 2015, los saldos reportados por las Cajas de Compensación no están conciliados.</p> <p>Cabe señalar que en el Plan de Mejoramiento se contempló definir las cifras reales por medio de la conciliación en conjunto con la Superintendencia del Subsidio Familiar.</p> | <p>Con el fin de avanzar, se aplicó el procedimiento de circularización de saldos, todo ello liderado por la Superintendencia del Subsidio Familiar en su condición de ser la entidad estatal de vigilancia y control sobre las Cajas de Compensación Familiar.</p> <p>Conforme a los resultados obtenidos, la provisión del 0,5% por el período comprendido entre el 1° de julio de 2012 y 31 de diciembre de 2015, a favor del Sistema Integrado de Información en Vivienda, asciende a la suma de \$9.620 millones.</p> <p>Al 30 de agosto de 2016 como resultado de la gestión adelantada se ha reintegrado a la Dirección del Tesoro Nacional, la suma de \$9.537.5 millones de pesos.</p> <p>- Otros activos- fiduciaria mercantil, constitución de patrimonios autónomos, se encontró subestimada en \$105.300 millones como resultado de la circularización, situación que subestimó ingresos – operaciones interinstitucionales en igual valor.</p> <p>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: La cifra de \$105.300 millones incluye dos partidas así: \$30.460.3 millones que corresponde a aportes de terceros a macro proyectos y \$74.839.7 millones que se refiere a la diferencia presentada en el patrimonio autónomo Vivienda Gratuita.</p> <p>Explicación de los \$30.460.3 millones: Esta cifra está conformada por \$10.000 millones y \$20.460.3 millones así:</p> <p>Con relación a la diferencia de \$10.000 millones presentada en el Macro proyecto en Buenaventura Ciudadela San Antonio, esta no se registró en los estados financieros de FONVIVIENDA, dado que corresponde a los recursos que fueron aportados en el año 2008, por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.</p> <p>El Fondo Nacional de Vivienda en la vigencia respectiva registró el valor de \$20.460,3 millones como aportes a la cuenta de patrimonios autónomos – Olla Invernal y como ejecución en el momento en que se realizó el pago al Macro proyecto en Buenaventura Ciudadela San Antonio, por lo que para este Macro proyecto se debe tener como recibo de aportes de terceros.</p> <p>Con la explicación anterior se evidencia que estos aportes corresponden a recursos de terceros y por lo tanto estos valores se están controlando en cuentas de orden, en atención a las indicaciones de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Explicación de la cifra \$74.839,7 millones:</p> <p>Partiendo de los Estados Financieros presentados con corte al 31 de diciembre de 2015, especialmente respecto a la composición del saldo de la cuenta 192603, Fiduciaria Mercantil – Constitución de Patrimonio Autónomo, se evidenció que el valor reflejado de \$610.575 millones, era confiable bajo el sustento enviado a la Contraloría.</p> <p>En este sentido se reiteró a la contraloría que dentro del valor de \$610.575 millones, se encontraba incluido el saldo del Patrimonio Vivienda Gratuita por \$123.7 millones. Sin embargo, según informe enviado por la Fiduciaria Bogotá en la circularización de la Contraloría, se reportó un saldo al mes de diciembre de 2015 de \$197.5 millones, el cual arroja una diferencia de \$73.8 millones.</p> <p>Esta diferencia está dada porque la Fiduciaria Bogotá contempla recursos que son considerados como aportes de terceros en la contabilidad de Fonvivienda.</p> <p>Así mismo, se incluye el saldo de los aportes de otros terceros, los cuales están identificados en la contabilidad en la cuenta de orden 930804 – Recursos entregados en administración – Fiduciaria Mercantil. Una vez realizados los cruces con extractos se determinó que la diferencia neta entre lo contabilizado en FONVIVIENDA y lo reportado por la fiduciaria es de \$2.258.2 millones.</p> <p>Así las cosas, la diferencia por depurar en el plan de trabajo asciende a \$2.258.2 millones, y no a \$74.839,7 millones como lo identificó la Comisión Auditora.</p> <p>Frente a esta diferencia, se realizó la revisión y conciliación de los informes mensuales del Fideicomiso Programa Vivienda Gratuita (Contrato 302 de 2012) desde su inicio y hasta diciembre de 2015, encontrando las citadas diferencias.</p> <p>Los registros se realizarán en el segundo semestre de 2016.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

El proceso de construcción presenta circunstancias inherentes a la ejecución normal de la obra e imprevistos (clima, orden público, estado de vías, paros, entre otros) que ocasionan demoras en la ejecución de las mismas, lo cual conlleva a que estos proyectos no se desarrollen dentro de los tiempos inicialmente establecidos.

En la ejecución de las obras se pueden presentar deficiencias de tipo técnico, que impiden el cumplimiento de los requisitos establecidos en los documentos que avalan la correcta aplicación del Subsidio Familiar de Vivienda – SFV y que no permiten la certificación de la vivienda por parte de la entidad supervisora (FONADE).

B. Condiciones otros actores:
Dentro de las condiciones de habitabilidad exigidas en el artículo 31 de la Resolución 019 de 2011, para la certificación de las viviendas se exige garantizar la correcta y continua prestación de los servicios públicos (energía, acueducto y alcantarillado), los cuales son de competencia del ente territorial, de tal suerte que la entidad Supervisora hasta tanto no se cuente con dichas condiciones, no puede certificar la vivienda.

C. Condiciones administrativas:
Una vez terminada la obra, es necesario adelantar trámites de tipo administrativo y legal (escrituración, obtención de certificados, radicación de instrumentos públicos, firma de recibo por parte del beneficiario, entre otros), que permitan la certificación de la vivienda, los cuales involucran diferentes actores en el proceso que no están bajo el control de Fonvivienda afectando los tiempos de certificación inicialmente establecidos.

Por otra parte, algunos proyectos se vieron afectados por los fenómenos climáticos extremos, como es el caso de proyectos ubicados en zonas afectadas por aumento en las precipitaciones o por la disminución del caudal de los ríos que ocasiona: a) reducción en el material usado para la construcción (grava y arena de los ríos), b) afectación correcta suministro del agua ocasionado por las interrupciones en la prestación del servicio, c) estas últimas conlleva a un aumento en el costo de los materiales no previsto inicialmente, lo que implica una inyección adicional de recursos para garantizar la terminación de las obras.

Así las cosas, cada una de las situaciones anteriormente expuestas hacen necesario que FONADE deba seguir ejecutando el objeto del contrato interadministrativo enunciado, y por lo tanto se debe realizar la reserva presupuestal para poder prorrogar el CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS N° 002 DE 2015 (numeración Ministerio) o 215002 (numeración FONADE), celebrado entre el Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA y el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo – FONADE.

JUSTIFICACIÓN RESERVA CONTRATO N° 088 DE 2014

FONVIVIENDA, suscribió el Contrato N° 088 de 2014, cuyo objeto “es el pago por parte de Fonvivienda al Fondo Nacional de Garantías S.A. – FNG de las primas correspondientes a las garantías que este otorgue, en el marco del Programa de Vivienda de Interés Prioritario para Ahorradores – VIPA establecido en el Decreto 1432 de 2013.”

En consideración al procedimiento existente, las solicitudes de garantías de los desembolsos para créditos aprobados por los establecimientos crédito a beneficiarios del programa VIPA, serán recibidos a más tardar el 31 de cada mes. A su vez, los establecimientos de crédito tienen hasta el 10 del mes siguiente para registrar en el sistema del FNG la solicitud de garantía de los créditos desembolsados y este último tiene 5 días para revisar, validar y generar las facturas correspondientes, lo cual conlleva a que los pagos que se deban generar del último mes quedarán soportados después del 21 de enero de la siguiente vigencia.

Teniendo en cuenta la extensión del Programa VIPA hasta el año 2017, se están adelantando las acciones que permitan cubrir las primas correspondientes a las garantías que otorga el FNG con recursos fideicomitidos.

JUSTIFICACIÓN DE RESERVA RESOLUCIONES DE ASIGNACIÓN DE SUBSIDIOS POR ACCIONES CONSTITUCIONALES

- **Control Interno con deficiencias.** Se presentaron debilidades en el debido y oportuno flujo de información y documentación que debe reportar el área jurídica a la contable; situaciones que no garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones, así como la confiabilidad, integridad y consistencia de la información reflejada en sus informes contables. Además, se observó que el manejo de información a través de auxiliares en Excel, sin soporte de documentos fuente.”

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: En atención a la situación presentada, la Entidad tomó las acciones de mejora necesarias para mitigar las deficiencias presentadas relacionadas con los reportes de información generados en el área jurídica con destino al área financiera.

Se tomaron los correctivos necesarios estableciéndose como mecanismo de seguimiento la realización de conciliaciones periódicas, con el objeto de llevar un control riguroso de las posibles contingencias judiciales en las que sea condenada la entidad, y así tener consistencia en la información consolidada que reporta el área financiera para el reconocimiento de la totalidad de los hechos y operaciones en que incurre la Entidad.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.266.619 | 2.266.619 | 0 | 100% |
| Inversión | 2.054.907.188 | 1.990.629.428 | 64.277.760 | 96.87% |
| TOTALES | 2.057.173.807 | 1.992.896.047 | 64.277.760 | 96.88% |

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: Con respecto al valor no ejecutado de \$64.278 millones, es importante precisar lo siguiente:

1. Al 31 de diciembre contó con registro presupuestal (ejecutado), sobre el cual se constituyó reserva por valor de \$60.136,3 millones los cuales se justifican a continuación:

JUSTIFICACIÓN RESERVA CONVENIO N° 12 DE 2012 BANCO DE LA REPÚBLICA

La reserva constituida por valor de \$49.189,5 millones, obedece a lo establecido en el artículo 4° de la Resolución 535 de 2012, donde los establecimientos de crédito y el Fondo Nacional del Ahorro, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles de cada mes, deben presentar al Banco de la República, para su registro en el Frech, una relación de los créditos desembolsados y de los contratos de leasing habitacional iniciados, en el mes inmediatamente anterior.

Así mismo el Banco de la República cuenta con un plazo de hasta tres (3) meses para el registro y presentación de la cuenta de cobro respectiva de dichas coberturas registradas, motivo por el cual, se constituye la reserva de la vigencia 2015, con el propósito de realizar posteriormente durante la vigencia 2016 los pagos a las cuentas de cobro que presente el Banco a las coberturas realizadas durante los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

JUSTIFICACIÓN RESERVA PRESUPUESTAL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS N° 002 DE 2015 – 215002 SUSCRITO ENTRE EL FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO – FONADE Y FONVIVIENDA

A. Condiciones de obra:

El valor de \$23 millones corresponde a la orden de compra 2288 suscrita entre Colombia Compra Eficiente y la empresa Emtelco para la prestación del servicio de Call Center a Fonvivienda. La reserva de estos recursos obedeció a que el contrato terminó el 31 de diciembre de 2015 y estos fueron facturados durante el mes de enero para su respectivo pago. El saldo que queda de estos recursos serán liberados contra el acta de liquidación la cual se encuentra en proceso de tramitación.

2. Con respecto a los \$4.141.5 millones debemos indicar que este valor corresponde al saldo de apropiación 2015.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 2.266.619 | 2.266.619 | 0 |
| Inversión | 2.054.907.188 | 2.050.765.703 | 4.141.484 |
| TOTAL | 2.057.173.807 | 2.053.032.322 | 4.141.484 |

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: Con referencia a los \$4.141.5 millones están compuestos por:

- De acuerdo con la dinámica del mercado y el comportamiento de los créditos hipotecarios, no se requirieron para otorgar coberturas por un monto de \$3.819 millones en el marco del Programa de Cobertura a la Tasa de Interés. Sin embargo, dado el seguimiento que se realiza, fue detectado su posible no ejecución, es así que se adelantó el proceso de solicitud de traslado para el proyecto de inversión de subsidio familiar de vivienda, el cual no alcanzó a ser aprobado por el MHCP.
- El valor correspondiente a \$322 millones del proyecto de inversión de subsidio familiar de vivienda corresponde a recursos de tuélas que no alcanzaron a realizarse la anulación del compromiso, debido a que los fallos judiciales revertidos por los entes judiciales solamente se dieron al finalizar el año, lo cual no permitió que se alcanzaran a liberar y optimizar su ejecución.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 60.136.276 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.538.413.869 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 1.598.550.145 |

NOTA: De acuerdo a esta auditoría el total de rezago presupuestal constituido corresponde al 31-12-15 y no al 31-12-14 como se informa en el cuadro anterior.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: Los valores reportados correspondientes a la vigencia del 2015 son correctos (\$1.598,6 millones). Por error involuntario de transcripción se registró 2014, cuando era 2015. Por lo anterior, el anexo queda así:

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 60.136.276 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.538.413.869 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.598.550.145 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

El valor de \$1.131.5 millones correspondió a las asignaciones realizadas en virtud del cumplimiento de fallos judiciales que ordenaron a Fonvivienda la asignación de subsidios en su mayoría a la población en situación de desplazamiento. En virtud de lo anterior, durante la vigencia no es posible obligar y pagar dichos subsidios, debido a que por virtud del procedimiento establecido se debe realizar la apertura de las cuentas de ahorro programada - CAP en el Banco Agrario y este trámite solo se puede surtir a través de la entrega de documentación actualizada que incluye el documento de identificación del beneficiario. Como la población en situación de desplazamiento tiene una protección especial, en materia de proyección de datos, lo cual dificulta ubicar estas personas que permita tener la documentación requerida para la apertura de la cuenta donde se le giraron los recursos del subsidio para su posterior aplicación. Ante tal situación, se debió constituir la reserva para que durante la vigencia 2016 se pudiera ubicar dicha población y llevar a cabo el traslado de dichos recursos al Banco Agrario, de tal manera que durante lo que va corrido el año 2016 se ha logrado trasladar recursos al Banco Agrario de estas resoluciones por valor de \$1.068.5 millones, quedando un saldo pendiente por trasladar de \$63 millones de 5 subsidios correspondientes a beneficiarios pendientes de ubicar.

JUSTIFICACIÓN DE RESERVA CAVIS UT

Con el fin de dar cumplimiento con la operación del subsidio familiar de vivienda y sufragar el pago de las obligaciones derivadas del contrato con CAVIS UT para la vigencia 2015, se realizó la adición al contrato 534 de 2015 por la suma de (\$10.000 millones), para un total de \$19.985 millones.

Del total de estos recursos, se pagaron en el año 2015 la suma de \$18.936 millones, quedando un saldo de \$1.049,2 millones destinado a sufragar la operación y gestión del subsidio familiar de vivienda durante el mes de diciembre de 2015 en los programas de Vivienda Gratuita, VIPA y otros, frente lo cual se hizo necesario constituir reserva presupuestal por la suma de \$1.049,2 para dar cumplimiento a lo pactado.

JUSTIFICACIÓN DE RESERVA CONTRATO 531 ESCOBAR OSPINA

Con relación a la constitución de reservas presupuestales, esta fue debidamente justificada en causal de fuerza mayor en cada uno de los casos expuestos por cuanto el ministerio no puede autorizar pagos sin el cumplimiento de los requisitos de orden legal y tributario como lo es la factura de venta o documento equivalente, de acuerdo con la planeación y programación de cierre de la gestión presupuestal MVCT y FONVIVIENDA vigencia 2015. Atendiendo preventivamente el cierre del SIIF este ministerio determinó mediante circular 2015IE0013175 de fecha 29 de octubre de 2015, el calendario para que cada una de las obligaciones contraídas previamente, fueran pagadas dentro del término que establece la norma presupuestal y a la disponibilidad del cierre bancario a fin de año del pago dentro de la vigencia.

Adicionalmente, algunos documentos no llegaron dentro de los plazos establecidos en debida forma, es decir cumpliendo los requisitos de orden legal y tributario, para que de esta forma el supervisor pudiese en cumplimiento de sus funciones autorizar y tramitar dichos pagos.

JUSTIFICACIÓN IMPRENTA NACIONAL

Es importante mencionar que durante la ejecución del contrato 327 de 2015 se publicaron aproximadamente 1.109 resoluciones que equivalían al valor de \$300 millones, quedando pendiente por publicar un promedio de 800 resoluciones correspondientes a las asignaciones de subsidios familiares de vivienda realizadas en los meses de noviembre y diciembre de 2015.

Al respecto, se hizo necesario disponer de recursos que permitieran dar continuidad a la publicación e impresión de las normas, documentos y publicaciones con la Imprenta Nacional de Colombia. Por tal razón, se hizo necesario adicionar el contrato interadministrativo N° 327 de 2015 suscrito entre Fonvivienda y la Imprenta Nacional de Colombia, por valor de \$150 millones.

JUSTIFICACIÓN FINDETER

El valor de \$54 millones del contrato N° 336 de 2015 suscrito entre Findeter y Fonvivienda correspondió al saldo a liberar contra acta de liquidación, toda vez que estos recursos no se requirieron. Este saldo ya fue liberado como quiera que el acta de liquidación fuera suscrita en el mes de marzo.

JUSTIFICACIÓN EMTELCO

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y el análisis de los estados contables. | Aunque se ha recibido capacitación por parte del Ministerio de Hacienda – SIIIF Nación, en la generación de los nuevos reportes arrojados por el Sistema Financiero, aún existen falencias que no permiten realizar un análisis a nivel de tercero en forma ágil. |
| 2 | Se requiere de la elaboración de comprobantes manuales en SIIIF II Nación para registrar el movimiento de las cuentas de orden, movimiento de los patrimonios autónomos, macro-proyectos, reclasificación de ingresos y los ajustes que se generan por efecto de la parametrización contable. | |
| 3 | De otra parte, dentro de la operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación II, se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático. | |

NOTA: Las limitaciones del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II presentadas por la entidad, ya se habían reportado en el informe de la vigencia 2014.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: A la fecha los reportes que genera el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II, no suple las necesidades para realizar los diferentes análisis a las cuentas detalladas a nivel de tercero por un período determinado.

Es así que la entidad debe preparar un resumen en hojas Excel, a través de varios reportes, que permita realizar el análisis, dinámica que no resulta ágil.

No obstante, se reiteraron las solicitudes de acompañamiento adicionales al Ministerio de Hacienda – SIIIF – Nación.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultados de ejercicios anteriores negativos por \$(375.180.882) miles.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: El resultado negativo \$375.181 millones, detallado en el cuadro anterior, se presenta toda vez que los ingresos para este período son menores a los gastos. Lo anterior obedece a la dinámica de ejecución de la política de vivienda, dado que se ejecuta a través de Patrimonios Autónomos, los cuales reflejan desembolsos en vigencias posteriores, a los recursos inicialmente recibidos por parte de Fonvivienda.

Es así que para las vigencias 2012 a 2014 se causaron y desembolsaron recursos a los diferentes programas a dichos patrimonios, cuyas ejecuciones con mayor impacto se realizó en el año 2014, y se realiza el siguiente registro:

- Con el giro a la Fiduciaria, se registra un debito a la cuenta 192603 – Fiducia Mercantil – Constitución de Patrimonio Autónomo con un crédito a la cuenta 470510 Fondos Recibidos Inversión.
- Las ejecuciones se registran según informe financiero que emite la entidad fiduciaria, disminuyendo la cuenta 192603 – Fiducia Mercantil e incrementando la cuenta de Gasto Público Social – 5550.

Teniendo en cuenta esta dinámica de los registros, los gastos se afectan en vigencias posteriores, en este caso en particular, por la entrega de las 100.000 viviendas gratis.

La situación anterior será consultada a la Contaduría General de la Nación, tendiente a revisar el procedimiento y ser ajustado si es del caso.

- Cuenta 147046 – Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías, por valor de \$309.692 miles: Refleja los derechos de FONVIVIENDA sobre recursos ejecutados de los presupuestos de años anteriores, consignados en la Dirección del Tesoro Nacional en la cuenta de Acreedores Varios, sujetos a devolución. El movimiento a 36 subsidios familiares de vivienda, que presentaron problema de abono al momento de realizar su desembolso por las causales de errores en su identificación y/o cuenta a abonar. La contrapartida es la cuenta 243001 – Cuentas por Pagar Subsidios.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: El proceso de depuración de la cuenta “Acreedores Varios Sujetos a Devolución”, consiste en subsanar la causal del rechazo, por la cual no se pudo inicialmente realizar el abono de los recursos del subsidio a una cuenta CAP a nombre del beneficiario.

Las causales de rechazo están tipificadas en:

1. Número de cedula errado.
2. Cuenta de Ahorro – Banco Agrario, diferente al titular.
3. Información diferente al beneficiario del Subsidio.
4. Otras relacionadas con la cuenta bancaria.

Las acciones de mejora que ha adelantado Fonvivienda, para evitar que se trasladen recursos a la DTN a la Cuenta de Acreedores Varios Sujetos a Devolución, se detallan a continuación:

1. Validación antes de cargar en el Sistema de Información de FONVIVIENDA la confrontación de los datos básicos (Nº de Cedula y Nombres) de las cuentas CAP aperturadas.
2. Generación de la Orden de Pago en forma sistematizada con la información correspondiente a Resolución, datos básicos y valor, la cual también es validada.
3. Por parte de la tesorería una vez recibe la solicitud de giro, solicita una validación de la Cuenta al Banco Agrario de Colombia con el fin de confrontar que los datos y la cuenta se encuentren sin observaciones para recibir el abono.
4. Con la certificación del Banco Agrario de Colombia que la cuenta no presenta novedad, se solicitan los recursos a la DTN.
5. En el Área de pagos se elabora un archivo plano de desbloqueo de la cuenta CAP en atención a solicitud de Tesorería para que sean consignados los recursos en las respectivas cuentas CAP.

La cuenta referida se incluyó dentro del Plan de Mejoramiento de la Entidad y se encuentra en depuración. Como resultado del análisis y depuración en lo transcurrido de este año, se determinó que 12 beneficiarios del subsidio se les subsanó la inconsistencia por lo que se procedió a solicitar a la Dirección del tesoro Nacional el reintegro de recursos por valor de \$149.121 (en miles), lo cuales fueron girados a las cuentas del Banco Agrario de cada uno de los beneficiarios abiertas para tal fin.

Con corte al mes de agosto esta cuenta presenta un saldo de \$160.571 (en miles), que corresponde a 24 Subsidios Familiares de Vivienda, los cuales están en proceso de depuración.

- Cuenta 199952 – Terrenos, por valor de \$652.767 miles: Corresponde a la diferencia presentada entre el valor de transferencia a Fiduciaria Bogotá del terreno de San José del Guaviare y el resultado del avalúo comercial que realizó el Fideicomiso, de acuerdo al acta No 50 del 29 de julio de 2015 firmada por el Comité Fiduciario. Una vez realizados los ajustes correspondientes los saldos son los siguientes: Valor en libros \$141.906, el avalúo \$794.673, valorización \$652.767. Esta valorización se ajustará una vez se liquide el Patrimonio Autónomo de Vivienda Gratuita.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: La Aeronáutica Civil de Bogotá mediante Resolución 2574 del 13 de junio de 2005, transfirió a título de Donación en favor de Fonvivienda, un inmueble ubicado en el municipio de San José del Guaviare, Departamento del Guaviare.

El artículo 41 de la Ley 1537 de 2012 dispone que “Las entidades públicas del orden nacional y territorial que hagan parte de cualquiera de las Ramas del Poder Público (...) podrán transferir a título

gratuito a FONVIVIENDA, a los patrimonios autónomos que este, FINDETER o las entidades que establezca el Gobierno nacional, constituyan (...) los bienes inmuebles fiscales de su propiedad o la porción de ellos, que pueden ser destinados para la construcción o el desarrollo de proyectos de vivienda de interés social, de acuerdo a lo establecido en los Planes de Ordenamiento Territorial y los instrumentos que lo complementen o desarrollen. . .

Esta valorización será sometida a ajuste una vez, se liquide el Patrimonio Autónomo de Vivienda Gratuita I N° 302 de 2012.

- Cuenta 8361- Responsabilidades en Proceso, por valor de \$406 miles: Se registró el faltante de 4 herramientas que no entregó el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, por pérdida de las mismas, por lo que se procedió por parte de ese Ministerio a realizar denuncia ante la Estación de Policía E- 13 de Teusaquillo y de acuerdo al Acta N° 5 firmada el 20 de enero de 2014, se abrió un proceso de investigación disciplinaria.

NOTA: Esta novedad también se presentó en el informe de la vigencia anterior. (Gaceta del Congreso N° 928 del 13 de noviembre de 2015 – página 297)

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: Con relación a los elementos descritos a continuación: Ponchadora de Impacto QPCOM, Pelacable Universal, Ponchadora de cable de red QPCOM, probador de cable de red QPCOM, pinza Voltiampérica Kyoritsu, Generador de Tonos marca Tempo por valor de \$406 miles, el Fondo Nacional de Vivienda registró el faltante de estas herramientas, habida cuenta que el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible no entregó estos elementos al momento de la Escisión de los dos Ministerios en la vigencia de 2013, y manifestaron que no se podían entregar por pérdida de las mismas.

Teniendo en cuenta lo reportado en la nota a los Estados Contables con corte a 31/12/2016 de FONVIVIENDA, continúa el proceso de investigación disciplinaria sobre la pérdida de los elementos registrados.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Los reportes que genera el SIF Nación, no contienen la información necesaria para efectos de los análisis, por lo que se requiere combinar varios reportes haciendo esta labor poco eficiente y dispendiosa, así mismo algunos de estos reportes no permiten que se generen por más de un mes.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: A la fecha los reportes que genera el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II no suplen las necesidades para realizar los diferentes análisis a las cuentas detalladas a nivel de tercero por un periodo determinado.

Es así que la entidad debe preparar un resumen en hojas Excel, a través de varios reportes, que permita realizar el análisis, dinámica que no resulta ágil.

No obstante, se reiteraron las solicitudes de acompañamientos adicionales al Ministerio de Hacienda – SIF – Nación.

- Los libros auxiliares no muestran el concepto del registro.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: Los reportes que arroja el sistema están acordes a lo parametrizado.

- El Módulo de contabilidad SIF II, aunque genera la información de los estados financieros y los reportes a la CGN, estos se generan en pesos y no en miles de pesos como los requiere la Contaduría, lo que obliga a la entidad a hacer esta conversión, en forma manual.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: La información contable se reporta a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP de manera trimestral. Sin embargo, el SIF no permite que el reporte se realice en miles, por lo que se debe generar un archivo en Excel para la conversión de las cifras de pesos a miles, toda vez que el SIF arroja la información en pesos.

Si bien es cierto el SIF es administrado por el Ministerio de Hacienda, se hará un nuevo requerimiento para evitar la generación de estos archivos y realizar los ajustes de forma manual.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

En concepto emitido por el DAFP, frente a la solicitud elevada por la Oficina de Control Interno, FONVIVIENDA, no tiene la obligación de implementar el MECI, por ser un instrumento financiero sin estructura administrativa ni planta de personal.

Con base en lo anterior y teniendo en cuenta que el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio con su diferentes áreas de apoyo y concretamente la Dirección de Inversiones en Vivienda de Interés Social prestan el apoyo a FONVIVIENDA, la evaluación del MECI y los elementos que le son aplicables a FONVIVIENDA, son incluidos dentro de la evaluación de la gestión del Ministerio así:

Debilidades:

MÓDULO DE CONTROL Y PLANEACIÓN Y GESTIÓN

Componente Talento Humano

- Bajo porcentaje de funcionarios que acuden a la formulación de planes de mejoramiento individual como consecuencia de la evaluación del desempeño y que contribuyan a la cultura de autocontrol.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: No aplica para FONVIVIENDA por cuanto la Entidad no cuenta con estructura administrativa ni planta de personal propia, en virtud del artículo 14 del Decreto 555 de 2003, mediante el cual se creó el FONDO NACIONAL DE VIVIENDA, el cual cita textualmente:

“Artículo 14. Apoyo a la gestión. Las funciones técnicas y administrativas para el desarrollo de las actividades propias del Fondo Nacional de Vivienda, Fonvivienda, serán realizadas a través del personal de planta del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial”. - Hoy Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio-”

En consecuencia, la Dirección Ejecutiva de FONVIVIENDA no tiene la facultad de nombrar y/o vincular personal para el desarrollo de las funciones, motivo por el cual no ejerce funciones de evaluación de desempeño laboral y por consiguiente no formula planes de mejoramiento individual.

- Racionalizar la generación de días compensatorios por acumulación de horas extras.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: No aplica para FONVIVIENDA, teniendo en cuenta lo expresado anteriormente en el Componente de Talento Humano.

Administración del Riesgo

- Fortalecer la aplicación de la metodología para evaluar la efectividad de los controles definidos en los mapas de riesgos.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: Con respecto a este tema FONVIVIENDA se apoya en la estructura definida por el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, que se fundamenta en la Administración del Riesgo bajo los criterios definidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Esta metodología se queda corta al momento de efectuar la evaluación del diseño y efectividad de los controles, de forma tal, que se pueda mejorar la valoración de los riesgos inherentes y de los controles definidos para su administración. Por esta razón la Oficina de Control Interno del Ministerio de Vivienda, ha recomendado fortalecer la metodología utilizada para evaluar los controles que sean aplicables tanto para el Ministerio como a Fonvivienda. En la actualidad se está trabajando en dicha metodología.

MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO:

Componente Autoevaluación Institucional

- La elaboración de los planes de mejoramiento individual.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: No aplica para FONVIVIENDA, teniendo en cuenta lo expresado anteriormente en el Componente de Talento Humano.

Auditoría Interna.

- No contar con una herramienta sistematizada que permita una adecuada trazabilidad, planeación y ejecución del ejercicio auditor en la Entidad.

| | | | | | | | |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 133 | 136 | 108 | 28 | 0 | 100% | 79% |

La entidad informa que si presenta hallazgos de la Contraloría General de la República que son estructurales y que su corrección depende de terceros, esta información reposa en la Unidad de Auditoría Interna.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: Con referencia a los hallazgos estructurales reportados, es importante informar el avance del cumplimiento de las acciones para la atención de los mismos, así:

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS | AVANCE |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hallazgo 4. Administrativo tener en cuenta que algunos de los hallazgos que la Contraloría General de la República ha consignado en el análisis de la entidad enfocados al cumplimiento de metas en 2016, se presentaron los gastos de inversión donde se cuentan con recursos inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora materializada la acción del Estado, al no existir coherencia entre los compromisos adquiridos frente a los pagos efectuados. | Así mismo, es importante tener en cuenta que algunos de los hallazgos que la Contraloría General de la República ha consignado en el análisis de la entidad enfocados al cumplimiento de metas en 2016, se presentaron los gastos de inversión donde se cuentan con recursos inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora materializada la acción del Estado, al no existir coherencia entre los compromisos adquiridos frente a los pagos efectuados. | En desarrollo de la Auditoría Regular practicada por la Contraloría General de la República para la vigencia del 2015 realizada en el año 2016, se presentaron los recursos inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora quedando como resultado el cierre de la misma. |
| Hallazgo 8. Administrativo - Oportunidad en la Ejecución de Recursos. El Gobierno nacional asignó \$1.094.300 millones para la vigencia 2013, para la construcción, postulación de hogares, escrituración y entrega de las viviendas correspondientes al programa de vivienda gratuita, recursos que fueron invertidos en su totalidad, por cuanto es el | Así mismo, es importante tener en cuenta que algunos de los hallazgos que la Contraloría General de la República ha consignado en el análisis de la entidad enfocados al cumplimiento de metas en 2016, se presentaron los recursos inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora quedando como resultado el cierre de la misma. | En desarrollo de la Auditoría Regular practicada por la Contraloría General de la República para la vigencia del 2015 realizada en el año 2016, se presentaron los recursos inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora quedando como resultado el cierre de la misma. |

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: La Oficina de Control Interno del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio no cuenta con una herramienta sistematizada que le permita mantener de forma integrada y organizada toda la información que se genera antes, durante y después de las auditorías que se realizan a las diferentes áreas del Ministerio.

En la actualidad la información se lleva en copia dura, situación que genera un alto volumen de documentos y necesidades de almacenamiento físico. Por esta razón, y para el mejoramiento de la situación observada, se viene adelantando con el apoyo de la Oficina de Tecnologías de la Información y la Oficina de Control Interno del Ministerio el desarrollo de un aplicativo in-house que permita la administración y gestión del proceso auditor.

EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

- Debe prestarse especial atención a otros componentes y elementos del módulo que tanto en la presente evaluación, como las actividades de seguimiento adelantadas por la Oficina de Control Interno, así como por entes externos, se denota que aún persisten algunas debilidades, tales como: Los referentes a los mecanismos implementados para la recolección de sugerencias, quejas, peticiones, reclamos o denuncias de las partes interesadas, el seguimiento a la oportuna respuesta y trazabilidad de los documentos.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: Conforme a su naturaleza jurídica, FONVIVIENDA es un fondo con personería jurídica, patrimonio propio, autonomía presupuestal y financiera, sin estructura administrativa ni planta de personal propia, sometido a las normas presupuestales y fiscales del orden nacional, adscrito al Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial (Hoy Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio)

El artículo 14 del Decreto 555 de 2003 señala expresamente lo siguiente: “*Artículo 14. Apoyo a la Gestión. Las funciones técnicas y administrativas para el desarrollo de las actividades propias del Fondo Nacional de Vivienda –Fonvivienda, serán realizadas a través del personal de planta del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.*”

De lo anterior se infiere que todos los mecanismos establecidos para el seguimiento de todos los actores involucrados en la ejecución de la política de vivienda para el manejo, control y seguimiento de los recursos a cargo de Fonvivienda, se llevan a cabo bajo las mismas herramientas y mecanismos que ha establecido el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, en cumplimiento de lo establecido en la citada disposición.

En consecuencia, la herramienta mediante la cual se atiende todo lo inherente a FONVIVIENDA, es el mismo aplicativo de correspondencia institucionalizado para tal fin llamado Bizagi, el cual permite atender y llevar el control de respuesta conforme a los parámetros establecidos normativamente y de manera oportuna los requerimientos PQR, herramienta que periódicamente se está actualizando y mejorando, a fin de atender las novedades y contratemplos que se presenten en desarrollo de la actividad. De igual manera, dentro de las políticas de desarrollo administrativo del sector vivienda en la parte de transparencia, participación y servicio al ciudadano se siguen los lineamientos establecidos por el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, para lo cual el Ministerio, se encuentra formulando el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano, de acuerdo a la nueva metodología del Decreto 124 de 2016, herramienta que permite tener un mayor acceso a la ciudadanía para cualquier denuncia que se presente. Así mismo, se generó la formulación y publicación de las encuestas virtuales, que se encuentran en el sitio Web del Ministerio (PQR, Chat y Encuesta General).

Lo anterior denota el trabajo conjunto que se viene realizando por parte del Ministerio y Fonvivienda en establecer herramientas y mecanismos para atender estos requerimientos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS | AVANCE |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>totalidad durante el año, pues a 31 de diciembre se pagaron \$435.851,6</p> <p>El Decreto 2190 de 2009 en su artículo 85 estableció que el Sistema de Información del Subsidio se financiará con un aporte del cero punto cinco por ciento (0,5%) de los recursos del presupuesto anual de los Fovis de las Cajas de Compensación Familiar. En ese orden de ideas es obligación de los Fovis reconocer a través de los estados financieros de Cajas de Compensación Familiar las provisiones realizadas para atender efectos de su registro y reconocimiento en los estados financieros de FONVIVIENDA y conforme a lo ha exigido la Contraloría General de la República, se requiere que dichos recursos se encuentren debidamente depurados y conciliados. Desde el año 2012 FONVIVIENDA ha solicitado reiteradamente ante la Superintendencia del Subsidio Familiar la entrega de los informes por cada Caja de Compensación Familiar que sustenten y se demuestren las apropiaciones anuales y su ejecución. La Superintendencia</p> <p>Hallazgos Filas 26, 31, 42, 47, 154 y 220. Seguimiento, Control, Cobro y Registro de los Aportes del 0,5% - FONVIVIENDA</p> <p>A 31 de diciembre de 2013, el saldo de la cuenta de Deudores (14) por \$1.033 millones, continúa afectada por cuanto no se ha efectuado el registro contablemente del cobro del 0,5% que deben aportar los FOVIS (Fondo de Vivienda de Interés Social) de las Cajas de Compensación</p> | <p>Ministerio de Hacienda quien desembolsa los mismo y en algunas ocasiones no se desembolsan en su totalidad.</p> <p>El Decreto 2190 de 2009 en su artículo 85 estableció que el Sistema de Información del Subsidio se financiará con un aporte del cero punto cinco por ciento (0,5%) de los recursos del presupuesto anual de los Fovis de las Cajas de Compensación Familiar. En ese orden de ideas es obligación de los Fovis reconocer a través de los estados financieros de Cajas de Compensación Familiar las provisiones realizadas para atender efectos de su registro y reconocimiento en los estados financieros de FONVIVIENDA y conforme a lo ha exigido la Contraloría General de la República, se requiere que dichos recursos se encuentren debidamente depurados y conciliados. Desde el año 2012 FONVIVIENDA ha solicitado reiteradamente ante la Superintendencia del Subsidio Familiar la entrega de los informes por cada Caja de Compensación Familiar que sustenten y se demuestren las apropiaciones anuales y su ejecución. La Superintendencia</p> | <p>FONVIVIENDA tiene registrado en cuentas de orden el valor de los FOVIS que informaron las cajas de Compensación con corte a 31 de diciembre de 2012, según lo indicado por la Contaduría General de la Nación en su Concepto de Noción en su número 20152000003361 del 8 de febrero 2015.</p> <p>Al particular se realizan las siguientes apreciaciones: - El valor determinado por la Contraloría como subestimación, proviene de un informe por Caja de Compensación Familiar sin conciliación alguna frente a registros contables, además de abarcar periodos incompletos. - La Superintendencia del Subsidio Familiar ha reconocido que "...de acuerdo a los aspectos requeridos se demanda una revisión más profunda e individualizada de cada una de las respuestas aportadas por las vigiladas, lo cual mandará un mayor tiempo y análisis..." la casística es amplia y solamente mediante la interacción directa de las áreas de vivienda y</p> |
| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS | AVANCE |
| | <p>Subsidio Familiar fundamenta a no entrega de la información a fallas en la consolidación de la información ya que hasta el año 2015 no existía un sistema de información financiera que controlará las cifras reportadas manualmente por cada Caja de Compensación. Actualmente y por compromiso suscrito por la Superintendente se está a la espera de los informes finales y los sustentos debidos certificados por cada representante legal y revisor fiscal de cada Caja de Compensación a fin de proceder en firme al registro contable solicitado por la CGR. Así mismo es importante tener en cuenta que las Cajas de Compensación Familiar son entes privados sobre los cuales FONVIVIENDA no tiene injerencia administrativa, financiera y de control.</p> | <p>contabilidad de cada una de las vigiladas será posible armonizar dicha información...". Características de la Información Contable Pública - "La VERIFICABILIDAD: "La información contable pública es verificable cuando permite comprobar su razonabilidad y objetividad a través de diferentes mecanismos de comprobación"</p> <p>- Principio de Contabilidad Pública - PRUIDENCIA: "...En relación con los ingresos, deben contabilizarse únicamente los realizados durante el período contable y no los potenciales o sometidos a condición alguna...".</p> <p>... Cuando existen diferentes posibilidades para reconocer y revelar de manera confiable un hecho, se debe optar por la alternativa que tenga menos probabilidades de sobreestimar los activos y los ingresos..."</p> <p>Por las razones expuestas anteriormente, el valor de los FOVIS, no se registra como cuenta por cobrar ni ingreso, dado que no cumple con el principio de Prudencia ni con la característica de Verificabilidad ya que, a 31</p> |

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS | AVANCE |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>H 11: Administrativa - Componente social: Para el desarrollo de los programas de vivienda se consideren aspectos sociales, sin</p> | <p>En la Ley 1537 de 2012 en el artículo 15 se establece "Artículo 15. ACOMPAÑAMIENTO SOCIAL EN PROYECTOS</p> | <p>de diciembre de 2015, los saldos reportados por las Cajas de Compensación no están conciliados. Cabe señalar que en el Plan de Mejoramiento se contempló definir las cifras reales por medio de la conciliación en conjunto con la Superintendencia del Susidio Familiar. Con el fin de avanzar, se aplicó el procedimiento de circularización de saldos, todo ello liderado por la Superintendencia del Susidio Familiar en su condición de ser la entidad estatal de vigilancia y control sobre las Cajas de Compensación Familiar. Conforme a los resultados obtenidos, la provisión del 0.5% por el periodo comprendido entre el 1° de julio de 2012 y 31 de diciembre de 2015, a favor del Sistema Integrado de Información en Vivienda, asciende a la suma de \$9.620 millones. Al 30 de agosto de 2016 como resultado de la gestión adelantada se han reintegrado a la Dirección del Tesoro Nacional, la suma de \$9.537.5 millones de pesos.</p> |
| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | <p>embargo, la ejecución y su resultado se limita a la construcción de unidades habitacionales, sin que las Entidades involucradas en el proceso de determinación de la población beneficiaria de los subsidios consideren el componente social en el momento de asignarla</p> | <p>DE VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO. El Gobierno nacional en cabeza del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social o la entidad que haga sus veces, coordinará con entidades públicas o privadas el acompañamiento que desde la perspectiva social requieren los proyectos de vivienda de interés prioritario en aspectos relacionados con temas de convivencia y el cuidado de las unidades privadas y las áreas comunes. Las labores de planificación, ejecución, asistencia y acompañamiento también deberán ejercerse por parte de los departamentos, en especial para los municipios de 4, 5 Y 6 categoría, y en todo caso con prioridad cuando sean los mismos municipios quienes adelanten programas de subsidios familiares de vivienda en especie. Ese acompañamiento como se establece en la norma del Decreto 528 de 2016 el DPS es quien selecciona por su idoneidad el potencial de las familias a ser beneficiarias, entre las que se consideran dentro de la orden establecido en la normatividad vigente. Teniendo en cuenta la diversidad de la población, La Unidad Administrativa para la Reparación Integral de las Víctimas- UARIV y la</p> |
| <p>embargo, la ejecución y su resultado se limita a la construcción de unidades habitacionales, sin que las Entidades involucradas en el proceso de determinación de la población beneficiaria de los subsidios consideren el componente social en el momento de asignarla</p> | <p>DE VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO. El Gobierno nacional en cabeza del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social o la entidad que haga sus veces, coordinará con entidades públicas o privadas el acompañamiento que desde la perspectiva social requieren los proyectos de vivienda de interés prioritario en aspectos relacionados con temas de convivencia y el cuidado de las unidades privadas y las áreas comunes. Las labores de planificación, ejecución, asistencia y acompañamiento también deberán ejercerse por parte de los departamentos, en especial para los municipios de 4, 5 Y 6 categoría, y en todo caso con prioridad cuando sean los mismos municipios quienes adelanten programas de subsidios familiares de vivienda en especie. Ese acompañamiento como se establece en la norma del Decreto 528 de 2016 el DPS es quien selecciona por su idoneidad el potencial de las familias a ser beneficiarias, entre las que se consideran dentro de la orden establecido en la normatividad vigente. Teniendo en cuenta la diversidad de la población, La Unidad Administrativa para la Reparación Integral de las Víctimas- UARIV y la</p> | <p>Sistema Nacional de Acompañamiento Social e Infraestructura Social del Programa de Vivienda Gratuita y se dictan otras disposiciones", cuyo objeto consiste en: "Este Decreto tiene por objeto crear y organizar el Sistema Nacional de Acompañamiento Social e Infraestructura Social del Programa de Vivienda Gratuita (SNAIS), el cual se encargará de orientar las acciones de planificación, ejecución, evaluación y seguimiento que adelanten las entidades públicas y privadas, con el propósito de articular la oferta social y la infraestructura social en los proyectos que se ejecuten en el marco del Programa de Vivienda Gratuita".¹⁰ A su turno, el artículo 2° del Decreto 528 de 2016 sostiene: "Ámbito de aplicación. Las disposiciones de este Decreto se aplicarán a las entidades públicas del orden nacional, departamental, distrital y municipal que hacen parte del Sistema Nacional de Acompañamiento Social e Infraestructura Social del Programa de Vivienda</p> |

¹⁰ Artículo 1° Decreto 528 de 2016.

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS | AVANCE |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>H 12. Administrativa - Sostenibilidad de las viviendas: En la estructuración del programa de asignación de subsidio</p> | <p>Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema- ANSPE quienes vienen atendiendo las familias vulnerables; junto con el DPS efectúan los cruces y hace la selección de los potenciales beneficiarios, a los subsidios. La entidad que selecciona a la población afectada por los desastres naturales, lo efectúa el Municipio mediante censos que realizan por cuanto son ellos quienes conocen a su población y el estado en que se encuentran. Las entidades anteriormente enunciadas son las que tienen el conocimiento de la población y por ello que para fortalecer la estructura del componente social, se conformó la mesa Nacional de Acompañamiento donde el MVCT participa y las Mesas Territoriales a las que están vinculadas las administraciones locales cuya finalidad es establecer un empoderamiento para que los entes territoriales apoyen a esta población, de esta manera se vienen atendiendo la población para ofrecerles el bienestar y la seguridad que requieren en el contexto de la convivencia.</p> | <p><i>Gratuita, y que por sus funciones y oferta de servicios contribuyen a garantizar la permanencia y sostenibilidad de los hogares beneficiados con el Subsidio Familiar de Vivienda 100% en Especie a los que les fue asignada una vivienda, dentro de los proyectos del Programa de Vivienda Gratuita promovidos por el Gobierno nacional".</i></p> |
| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | <p>en especie – Vivienda Gratuita, no se evidencia la existencia de estrategias del gobierno efectivas que hagan compatible los costos que implica la tenencia de la vivienda asignada con los ingresos de los beneficiarios, lo anterior por falta de coordinación de la política</p> | AVANCE |
| | <p>JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS</p> <p>como a comienzos del presente año se logró el estudio de PNUD-ORMETENTREO denominado “Resultados, y recomendaciones para la construcción de rutas de inclusión productiva para la población beneficiaria VIP desarrollado en 14 dptos.”. Con el Objeto de “Construir las líneas bases para la identificación de perfiles productivos de la población beneficiaria del PVG del Gobierno nacional que permitan la identificación de oportunidades productivas de inclusión laboral, generación de ingresos”. Se encontró que el 45.1% de la línea base se encuentra ocupada y el 49.68% de quienes buscan trabajo son menores de 30 años, situación recurrente no solo en Colombia y en América Latina. La principal razón por la cual no tienen un trabajo o negocio es que el 43.57% de los que desean un trabajo no cuentan con recursos para montar un negocio, es por ello que a través de Convenio Sena- Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio se ha desarrollado el programa “Capital Semilla” al cual se vincularon 6 empresas particulares, beneficiando a 3.085 personas de 29 proyectos (Capital semilla) en</p> | |

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS | AVANCE |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| | 25 municipios de 13 departamentos, entregando capital semilla a 183 unidades productivas “tiendas” en 10 municipios en 29 proyectos. Igualmente, el Sena identificó otras ideas de negocios asociadas a tiendas en los proyectos como 58 cacharrerías y misceláneas, 9 café internet, 10 comercializadoras frutas y verduras, 14 papelerías y fotocopiadoras y 56 tiendas de viveres y abarrotes. Según reporte ANSPE (Entidad desarrolla esta labor) de “Ficha monitor 2015” (Actualizada mensualmente) no han reportado abandono de las familias beneficiarias de estos subsidios por la sostenibilidad de las viviendas. | |

F. OTRAS OBSERVACIONES

- La entidad no envió la información de acuerdo a los requerimientos de la Comisión Legal de Cuentas. - Información incompleta en el CD.

EXPLICACIÓN DE FONVIENDA: Con referencia a este punto, fue revisada la copia del CD enviado el cual incluye la información solicitada.

92. UAE AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 8.513.207 | 7.794.247 | 718.960 | 91,55% |
| Inversión | 15.000.000 | 14.728.918 | 271.082 | 98,19% |

| | | | | |
|---------|------------|------------|---------|--------|
| TOTALES | 23.513.207 | 22.523.165 | 990.042 | 95,79% |
|---------|------------|------------|---------|--------|

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 8.513.207 | 7.892.234 | 620.973 |
| Inversión | 15.000.000 | 14.815.194 | 184.806 |
| TOTAL | 23.513.207 | 22.707.428 | 805.779 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 184.263 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 3.020.372 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.204.635 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 744.507 | 690.437 | 92,74% |
| Cuentas por Pagar | 1.481.012 | 1.481.012 | 100,00% |
| TOTAL | 2.225.519 | 2.171.449 | 97,57% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 368, Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 41.555 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 1.327.674 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 1.369.229 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A.31-12-15 |
|----|------------------------------------------------------------------------|
|----|------------------------------------------------------------------------|

1 La única limitación que presentó el SIIIF en la vigencia 2015, fue el cargue de la compensación de la estampilla de la Universidad Nacional de Colombia, la cual fue imposible llamar la PCI para el primer semestre de la vigencia.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.359.029) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(35.372) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(2.430.460) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.369.554) miles.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **N4.1:** La fuente de información oficial para elaborar los Estados Contables Básicos de Colombia Compra Eficiente - CCE, es la registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIIF Nación II, tal y como lo establece el artículo 5° del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012 así: Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema. La contabilidad en CCE, se genera en el aplicativo SIIIF Nación II en forma automática, la matriz contable y la interrelación entre los rubros del presupuesto en las etapas de causación, recaudo o pago afectando las cuentas contables del Plan General de Contabilidad Pública. Teniendo en cuenta lo anterior Colombia Compra Eficiente solo utiliza el SIIIF para el registro de las operaciones contables, por lo anterior depende de la disponibilidad de este aplicativo, no se cuenta con un plan contingente, toda vez que la seguridad de la información depende de un tercero, aunque se realiza Back up de los libros de contabilidad, reportes y auxiliares del SIIIF, pero aun así, se requiere de este sistema para realizar las reclasificaciones y ajustes correspondientes. A 31 de diciembre de 2015 Colombia Compra Eficiente, no utiliza sistemas auxiliares que suministren información al macroproceso contable, el único sistema es el SIIIF, el resto de dependencias utilizan hojas electrónicas Excel. En cuanto a las necesidades de acompañamiento de la CGN referente a la Resolución número 533 de 2015, sería de gran ayuda para la entidad, que se siguieran realizando capacitaciones y mesas de trabajo.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • En esta oportunidad se reitera como debilidad, lo expresado en la vigencia anterior, dado que las limitaciones legales para que los servidores del área contable se encuentren en provisionalidad.

93. INSTITUTO CARO Y CUERVO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | | VARIACION | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|--|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | |
| Funcionamiento | 5.577.834.582 | 5.515.209.538 | 62.625.044 | 99% | |
| Inversión | 3.390.908.178 | 3.390.790.229 | 117.949 | 100% | |
| TOTALES | 8.968.742.760 | 8.905.999.767 | 62.742.993 | 99% | |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer en pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 5.577.834.582 | 5.515.209.538 | 62.625.044 |
| Inversión | 3.390.908.178 | 3.390.790.229 | 117.949 |
| TOTAL | 8.968.742.760 | 8.905.999.767 | 62.742.993 |

- Rezago presupuestal en pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 138.702.206,82 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 271.682.329,00 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 410.384.535,82 |

NOTA: Según esta auditoría las cifras de los anteriores cuadros están expresadas en pesos y no en miles como lo relaciona la entidad.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Como el Instituto hace parte del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF para el área contable, tesorería y presupuesto, la parametrización de conceptos con matrices directas, obliga la permanente reclasificación de registros para que reflejen el hecho económico y financiero, como sucede con los impuestos de retención en la fuente, IVA, retención de ICA, ingresos de almacén, deducciones de nómina, bonificación por contratos de construcción, deducción pro Universidad Nacional y demás Universidades Estatales, y en general las deducciones que se realicen en el pago por cadena presupuestal mediante el aplicativo SIIIF Nación AI final de la vigencia las deducciones nómina empezaron a realizar de forma automática. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(464.687) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(51.607) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(583.313) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.485 |

- Deficiencias en la autoevaluación institucional, debido a que los líderes de los procesos no se han apropiado del principio de autocontrol.
- Existen planes de mejoramiento (acciones correctivas o preventivas), que tienen como fuente las auditorías o la administración de riesgos, pero se carece de planes por parte de la autoevaluación institucional.
- Falta de cobertura de auditoría a todos los procesos del Sistema de Gestión de la Calidad, debido a que no se ha conformado el equipo de auditores de la calidad.
- La definición de indicadores, no permite medir la eficiencia de los procesos y la efectividad del sistema.
- La gestión documental y de inventarios del Instituto presenta deficiencias debido a rezagos de vigencias.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA COR | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | CUMPLIM. DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 16 | 16 | 13 | 3 | 87.5% | 87.5% |

El incumplimiento de tres actividades se debe a la falta de seguimiento en relación con capacitación de funcionarios, verificación de inventarios individuales y verificación de los libros publicados por el Instituto. Para culminar las actividades pendientes la Subdirección Administrativa y Financiera del Instituto Caro y Cuervo estableció un cronograma para el seguimiento a inventarios y bajas el cual se viene ejecutando y tiene prevista finalización en junio de 2016. Asimismo, respecto a la capacitación de funcionarios teniendo en cuenta que la mayor parte del personal del Instituto desempeña sus cargos en calidad de provisionales, está previsto el desarrollo de actividades de inducción de manera participativa sin incurrir en gastos por este fin, mediante la intervención de cada uno de los líderes de proceso.

94. GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. - GRANABASTOS, S.A. A. DE ORDEN CONTABLE.

- Las notas de carácter general y de carácter específico y el cuadro de saldos y movimientos presentan fecha de elaboración 10- 12- 2015. Esta fecha debe ser 31-12-2015.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 580.382 | Vencidas a más de 360 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|--------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 81.951 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.871 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Cuenta 196007 – Libros y Publicaciones de Investigación y Consulta, por valor de \$2.385.712 miles: Incluye los libros y publicaciones de investigación y consulta del Instituto, así como los utilizados por la entidad para prestar el servicio de biblioteca. En el año 2015 se realizaron los ingresos por este concepto; se espera que en el año 2016, se parametrize el software de la entidad de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y que se empiece a hacer inventario de los libros de la biblioteca para realizar los ajustes respectivos.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- N4.1- MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES: Una gran limitación es que las áreas no reflejan oportunamente y en ocasiones de manera inapropiada los inventarios. A Diciembre de 2015 se terminó la toma física de las publicaciones. Se espera al finalizar el año 2016 que los ajustes correspondientes se encuentren en el software de inventarios. Para el año 2016 se espera terminar el inventario físico, y con dicho resultado continuar con la depuración de los bienes que se encuentran en estado de obsolescencia, en desuso e inservibilidad para darles de baja y reclasificarlos de acuerdo a la clase de tipo de activo fijo y así realizar el Comité Evaluador de Bajas de Bienes del ICC de acuerdo a la Resolución 076 del 16 de Julio de 2008, según el Procedimiento de Baja de Bienes establecido en la Resolución 063 del 6 de junio de 2008. Se espera que en el 2016 se realice una verificación de la parametrización contable del software de almacén y se realicen los ajustes correspondientes.

- N5.1 - CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS: Como el Instituto Caro y Cuervo hace parte de la caracterización de las entidades de gobierno porque no tiene ánimo de lucro y sus recursos provienen, directa o indirectamente, de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias. Además, la naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público, lo que implica que la capacidad de toma de decisiones está delimitada, puesto que existe un carácter vinculante y restrictivo de la norma respecto al uso o destinación de los recursos y al límite de gastos a que se obligan las entidades. Por tanto, igual está obligada a hacer parte de Marco conceptual el cual establece los conceptos que se deben observar en la preparación y presentación de información financiera de propósito general de las entidades de gobierno, es decir, aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Ya que el objetivo de la información financiera es que sea útil a partir de las necesidades de los usuarios, Rendición de cuentas, toma de decisiones y... (Texto incompleto).

- N5.6 – POR ADQUISICIÓN O VENTA DE BIENES: Se aprobó baja de bienes mediante las Resoluciones 0029, 0064 y 0087 de 2015. La información contable producida por algunas dependencias, no llega al área contable oportunamente y por lo tanto retrasa o no se aprobó baja de bienes mediante las Resoluciones 0029, 0064 y 0087 de 2015. Realizan los ajustes correspondientes. Se hizo ingreso del bien inmueble mediante Resolución 0113 de mayo de 2015, el cual fue devuelto por CISA con matrícula inmobiliaria 50e- 874203 cédula catastral 15158 por un valor en libros de \$53.060 en miles de pesos.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Comité de Coordinación de Control Interno no sesiona periódicamente.
- No contar con el personal suficiente para la realización de los diferentes procesos del área.
- No tener capacitación permanente.
- No tener políticas establecidas.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de funcionamiento del equipo operativo MECI.
- La revisión por la dirección del Sistema de Gestión de la Calidad, no se ha realizado.

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 7.943.400 | 7.826.579 | 116.821 |
| TOTAL | 7.943.400 | 7.826.579 | 116.821 |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(154.018) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(145.296) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(724.390) miles.
- Deudores – Cuenta 1424. Recursos entregados en administración: En esta cuenta se registra el dinero que se entregó al Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo en el convenio para la prestación de servicios de la intranet gubernamental y está pendiente por legalizar \$89.458 miles.
- Cuentas de Orden Deudoras: “...En la cuenta 8.3.61.01 y 8.9.15.21 se encuentran registrados los valores históricos de los activos faltantes por valor de \$49.530 miles, todos los elementos perdidos se encuentran totalmente depreciados, la aseguradora reconoció por la pérdida el valor \$13.606 miles. A diciembre 2015 ya se terminó la etapa de investigación (recaudo de pruebas) y el grupo de control interno disciplinario se encuentra evaluando las pruebas para tomar las decisiones que en derecho correspondan”.
- Cuenta 27 Pasivos Estimados \$959.934 miles. Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la circular 23 del 11 de diciembre de 2015 de la Agencia Nacional de defensa Jurídica del estado.
NOTA: La expedición de este tipo de normas es facultad exclusiva de la Contaduría General de la Nación.
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:
 • La entidad aún no tiene sistematizado un sistema para llevar en forma simultánea la adquisición de activos y la depreciación se hace actualmente con ayuda de hoja en Excel manualmente.
D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:
 • No se actualiza ni se revisa con la debida periodicidad los indicadores de gestión. Por lo tanto, sería conveniente la evaluación de los mismos.
 • En igual sentido sucede con los mapas de riesgos, que se hace necesario restablecerlos y actualizarlos.
 • A pesar de la organización en la infraestructura informativa, se requiere mayor interacción, reciprocidad y comunicación interna.
 • No existe un plan de mejoramiento por procesos que refuerce la integralidad de la cultura del sistema integral de gestión.
97. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - COLCIENCIAS.
I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.
“Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – COLCIENCIAS. Opinión: Adversa o Negativa. EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: En la calificación hecha por los auditores de la Contraloría General de la República bajo el uso de la GUIA DE AUDITORÍA CGR 05- 05- 15, se efectuó la evaluación correspondiente, para determinar la OPINION respecto a los Estados Contables y Financieros

- “Es importante resumir asuntos que tienen efectos importantes en los estados financieros objeto de la auditoría:
 En el presente año La Gran Central de Abastos obtuvo utilidades por valor de \$590MM a diciembre 31 de 2015. Cabe anotar que en el transcurrir de estos últimos años vienen presentando pérdidas en forma recurrente; a 31 de diciembre de 2014 ascendieron a \$22MM; a 31 de diciembre de 2013 ascendieron a \$65MM, a 31 de diciembre de 2012 ascendieron a \$447 MM, a diciembre 31 de 2011 ascendieron a \$156MM, las del año 2010 ascendieron a \$318MM, las del año 2009 ascendieron a \$960MM, las del año 2008 ascendieron a \$1.297 MM y las del año 2007 ascendieron a \$1.267MM.
 La sociedad posee a la fecha obligaciones e intereses vencidos con el Ministerio de Hacienda, y Crédito Público por valor de \$20.131MM a diciembre 31 de 2015, \$19.175MM a diciembre de 2014, \$18.379 MM a 31 de diciembre de 2013, \$17.550 MM a 31 de diciembre de 2012, \$16.564MM a diciembre 31 de 2011 y \$15.673 MM a diciembre 31 de 2010.
 Con relación a esta obligación la administración solicitó en el año 2014 al Ministerio de Hacienda y Crédito Público revisión de la liquidación de los intereses, en razón de considerar la administración de haberse capitalizado intereses y liquidarles intereses a estos intereses en contravía de lo dispuesto en el artículo 886 del Código de Comercio”.
95. CONSEJO NACIONAL PROFESIONAL DE ECONOMÍA.
A. DE ORDEN CONTABLE.
 - Cuenta 291090 – Otros Ingresos Recibidos por Anticipo, por valor de \$38.129 miles: Consignaciones de los economistas pendientes de legalizar de años 2013, 2014 y 2015.
 - Cuenta 481090 – Otros Ingresos Extraordinarios, por valor de \$3.440 miles: Consignaciones de los economistas pendientes de legalizar del año 2012.
B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.
 - N5.4 – OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS: Las consignaciones pendientes de legalizar por parte de los economistas corresponden al año 2012, 2013 y 2014 - \$31.985 miles.
NOTA: La nota anterior fue presentada en el informe de la vigencia 2014.
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:
 • Existen algunas técnicas operativas que no aplican para la entidad, por tener solamente 4 personas en su planta de personal.
NOTA: La debilidad anterior fue presentada en el informe para la vigencia 2014.
96. UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO – UIAF.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).
 Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | SALDO NO EJECUTADO | |
| Funcionamiento | 7.943.400 | 7.826.579 | 98,53% |
| TOTALES | 7.943.400 | 7.826.579 | 98,53% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

de la entidad, determinando que dicha opinión correspondía a un concepto NEGATIVO, en razón a que las incertidumbres presentadas en registros contables y financieros de la entidad en el análisis hecho por los auditores de la CGR, superaban el 10% del total de los activos de la entidad, lo que naturalmente conlleva al concepto negativo y por ende al no fenechimiento de la cuenta fiscal de la entidad para la vigencia 2015.

La entidad basada en los diferentes conceptos que le han sido emitidos por la Contaduría General de la Nación, considera que dichas incertidumbres no corresponden a la realidad contable y financiera de COLCIENCIAS, razón por la cual, se está tramitando el proceso para elevar la solicitud a la Contraloría General de la República, solicitando la reconsideración de esta OPINION NEGATIVA, basados en los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación (ANEXO 1) y a la aplicación de las normas contables vigentes en los registros contables y financieros de COLCIENCIAS.

Opinión 2014: Sin salvedades.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: La Contraloría General de la República, en su informe definitivo de auditoría a Colciencias para la vigencia 2015, basó su opinión negativa al considerar que los Estados Financieros de Colciencias no presentaban razonablemente la situación financiera, al tener incertidumbre por valor \$217.122 millones, valor que representa el 24.6% del activo de la Entidad. No obstante, esta valoración corresponde a 6 hallazgos, de los cuales los más representativos son el hallazgo 23 y el 27 que equivalen al 91.9% por un valor de \$199.433 millones, así:

| RELACION DE HALLAZGOS CON AFECTACIÓN EN EL ACTIVO | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Hallazgo | Valor | % |
| 21 | \$ 1.922 | 0,7% |
| 23 | \$ 48.718 | 22,4% |
| 25 | \$ 7.239 | 3,3% |
| 27 | \$ 159.775 | 69,4% |
| 34 | \$ 203 | 0,1% |
| 35 | \$ 8.726 | 4,0% |
| Total Hallazgos con afectación en el activo que generan "OPINIÓN NEGATIVA" | \$ 217.122 | 100% |
| TOTAL DEL ACTIVO DIC 2015 | \$ 882.139 | |
| Porcentaje de los Hallazgos frente al Activo | | 24,6% |

Fuente: Informe de la CGR

El hallazgo 27, que tiene que ver con la diferencia existente entre las cuentas por pagar presupuestales vs las cuentas por pagar contables, obediendo a las cuentas por pagar de los convenios y contratos ente Colciencias y el Fondo Francisco José de Caldas para fomentar la financiación de actividades, programas y proyectos de CTel que se constituyeron a 31 de diciembre de 2015 y que de acuerdo con la dinámica contable, solamente se deben reconocer en el cuerpo del balance con el giro efectivo de los recursos, los cuales se realizaron en el 2016.

En este sentido, Colciencias con el fin de dirimir y aclarar las dudas de la Comisión auditora solicitó en el mes de mayo de 2016 a la Contaduría General de la Nación – CGN la política contable para el reconocimiento contable de las cuentas por pagar presupuestales, documento que fue respondido en el mes de agosto de 2016, posterior al dictamen de la Contraloría.

El concepto en mención indicó:
 "...la información contable pública y la presupuestal corresponden a dos sistemas que cuentan con reglas, principios y metodologías de registros diferentes entre sí, lo que por diversas circunstancias conlleva a que una misma transacción u operación tenga tratamientos diferenciales en los dos modelos contables, razón por la que no se debe pretender que los resultados de ambos sistemas sean similares, como ocurre en el caso de la entrega de recursos a un patrimonio autónomo mediante un contrato de fiducia mercantil, caso en el que para efectos presupuestales se entiende ejecutado un gasto en el momento de la entrega de los dineros, mientras que el sistema de contabilidad financiera, el reconocimiento dependerá de la realidad subyacente para cada situación en particular, sin embargo los datos revelados por ambos sistemas debe ser conciliables.

Ahora bien, independientemente que la entidad en desarrollo de sus obligaciones de carácter presupuestal deba atender lo dispuesto en el artículo 89 del Decreto Nacional 111 de 1996, el cual establece que cada órgano debe constituir al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos pendientes de pagar, desde la perspectiva de la contabilidad financiera, cuando se trata del anticipo pactado en un contrato o de la entrega anticipada de recursos acordada en el marco de un convenio interadministrativo, pendientes de ser sito al cierre de una vigencia fiscal, las sumas correspondientes no constituyen un pasivo financiero a cargo de la entidad, por lo que solo hasta que los dineros se hayan transferido al beneficiario se afectaran las cuentas del balance (subrayado fuera de texto)

Por lo anterior, si la entidad considera realizar algún tipo de control y seguimiento sobre los compromisos u obligaciones originados en la ejecución presupuestal, esta podrá adoptar una política contable en los términos señalados en el numeral 3.2.4 de la Resolución 357 de 2008, para lo cual se deberá registrar su trazabilidad en... OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL..."

En virtud de lo anterior el concepto emitido por la Contaduría soporta la dinámica contable utilizada por Colciencias para el tratamiento de las cuentas por pagar presupuestales que no tienen incidencia en el pasivo al cierre de la vigencia 2015, por lo que el hallazgo de la comisión auditora no tiene fundamento. (Concepto 20162- 20831 página 16 numeral 3).

Por otra parte y con relación al hallazgo 23, indica que existe una subestimación en los deudores por valor de \$48.717,9 millones, al respecto es importante aclarar que \$45.564 millones correspondieron a contratos que soportan la administración del sistema y no son de financiamiento de CTel por lo que para Colciencias corresponden a un gasto y no afectan la cuenta del activo de deudores.

La diferencia de \$3.153,9 millones obedece a proyectos financiados directamente por Colciencias, que no se reconocen en el activo como deudores, hasta tanto no se efectúe la liquidación del contrato, ya que estos se encuentran en la modalidad de recuperación contingente y sobre el cual la CGN preceptuó en el concepto de 20087- 116716 en el numeral 2 de la parte concluyente así:
 "En los contratos de financiación de recuperación contingente, Colciencias desembolsa los recursos para financiar el proyecto de investigación, exonerando a la entidad proponente del reembolso de los recursos recibidos, excepto cuando, a juicio de Colciencias, se incurra en las causales específicas de reembolso que se establecieron en el contrato. En este caso, el derecho será reconocido por Colciencias, mediante resolución motivada".

De los conceptos mencionados se evidencia que los Estados Financieros de Colciencias sí presentan razonablemente la situación financiera y los hallazgos corresponden al criterio contable de la comisión de la Contraloría General de la República, que no acepto las justificaciones dadas por esta entidad fundamentado en lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública y en la doctrina contable expedida por la Contaduría General de la Nación.

Por lo anterior, Colciencias se encuentra elaborando una solicitud a la Contraloría con el fin de que se revise el concepto emitido por la Contaduría General respecto de estos hallazgos, se reconsideere la opinión de los estados contables y permita obtener la calificación en el componente control financiero para fenecher la cuenta de la entidad, toda vez que sin estos hallazgos las observaciones equivaldrían al 2% sobre el total del activo de la entidad, y que corresponden a apreciaciones de criterio contable por parte de la comisión auditora y que difieren de la dinámica impartida por la Contaduría General de la Nación y utilizada por Colciencias.

Es de mencionar que Colciencias siempre ha registrado su contabilidad de la misma manera, aplicando lo preceptuado por la Contaduría sobre esta materia desde el año 2010 y no había sido objeto de crítica u observación por otras comisiones auditoras.

Se reitera lo afirmado por la Contaduría General de la Nación, que indica: "que las decisiones que en materia contable adopte la CGN de conformidad por la ley, son obligatorias para la las entidades del estado... y le corresponde al Contador General de la Nación determinar las normas contables que deben regir en el país, expidiendo directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante".

02200000 - Cuenta Bancaria de Incentivos de Ciencia, Tecnología e Innovación
BANCO CENTRAL NACIONAL
91-10-29151-31-12-2015
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA
COMANDO EN JEFE FUERZAS ARMADAS PERUANAS

Table with columns: CATEGORIA, SUBCATEGORIA, MONEDA, VALOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, VALOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, DIFERENCIA. Rows include categories like 'GASTOS DE PERSONAL', 'GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS', 'GASTOS DE INVERSIÓN', 'GASTOS DE FINANCIAMIENTO', 'GASTOS DE OTROS', 'RECURSOS DE INGRESOS', 'RECURSOS DE TRANSFERENCIAS', 'RECURSOS DE DEUDA', 'RECURSOS DE PATRIMONIO AUTÓNOMO', 'RECURSOS DE FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO', 'RECURSOS DE INNOVACIÓN Y CIENTÍFICA', 'RECURSOS DE OTROS'. Totals for 2015: 146,899,508; for 2016: 148,948,818. Difference: 2,049,310.

ALBIB
469.971.022

- Una vez confrontada la información que reposaba en el acta 03 del 20 de enero de 2016, referente a la constitución de las cuentas por pagar vigencia 2015, frente a la información que reporta el CHIP en la segunda transmisión, no se identificó el registro contable realizado por cada uno de los conceptos que detalla el acta.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Cada uno de los conceptos que se detalla en el acta 03 del 20 de enero de 2016, en donde se constituyen las Cuentas por Pagar Vigencia 2015 por valor de \$169.971 millones, si se encuentran reportadas en el balance oficial de la entidad, el cual fue transmitido a la Contaduría General de la Nación mediante aplicativo CHIP. (Ver cuadro 1). Cabe aclarar que de los \$169.971 millones constituidos como Cuentas por Pagar Vigencia 2015; \$151.264 millones corresponden a obligaciones en calidad de "Fondos Administrados", que serán pagados a Fiduciaria para el financiamiento de proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación. – Ciel del Fondo Francisco José de Caldas y \$17.707 millones corresponden a obligaciones en calidad de "Anticipos" a las firmas Universal de Construcciones y a Industrias Cruz, por lo que se encuentran registrados en cuentas de orden en la cuenta 939002- Anticipos y Fondos en Administración, de tal manera que hasta que no exista el flujo efectivo de los recursos, no se puede realizar la afectación en cuentas de balance.

Lo anterior, conforme al concepto 20162- 20831, que cita: ...() Desde la perspectiva de la contabilidad financiera, cuando se trata del anticipo pactado en un contrato o de la entrega anticipada de recursos acordada en el marco de un convenio interadministrativo, pendientes de giro al cierre de una vigencia fiscal, las sumas correspondientes no constituyen un pasivo financiero a cargo de la entidad, por lo que solo hasta que los dineros se hayan transferido al beneficiario se afectan las cuentas del balance. Por lo anterior, si la entidad considera realizar algún tipo de control y seguimiento sobre los compromisos u obligaciones originados en la ejecución presupuestal (...) deberá registrar su trazabilidad en la subcuenta 991590. Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta 9915. ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB) y como contrapartida un crédito en la subcuenta 939000. Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta 9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL. toda vez que no tienen efectos sobre los resultados y situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad... " (subrayado fuera de texto)

Por lo anterior se está realizando el registro contable de las cuentas por pagar conforme a este concepto. A continuación, se detallan las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2015.

Cuadro 1. Fuente: Tomado de la información Contable Pública transmitida en el CHIP

- Respecto de las respuestas, es pertinente indicar que la composición de las mismas era convenio de aporte y anticipos, donde los últimos fueron retirados teniendo en cuenta la calidad de los mismos. Por lo tanto, el valor no registrado en las cuentas por pagar para la vigencia 2015 fue de \$150.714,6 millones. **EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Apoyados en la respuesta anterior, es de indicar que las obligaciones en calidad de "Fondos Administrados" y de "Anticipos" en ningún momento fueron retirados del balance, ya que por su naturaleza no tienen afectación dentro del pasivo.

Por lo anterior y con el fin de realizar el debido control a estas obligaciones, se realizó el correspondiente registro en cuentas de orden, en la cuenta 939002- Anticipos y Fondos en Administración, de tal manera que hasta que exista el flujo efectivo de los recursos, estas tendrán afectación en cuentas de balance.

- Dentro del convenio de aporte, en su contenido se señaló que se efectuará con un único desembolso, se perfeccionará con la firma de las partes y para su ejecución se requerirá registro presupuestal. Aunado a lo anterior, se evidenció que algunos de estos convenios se pactaron en vigencias anteriores con compromisos de vigencias futuras para el 2015 y al finalizar dicha vigencia no se ejecutaron. **EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Dentro de los convenios de aporte que suscribe COLCIENCIAS con la Fiduciaria la Previsora S.A. vocera del Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación "Francisco José de Caldas" para apoyar la ejecución de actividades de CTel y desarrollo Tecnológico, si bien es cierto aunque se pacta un único desembolso, estos pagos están supeditados a la disponibilidad de recursos PAC en tesorería, los cuales son desembolsados en la vigencia en curso.

Para los convenios de aportes que están amparados con vigencias futuras, los desembolsos de estos recursos se realizan dentro de la vigencia en curso que ampara cada convenio y de acuerdo a los montos establecidos dentro de las cláusulas, cabe resaltar que estos pagos también están supeditados a la

Por lo anterior, Colciencias dio cumplimiento a esta dinámica, tal como se informó en su momento a la comisión auditora de la Contraloría General de la República y se evidenció en la conciliación de los sistemas presupuestal y contable, como se muestra a continuación:

| CONCILIACION DE CUENTAS POR PAGAR PASIVO CONTABLE | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| DICIEMBRE DE 2015 | |
| CENTRALES DE REGISTRO | 188.971.146.413,90 |
| BALANCE | 301.289.762.000,00 |
| PASIVO CONTABLE A DIC 31 2015 | 301.289.762.000,00 |
| SUMAS IGUALES | |
| PASIVO DE RESERVA | 188.971.146.413,90 |
| 250010101 ADMINISTRACION - Recurso de convenio FFC - devuelto con motivo de apertura de bienes y deberes* | 24.172.397.996,91 |
| 2500 Recurso de inversión de bienes, derechos y pagos en enero 2016 | 280.014.238,27 |
| 2500 Recurso de inversión con licitaciones - por serotona durante la IGF/15 | 792.001.000,00 |
| 2710 Proceso de litigio con el extranjero | 0,00 |
| SUMAS IGUALES | |
| 25000 Recurso de inversión pendiente de pago - FFC - Valores (200.400.760,00) - Foco (480.000) - Dólares (1.535.599) - FIC (200.000) - Responder (82.748,63) | 24.172.397,91 |
| 25000 Recurso de inversión para inversión futura pendiente de pago (480.000) | 280.014.238,27 |
| 2500 Recurso de inversión para inversión futura pendiente de pago (792.000.000) | 792.001.000,00 |
| 2500 Recurso de inversión para inversión futura pendiente de pago (0) | 0,00 |
| SUMAS IGUALES | |
| 00 - Recurso de inversión - C.P. de la Repùblica - Si se registra en el libro de Orden 330002 - Nómina y fondo de administración* | 126.000,00 |
| 00 - Recurso de inversión - C.P. de la Repùblica - Si se registra en el libro de Orden 330002 - Nómina y fondo de administración* | 25.282.246,24 |
| 00 - Recurso de inversión - C.P. de la Repùblica - Si se registra en el libro de Orden 330002 - Nómina y fondo de administración* | 3.580.328,51 |
| 00 - Recurso de inversión - C.P. de la Repùblica - Si se registra en el libro de Orden 330002 - Nómina y fondo de administración* | 188.971.146,41 |
| SUMAS IGUALES | |
| | 188.971.146,41 |
| | 188.971.146,41 |
| | 0,00 |

Fuente: Documento de conciliación cuentas por pagar vs Pasivo Contable

disponibilidad de recursos PAC en la Tesorería de Colciencias que son aprobados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Para la vigencia 2015 no se contó por parte del Ministerio de Hacienda el disponible en PAC para atender los pagos. Razon por la cual se hizo necesaria la constitución de las cuentas por pagar.

- De otra parte, el principio de causalidad o devengo, en cuanto a la definición de cuentas por pagar, señala que "se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales". Los convenios cumplen estas condiciones pactadas, en situación que obedecería al incumplimiento frente al reconocimiento de derechos y obligaciones de lo establecido en el artículo 89 y artículo 14 del Decreto 111 de 1996 capítulo XI, en cuanto al principio de anualidad, que conllevaría a desvirtuar lo revelado en los estados contables, respecto a las cuentas por pagar constituidas con corte a 31 de diciembre de 2015, ocasionando subestimación en la proyección de inversión y sobrestimación en capital fiscal por cuantía de \$150.714,6 millones.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Colciencias explicó a la Contraloría que esto sucede en relación con los convenios y contratos suscritos entre Colciencias y el Fondo Francisco José de Caldas - FFCJ cuyas obligaciones están en calidad de "Fondos administrados" y que de acuerdo con la dinámica contable, solamente se deben reconocer en el cuerpo del balance con el giro efectivo de los recursos, los cuales se realizaron en el 2016.

Colciencias solicitó en mayo de 2016 a la Contaduría General de la Nación, concepto sobre la política contable para el reconocimiento contable de las cuentas por pagar presupuestales. El concepto 20162-20831 se recibió el 3 de agosto de 2016, posterior al dictamen de la Contraloría.

En dicho concepto se indicó en la pág. 16 numeral 3: "...la información contable pública y la presupuestal corresponden a dos sistemas que cuentan con reglas, principios y metodologías de registros diferentes entre sí, lo que por diversas circunstancias conlleva a que una misma transacción u operación tenga tratamientos diferenciales en los dos modelos contables, razón por la que no se debe pretender que los resultados de ambos sistemas sean similares, como ocurre en el caso de la entrega de recursos a un patrimonio autónomo mediante un contrato de fiducia mercantil, caso en el que para efectos presupuestales se entiende ejecutado un gasto en el momento de la entrega de los dineros, mientras que el sistema de contabilidad financiera, el reconocimiento dependerá de la realidad subyacente para cada situación en particular, sin embargo los datos revelados por ambos sistemas debe ser conciliables.

...() Desde la perspectiva de la contabilidad financiera, cuando se trata del anticipo pactado en un contrato o de la entrega anticipada de recursos acordada en el marco de un convenio interadministrativo, pendientes de giro al cierre de una vigencia fiscal, las sumas correspondientes no constituyen un pasivo financiero a cargo de la entidad, por lo que solo hasta que los dineros se hayan transferido al beneficiario se afectaran las cuentas del balance.

Por lo anterior, si la entidad considera realizar algún tipo de control y seguimiento sobre los compromisos u obligaciones originados en la ejecución presupuestal, esta podrá adoptar una política contable en los términos señalados en el numeral 3.2.4 de la Resolución 357 de 2008, para lo cual se deberá registrar su trazabilidad en la subcuenta 991590 Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta 9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB) y como contrapartida un crédito en la subcuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta 9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL, toda vez que no tienen efectos sobre los resultados y situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad..." (subrayado fuera de texto)

Colciencias para el tratamiento de las cuentas por pagar presupuestales que no tienen incidencia en el pasivo al cierre de la vigencia 2015.

Respecto a los \$48.717,9 millones del hallazgo, \$45.564 millones correspondieron a contratos suscritos por la entidad para soportar la administración del sistema, pagos de contratistas y proveedores de la entidad y pagos para la adquisición de la nueva sede de Colciencias, conceptos que no corresponden a financiamiento de Ciencia, Tecnología e Innovación, por lo que para Colciencias corresponden a un gasto y no afectan la cuenta del activo de deudores.

La diferencia de \$3.153,9 millones obedece a proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación – Ciel financiados directamente por Colciencias, que no se reconocen en el activo como deudores, hasta tanto no se efectúe la liquidación del contrato, ya que estos se encuentran en la modalidad de recuperación contingente y sobre el cual la Contaduría General de la Nación –CGN, preceptuó en el concepto de 20087-116716 en el numeral 2 de la parte concluyente así:

“En los contratos de financiación de recuperación contingente, Colciencias desembolsa los recursos para financiar el proyecto de investigación, exonerando a la entidad proponente del reembolso de los recursos recibidos, excepto cuando, a juicio de Colciencias, se incurra en las causales específicas de reembolso que se establecieron en el contrato. En este caso, el derecho será reconocido por Colciencias, mediante resolución motivada”.

En virtud de lo anterior, el concepto emitido por la Contaduría soporta la dinámica contable utilizada por Colciencias para el tratamiento contable de los contratos de recuperación contingente.

- Así mismo, se evidenció que para el reconocimiento del deudor realizó los siguientes movimientos contables: debió otros deudores y acreditó otros ingresos extraordinarios, correspondiente al valor resultante de la liquidación del convenio/contrato, de acuerdo con el registro de actualización de cartera conforme al informe mensual. A su vez, para la cancelación del deudor antes mencionado, la entidad debió otros gastos extraordinarios y acreditó otros deudores.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Al respecto se informa que Colciencias registra la cuenta contable 481008 “Recuperaciones” como contrapartida de la cuenta contable 147073 “Préstamos concedidos por instituciones no financieras”, teniendo en cuenta que dicho valor corresponde al valor del capital obtenido en la liquidación del convenio o contrato y que es susceptible de reembolso por parte del tercero con quien se suscribió el acto administrativo.

Sobre este tema, la Contaduría General de la Nación mediante concepto 20087-116716 del 21 de agosto de 2008 en su parte concluyente, numeral 2 párrafo 4, citó:

“... De otra parte, cuando se constituya la causal de reembolso, conforme lo estableció el contrato de financiación y en consecuencia se expida una resolución que reconozca ese derecho, la Entidad Contable Pública debe registrar un débito en la cuenta 1470 – Otros deudores y un crédito a la cuenta 4810 – Extraordinarios, teniendo en cuenta que estas operaciones son esporádicas, inesperadas y no corresponden a las actividades ordinarias de Colciencias”. (Resaltado y subrayado fuera de texto)

Ahora bien, como la dinámica mencionada indica que para el reconocimiento del deudor se debe afectar la cuenta 4810 – Extraordinarios y teniendo en cuenta el principio de Asociación que cita: “118. Asociación. El reconocimiento de ingresos debe estar asociado con los gastos necesarios para la ejecución de las funciones de cometido estatal y con los costos y/o gastos relacionados con el consumo de recursos necesarios para producir tales ingresos.”, por esta razón al momento de cancelar el deudor, la entidad afecta la cuenta 5810 – Extraordinarios, esto con el fin de que exista relación en la dinámica contable utilizada conforme a lo preceptuado en el Régimen de Contabilidad Pública.

- La entidad no reconoció el deudor en el momento del hecho generador, en razón a que el primer registro se hizo en gastos de operación generales contra cuentas por pagar –adquisición de bienes y servicios generales, reconociendo solamente el saldo no ejecutado o no aprobado al momento de la liquidación del contrato/convenio, utilizando las cuentas otros deudores contra otros ingresos extraordinarios.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Los contratos relacionados con proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación – Ciel, los cuales son financiados directamente por Colciencias, se encuentran enmarcados dentro de los contratos de recuperación contingente para los cuales la Contaduría General

2220000 - Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación
 ADMON. CENTRAL NACIONAL
 01-10-2015 al 31-12-2015
 INFORMACION CONTABLE PUBLICA
 C012005_01_SALDOS Y MOVIMIENTOS

| CODIGO | NOMBRE | SALDO FINAL (MILLAS) CHIP DIC 2015 | CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A DIC 31 DE 2015 (en miles) | SALDOS TESAORALES QUE SE PAGARON EN LA VIGENCIA 2016 |
|-----------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 2 | PASIVOS | 331.259.762 | 19.468.272 (A) | 319.791.490 |
| 2.4 | CUENTAS POR PAGAR | 338.470.234 | 19.468.370 | 319.001.864 |
| 2.4.01 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 16.978.062 | 14.970.862 | 0 |
| 2.4.01.01 | BIENES Y SERVICIOS | 90.765 | 90.765 | 0 |
| 2.4.01.02 | PROYECTOS DE INVERSIÓN | 14.879.837 | 14.879.837 | 0 |
| 2.4.25 | ACREEDORES | 392.935 | 392.785 | 24.150 |
| 2.4.25.07 | ARRENDAMIENTOS | 35.985 | 35.985 | 0 |
| 2.4.25.16 | PORTES A FONDOS PENSIONALES | 4.594 | 4.345 | 209 |
| 2.4.25.22 | FONDOS DE EMPLEADOS | 4.014 | 3.526 | 488 |
| 2.4.25.35 | LIBRANZAS | 14.536 | 310.114 | 14.536 |
| 2.4.25.50 | SERVICIOS | 23.692 | 14.775 | 8.917 |
| 2.4.25.50 | OTROS ACREEDORES | 334.299 | 124.461 | 209.835 |
| 2.4.38 | RETRIBUCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 67.305 | 23.265 | 44.040 |
| 2.4.38.03 | HONORARIOS | 13.222 | 7.390 | 5.832 |
| 2.4.38.05 | SERVICIOS | 2.331 | 1.156 | 1.175 |
| 2.4.38.06 | ARRENDAMIENTOS | 784 | 444 | 340 |
| 2.4.38.06 | COMPRAS | 140.153 | 37.719 | 102.434 |
| 2.4.38.15 | A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET | 897 | 338 | 559 |
| 2.4.38.16 | A EMPLEADOS ARTICULO 384 ET | 54.838 | 29.846 | 24.992 |
| 2.4.38.25 | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSONAR | 54.769 | 24.327 | 30.442 |
| 2.4.38.27 | RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS | 314.772.399 | 314.772.399 | 0 |
| 2.4.53 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 314.772.399 | 314.772.399 | 0 |
| 2.4.53.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 789.403 | 2.401 | 786.999 |
| 2.5 | DEBIDADES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 2.401 | 2.401 | 0 |
| 2.5.05 | SALARIOS Y PENSIONES SOCIALES | 398.832 | 398.832 | 0 |
| 2.5.05.01 | MONEDA POR PAGAR | 279.911 | 279.911 | 0 |
| 2.5.05.04 | VACACIONES | 92.873 | 92.873 | 0 |
| 2.5.05.05 | PRIMA DE VACACIONES | 27.396 | 27.396 | 0 |
| 2.5.05.06 | PRIMA DE SERVICIOS | 125 | 125 | 0 |
| 2.5.05.12 | BONIFICACIONES | 125 | 125 | 0 |
| 2.9 | OTROS PASIVOS | 125 | 125 | 0 |
| 2.9.05 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 125 | 125 | 0 |
| 2.9.05.30 | OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 125 | 125 | 0 |
| 9.3 | ACREEDORES DE CONTROL | 154.504.830 | 154.504.830 | 0 |
| 9.3.90 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | 154.504.830 | 154.504.830 | 0 |
| 9.3.90.02 | ANTICIPOS Y FONDOS EN ADMINISTRACIÓN | 154.504.830 | 154.504.830 | 0 |

(A)+(B) = 469.971.402

Fuente: Tomado de la información Contable Pública transmitida en el CHIP
 - Se generó una cuenta por pagar - adquisición de bienes y servicios nacionales para el registro de la obligación, por ser pago a beneficiario final para el desarrollo de la labor misional, registrando partidas equivalentes a \$220.888,2 millones contra gastos generales de operación- estudios y proyectos. Para la cancelación de por pagar, la entidad debió adquisición de bienes y servicios nacionales con contrapartida en ingresos – fondos recibidos.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Es pertinente aclarar que el valor real es de \$220.478,8 millones y corresponden a los giros sin situación de fondos efectuados por la Dirección del Tesoro Nacional - DTN directamente a beneficiario final, tal como se refleja en el saldo final de la cuenta 470510 – Fondos Recibidos Inversión, de los cuales la Contraloría General de la República en su hallazgo N°23 precisó una incertidumbre ajustando la cifra en \$48.717,9 millones.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de la Nación emitió el concepto 20087- 116716 en donde claramente establece en su parte concluyente, en el numeral 2, que:</p> <p><i>“En los contratos de financiación de recuperación contingente, Colciencias desembolsa los recursos para financiar el proyecto de investigación, exonerando a la entidad proponente del reembolso de los recursos recibidos, excepto cuando, a juicio de Colciencias, se incurra en las causales específicas de reembolso que establecieron en el contrato. En este caso, el derecho será reconocido por Colciencias, mediante resolución motivada”</i>.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, Colciencias está dando cumplimiento a la dinámica dada por la Contaduría General de la Nación, en donde los contratos de recuperación contingente, celebrados entre Colciencias y terceros privados o públicos deben afectar el gasto, y en los eventos en donde haya lugar a algún tipo de reembolso se debe constituir el derecho mediante resolución motivada.</p> <p>- La primera situación al momento del hecho generador en gastos de operación generales y de la cancelación del deudor constituido por el saldo no ejecutado o aprobado en otros gastos extraordinarios, en situación que generó riesgo respecto al control de los recursos pendientes de cobro, que afectó la gestión misional de la entidad, ocasionando una subestimación en otros deudores préstamos concedidos por instituciones no financieras y su contrapartida patrimonio - capital fiscal por \$48.717,9 millones, que se ajustó de acuerdo con la respuesta ocasionada por la ausencia del reconocimiento de los mismos.</p> <p>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Respecto a los \$48.717,9 millones del hallazgo, \$45.564 millones correspondieron a contratos suscritos por la entidad para soportar la administración del sistema, pagos de contratistas y proveedores de la entidad y pagos para la adquisición de la nueva sede de Colciencias, conceptos que no corresponden a financiamiento de Ciencia, Tecnología e Innovación, por lo que para Colciencias corresponden a un gasto y no afectan la cuenta del activo de deudores.</p> <p>Y en relación a la diferencia de \$3.153,9 millones obedece a proyectos financiados directamente por Colciencias, que no se reconocen en el activo como deudores, hasta tanto no se efectúe la liquidación del contrato, ya que estos se encuentran en la modalidad de recuperación contingente y sobre el cual la Contaduría General de la Nación –CGN, preceptuó en el concepto 20087- 116716 en el numeral 2 de la parte concluyente así:</p> <p><i>“En los contratos de financiación de recuperación contingente, Colciencias desembolsa los recursos para financiar el proyecto de investigación, exonerando a la entidad proponente del reembolso de los recursos recibidos, excepto cuando, a juicio de Colciencias, se incurra en las causales específicas de reembolso que se establecieron en el contrato. En este caso, el derecho será reconocido por Colciencias, mediante resolución motivada”</i>.</p> <p>En virtud de lo anterior, el concepto emitido por la Contaduría soporta la dinámica contable utilizada por Colciencias para el tratamiento contable de los contratos de recuperación contingente.</p> <p>- Analizada la información reportada por Colciencias en respuesta al oficio 018 y 038, se observó que al rubro presupuestal C520 1000 3 011 le fueron adjudicados recursos para la “implantación y desarrollo del sistema de información nacional y territorial. Snet (sistemas de información para apoyar de decisiones en CTI)”. De otra parte, se evidenció que esta contratación fue registrada contablemente en el gasto, aun cuando los mismos se podían identificar, controlar y generar beneficio económico para la entidad o una reducción de costos para la misma. Los cuales debieron ser reconocidos como activo teniendo en cuenta que desde la vigencia 2012 y al cierre del 2015 se encontraban contemplados en el PAI de COLCIENCIAS como un objetivo institucional asignándole recursos como proyecto de inversión.</p> <p>Esta respuesta no fue acogida por la CGR, teniendo en cuenta que a Colciencias le fueron presentados unos entregables sobre los cuales no efectuó registro contable, generando diferencias respecto al detalle de lo señalado por la entidad, al mencionar que correspondía a solo mantenimientos. Por lo tanto, la cifra inicialmente comunicada se ajustó en \$8.725.6 millones, evidenciando debilidades en la aplicación del numeral 6 del Capítulo VI procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles del régimen de contabilidad pública. Esta dinámica contable subestimó otros activos – intangibles - software y por contrapartida capital fiscal Nación, en cuantía de \$8.725.6 millones.</p> | <p>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: De conformidad con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles, contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, se establece que:</p> <p><i>“1. Generalidades.</i> <i>Son activos intangibles aquellos bienes inmateriales, o sin apariencia física, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicios, y su medición monetaria sea confiable.</i> <i>Un activo intangible produce beneficios económicos futuros para la entidad contable pública cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos.</i> <i>Un activo intangible es controlable siempre que la entidad contable pública tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que se derivan del mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios; puede identificarse cuando es susceptible de ser separado o escindido de la entidad contable pública y vendido, cedido, dado en esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones; y su medición monetaria es confiable cuando exista evidencia de transacciones para el mismo activo u otros similares, o la estimación del valor dependan de variables que se pueden medir”</i>.</p> <p>Respecto al reconocimiento del software como activo intangible, el numeral 9.1.1.8 de las Normas técnicas relativas a los activos, del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública-PGCP, señala que:</p> <p><i>“Los Otros activos comprenden los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.</i> <i>Los intangibles se reconocerán como activo siempre que puedan identificarse, controlarse, que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios y su medición monetaria sea confiable; en caso contrario se registran como gasto”</i>.</p> <p>Durante las vigencias 2013, 2014 y 2015 con cargo al proyecto C-520- 100- 3- 1- 1 “SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA APOYAR LA TOMA DE DECISIONES EN CTI” se suscribieron contratos por valor de \$10.805.5 millones de los cuales Colciencias registró en la cuenta 197008 - Intangible Software: \$601.3 millones en el 2015, \$718.5 millones en el 2014 y \$629.8 millones en el 2013, correspondiente a todo aquello que cumplía con las características antes mencionadas.</p> <p>La diferencia corresponde a contratos suscritos por concepto de mantenimiento y soporte para los sistemas de información de la entidad, lo que no ocasiona registro en la cuenta contable 197008 “Software”, toda vez dichos conceptos corresponden a servicios adicionales que no cumplen con las generalidades de los activos intangibles y por tal razón deben ser registrados en el gasto.</p> <p>- Según información reportada por la fiduciaria mediante oficio 20162230018511 del 8/02/2016, se detallaron las cuentas creadas para el manejo de los recursos girados por el Fondo Francisco José de Caldas (FFJC) y sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015, las cuales se confrontaron con el balance de la Fiduciaria al mismo corte, evidenciando que no era consistente entre sí, aun teniendo la misma fuente de información.</p> <p>Si bien la Fiduciaria señaló que dicha información se reportó al FFJC, dicho proceso no impide que sean registradas en los estados contables de la Fiduciaria, así como tampoco se designa de dicha responsabilidad al Fondo, ya que es quien debe velar porque las cifras reportadas por la Fiduciaria sean consistentes y obedezcan a las operaciones del giro ordinario del negocio. Lo anterior, debido a que faltó la conciliación y verificación de las cifras reportadas por la Fiduciaria, que subestimaron el saldo de deudores - recursos entregados en administración por \$203,1 millones, con contrapartida en capital fiscal</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Esta apropiación presentó una reducción en el año 2012 por valor de \$13.192,8 millones; es decir, que las apropiaciones asignadas entre el año 2012 y 2015 para la adquisición de la nueva sede ascendieron a \$31.734,6 millones.

De estos recursos se comprometieron \$31.732,8 millones y se generaron pagos por valor de \$27.608,5 millones; generando una diferencia entre el valor comprometido y pagado de \$4.124 millones, que corresponden a los recursos que al cierre de la vigencia 2015 quedaron constituidos en rezago presupuestal (reserva presupuestal \$2.342,2 millones y cuentas por pagar por \$1.781,9 millones).

En lo que respecta a la reserva presupuestal la contabilización se dará en la vigencia 2016 una vez se reciba a satisfacción los servicios contratados; y en lo referente a las cuentas por pagar: \$1.776,9 millones se encuentran registrados en cuentas de orden por corresponder a obligaciones presupuestales registradas a 31 de diciembre de 2015 por concepto de los anticipos pactados en los contratos 819- 2005 con Universal de Construcciones y 891- 2015 con Industrias Cruz Hermanos S.A., y que de acuerdo con la dinámica contable solo se reconocen contablemente con el pago, es decir, en la vigencia 2016.

Ahora bien, respecto del valor pagado a 31 de diciembre de 2015 con cargo a este proyecto (\$27.608,5 millones) solamente se encuentra registrado en la cuenta 161501 – Construcciones en curso el valor de la adquisición de las oficinas de la nueva sede por \$26.942,1 millones, toda vez que el valor restante \$666 millones corresponde a los pagos realizados para la modificación de la licencia de construcción y la elaboración del diseño arquitectónico y estructural, planos eléctricos e hidráulicos de la futura sede, los cuales fueron contabilizados en la respectivas cuentas del gasto como se muestran a continuación:

| Comprobante Presupuestal | Identificación | Nombre Razón Social | Valor comprometido | Concepto |
|--------------------------|----------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 70715 | 1139889 | DALLÉS CAMARDO FÉLIX ALONSO | 48.000.000,00 | Contratos de prestación de servicios - Apoyos actividades de seguimiento al proceso de dotación de la nueva sede |
| 86515 | 35497540 | LOPEZ MEDINA OIGALUCA | 813.281,00 | Licencia de modificación de construcción de las oficinas adscritas en el Proyecto 17.118 |
| 80015 | 7074154 | GENERAL LEGUJAMÓN FRANCISCO JOSÉ | 12.000.000,00 | Apoyo a la Dirección para el trámite y seguimiento hasta la consecución de la licencia de modificación de construcción |
| 22714 | 89999003 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA | 500.000.000,00 | Diseño arquitectónico y estructural, planos eléctricos e hidráulicos de la futura sede, y acompañamiento en el proceso de selección y dotación de la sede |
| 43815 | 89999003 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA | 105.575.000,00 | |
| TOTAL GENERAL | | | 666.388.281,00 | |

De acuerdo con lo expuesto en la cuenta 161501 – Construcciones en curso solamente deben estar registrados los pagos relacionados con la adquisición de la nueva sede, tal como se refleja en los Estados Financieros de COLCIENCIAS, por lo que se controvierte la apreciación de la subestimación de la cuenta 161501 – Construcciones en curso – Edificaciones.

- Según documento emitido por el Tribunal Superior de Cundinamarca, de fecha 18 de agosto de 2015, del depósito judicial constituido por la empresa Sociedades el Gavilán S.A. en liquidación a favor de Colciencias, se ordenó la entrega de \$1.546,5 millones al apoderado de la institución, constituidos mediante tres depósitos judiciales por \$427,3 millones, \$597,6 millones y \$497,4 millones, además de \$24,5 millones por concepto de costas judiciales. Sobre este particular no se evidenció el registro del mismo de acuerdo con en el catálogo de cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación- 142503 depósitos judiciales.

Por lo mencionado anteriormente, no se reflejó en los deudores los derechos adquiridos a favor de Colciencias por dichos títulos, inobservando lo contemplado en el catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación, Libro II Manual de Procedimientos, respecto a las características cualitativas de confiabilidad y relevancia de la información contable pública y los principios de devengo, causalidad y período contable. Estos hechos generaron subestimación en los deudores por \$1.522,3 millones y en su contrapartida capital fiscal Nación, aunado a debilidades de control, registro y

- Nación, incumpliendo lo preceptuado en el manual operativo en relación con la supervisión y obligaciones de la Fiduciaria, contemplados en el contrato de Fiducia.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Las partidas pendientes de identificar en las cuentas del Patrimonio Autónomo no pueden contabilizarse por parte de la Fiduciaria hasta no ser plenamente identificadas, estas partidas deben quedar como partidas conciliatorias en la conciliación bancaria; es importante aclarar que la Fiduciaria lleva los Balances de acuerdo con el PUC Financiero emitido por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Según del Decreto 2649 Reglamento General De Contabilidad, en los artículos artículo 123 y artículo 75 dice lo siguiente:

Artículo 123: *“Soportes. Teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que se trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de origen interno o externo, debidamente fechado y autorizado por quienes intervengan en ellos o los elaboren. Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o, dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológico y de tal manera que sea posible su verificación. Los soportes pueden conservarse en el idioma en el cual se hayan otorgado, así como ser utilizados para registrar las operaciones en los libros auxiliares o de detalle”.*

Artículo 75: *“Cuentas y documentos por pagar. Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores”.*

En virtud de lo anterior, las partidas pendientes de identificar en las cuentas del Patrimonio Autónomo, no pueden contabilizarse por parte de la Fiduciaria hasta no ser plenamente identificadas y tener los soportes que permitan tener el pleno conocimiento de la entidad o persona que realizó la consignación, el concepto del valor consignado o del contrato al que corresponda, por lo anteriormente expuesto consideramos que por la carencia de la información no se cumple con los artículos 123 y 75 del Decreto 2649 para hacer los registros como cuentas y documentos por pagar. Estas partidas deben quedar como partidas conciliatorias en la conciliación y es lo aceptado por las normas contables vigentes, cabe aclarar que las partidas se encuentran en su proceso normal de depuración y no llevan más de treinta días sin identificar.

Es importante señalar que la Fiduciaria adelanta las conciliaciones respectivas mensualmente y sus resultados son remitidos a Colciencias en los informes mensuales sobre la gestión realizada.

- Al finalizar la vigencia 2015 construcciones en curso presentó un saldo por \$26.942,1 millones, que según lo reportado en los Planes de Acción Institucionales (PAI) evidenció desde la vigencia 2012 a 2015 una asignación de recursos por \$44.927,4 millones para la adquisición de la nueva sede de Colciencias. Partiendo de lo señalado por la entidad y analizado por la CGR, efectivamente dichas erogaciones no se encontraron reconocidas en construcciones en curso, ajustando el valor inicialmente comunicado en \$7.238,9 millones.

Lo anterior ocasionó incumplimiento a lo preceptuado en el Capítulo III procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo adiciones y mejoras que cita: “El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como un mayor valor del activo”. Lo anterior generó subestimación de construcciones en curso y en su contrapartida capital fiscal Nación en \$7.238,9 millones. Así mismo, incumpliendo las características cualitativas de la información contable pública de confiabilidad y razonabilidad, además de los principios de registro, devengo o causalidad y revelación.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Al respecto se reitera que de acuerdo con la información reflejada en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIIF Nación, entre las vigencias 2012 a 2015 se asignaron inicialmente recursos por valor de \$44.927,4 millones al proyecto C-112- 1000- 2 “ADQUISICIÓN SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN – COLCIENCIAS EN BOGOTÁ”.

- En las fuentes de criterio se establecieron diferencias en lo relacionado con las ÓRDENES DE SERVICIO

Sobre el particular es pertinente anotar lo siguiente:
Los datos que se registraron en el cuarto trimestre fueron:

- F5.1: 48 contratos son los reportados en el cuarto trimestre
- F5.2: 347 contratos corresponden a los reportados en el cuarto trimestre (68 contratos de vigencia 2015 y 274 liquidaciones que corresponden a otras vigencias)
- F5.3: En el cuarto trimestre no se reportaron órdenes de compra, (algunas de estas órdenes no las enviaron las diferentes oficinas sino hasta enero y no quedaron reportadas – porque son las elaboradas x Colombia compra eficiente.
- F5.4: Se reportaron 17 convenios en el cuarto trimestre

El número total de la contratación registrada por trimestres es:

PRIMER TRIMESTRE

- F5.1: 308
- F5.2: 96 (24 contratos de vigencia y 72 liquidaciones de otras vigencias)
- F5.3: 4
- F5.4: 3
- F5.5: 0

TOTAL CONTRATOS REPORTADOS = 411

SEGUNDO TRIMESTRE

- F5.1: 104
- F5.2: 80 (1 contrato de vigencia y 79 liquidaciones de otras vigencias)
- F5.3: 6
- F5.4: 16
- F5.5: 0

TOTAL CONTRATOS REPORTADOS = 206

TERCER TRIMESTRE

- F5.1: 303
- F5.2: 77 (10 contratos de vigencia y 67 liquidaciones de otras vigencias)
- F5.3: 0
- F5.4: 12
- F5.5: 0

TOTAL CONTRATOS REPORTADOS = 392

CUARTO TRIMESTRE

- F5.1: 48
- F5.2: 347 (68 contratos de vigencia y 279 liquidaciones de otras vigencias)
- F5.3: 0
- F5.4: 17
- F5.5: 0

TOTAL CONTRATOS REPORTADOS = 412

TOTAL CONTRATOS REPORTADOS VIGENCIA 2015 = 924 (INCLUIDAS 10 ÓRDENES DE COMPRA)

TOTAL LIQUIDACIONES OTRAS VIGENCIAS = 497

Es necesario aclarar que el archivo que se entregó a la CGR contenía estas cifras de contratación, pero en tanto que dicha entidad requería el valor total de la contratación vigencia 2015 se trabajó en unión con nuestra área financiera que clasifica cada contrato por rubros, generando así una información expresada en términos de:

- 924 contratos que corresponden a 966 rubros
- 22 órdenes de compra que corresponden a 25 rubros

seguimiento oportuno contable, que afectaron de esta manera la consistencia y confiabilidad de la información.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Al respecto me permito precisar que la Contaduría General de la Nación en el manual de procedimientos adoptado por la Resolución 356 de 2007, Libro II, contempla la siguiente descripción para la cuenta 1425 – Depósitos entregados en garantía:

“Representa el valor de los recursos entregados por la entidad contable pública, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan. Además registra los depósitos que se derivan de procesos judiciales”.

A su vez, el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, capítulo V, determina el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias, indicando:

Numeral 7 “Apertura del título judicial:
“Una vez se han embargado los recursos se constituye con ese dinero el título judicial...”

(...)

“Cuando las cuentas embargadas pertenecen a la entidad contable pública demandada, se registra un débito a la subcuenta 142503- Depósitos judiciales, de la cuenta 1425- DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA, con crédito a la subcuenta 111005- Cuenta corriente, de la cuenta 1110- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS”.

De lo anterior, se concluye que el uso de la cuenta 142503 se realiza por la Entidad Contable Pública únicamente cuando sobre las cuentas de la Entidad recae orden de embargo de autoridad judicial, caso en el cual la entidad procede a registrar el título judicial respectivo.

Por lo expuesto, COLCIENCIAS reitera que no existe subestimación en la cuenta 142503 “Depósitos Judiciales”, ya que como se indicó anteriormente, el uso de esta cuenta está dado cuando se surte orden de embargo sobre los recursos de la entidad contable pública, situación que no corresponde al hallazgo realizado por la CGR.

- Control interno: con deficiencias”.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: La Contraloría General de la República en su informe de auditoría califica con deficiencias el SISTEMA DE CONTROL INTERNO, basado en los siguientes elementos de su evaluación:

1. Se evidenció dispersión de documentos en las carpetas correspondientes a los archivos de la contratación de la entidad en cada una de sus etapas, precontractual, contractual y poscontractual.

La entidad es consciente de la debilidad en el manejo de su Sistema de Gestión Documental y en particular con la actualización de sus Tablas de Retención Documental y es por ello que, con el apoyo y acompañamiento del Archivo General de la Nación y producto de un proceso auditor realizado por dicha entidad, se ha venido implementando un Plan de Mejoramiento para la superación de esta deficiencia y lograr la actualización de nuestro sistema.

El Plan de Mejoramiento se encuentra en ejecución y se espera que en el corto plazo este totalmente subsanada esta debilidad.

2. En la evaluación a la efectividad de los controles contables, la evaluación es “con deficiencias”.

En el aspecto contable, con los criterios aplicados por parte de los auditores de la CGR, se presentaron diferencias de concepto en relación con las instrucciones y directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación, lo que conllevó a que la OPINION sobre los mismos haya sido NEGATIVA.

En este sentido reiteramos que la entidad con base en los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación solicitara la reconsideración de esta opinión por parte de la CGR.

3. Rendición de la Cuenta por la Vigencia 2015

Los auditores de la CGR, manifiestan que si bien es cierto la entidad rindió la cuenta en los términos establecidos y de acuerdo con la normatividad vigente, se detectaron inconsistencias en:

TOTAL 946 comportamientos suscritos que corresponden a 991 rubros De lo anterior se infiere que la Contraloría tomó como base el número de rubros, pero el punto de referencia debe ser el número de contratos suscritos.

- En el tema financiero si bien es cierto la entidad presentó los formatos e información en las fechas establecidas, no efectuó la modificación de la información financiera rendida en el SIRECI, correspondiente al ajuste que realice con fechas posteriores al cierre de los rendimientos financieros generados por el Sistema de Cuenta Única Nacional – CUN
La información reportada en SIRECI en el formato Origen de los ingresos- Entidades incluidas en el presupuesto nacional, corresponde a lo asignado a la entidad en el año 2015 mediante Decreto de liquidación 2710 de 2014 en el presupuesto de Colciencias.

Con relación al ajuste realizado en fechas posteriores al cierre, estos rendimientos fueron causados como una cuenta por cobrar a 31 de diciembre de 2015 según indicaciones de la Contaduría General de la Nación, cuyos rendimientos se recibió Colciencias hasta el año 2016, por tal razón estos no fueron incluidos en el presupuesto de ingresos de Colciencias 2015 y no se reportaron en SIRECI, el registro se reflejará en la vigencia 2016.

II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

97. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - COLCIENCIAS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 21.304.483 | 19.853.397 | 1.451.086 | 6,81% |
| Inversión | 333.381.822 | 328.274.931 | 5.106.891 | 1,53% |
| TOTALES | 354.686.305 | 348.128.328 | 6.557.977 | 8,34% |

NOTA: El porcentaje de ejecución a 31 de diciembre de 2015, según esta auditoría está mal calculada, los porcentajes correctos son los siguientes:

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: No dieron ninguna explicación al respecto.

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 21.304.483 | 19.853.397 | 1.451.086 | 93,19% |
| Inversión | 333.381.822 | 328.274.931 | 5.106.891 | 98,47% |
| TOTALES | 354.686.305 | 348.128.328 | 6.557.977 | 98,15% |

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Como se evidencia la entidad tuvo una muy buena ejecución presupuestal en la vigencia 2015, la ejecución de los recursos del presupuesto de funcionamiento e inversión llegó al 98,15%, ubicando a Colciencias en el tercer puesto de ejecución entre las entidades del Gobierno nacional y logrando el reconocimiento por parte del señor Presidente de la República, Juan Manuel Santos, por una exitosa labor de gerencia.

El presupuesto apropiado para la vigencia 2015 y su distribución se encuentra a continuación: Becas doctorales otorgadas entre 2011 y 2015: 58,62%, Investigación: 22,23%, innovación: 6,16%, Cultura de CTel: 5,85%, El rubro "apoyo administrativo" que representa el 7,14% de los recursos de inversión, se destinó para la nueva sede.

De los saldos se constituyeron reservas presupuestales para ser ejecutadas en el 2016; de los rubros de funcionamiento se constituyeron por \$46.860 y de inversión por \$3.591.882.

Los recursos de funcionamiento que no se comprometieron correspondieron a servicios personales asociados a la nómina por 715.482, de servicios personales indirectos 67.908, contribuciones inherentes a la nómina sector privado y público por 71.613, Impuestos y multas por 2.315, Adquisición de bienes y servicios por 116.897 Cuota de auditar por valor de 90.310 y de sentencias y conciliaciones por 339.700.

Por parte de los recursos de inversión no se comprometieron 1.515.009 la razón se debe a que en gran mayoría correspondían a recursos que estaban siendo destinados al contrato de préstamo BIRF 7944- CO y que por culminarse a 31 de diciembre de 2015 proyecto que finalizó en esta vigencia.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 21.304.483 | 19.900.257 | 1.404.226 |
| Inversión | 333.381.822 | 331.866.813 | 1.515.009 |
| TOTAL | 354.686.305 | 351.767.070 | 2.919.235 |

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: De la apropiación sin comprometer para funcionamiento se debe a recursos que no se ejecutaron así: servicios personales asociados a la nómina por 715.482, de Servicios personales Indirectos 67.908, contribuciones inherentes a la nómina sector privado y público por 71.613, Impuestos y Multas por 2.315, Adquisición de bienes y servicios por 116.897 Cuota de auditar por valor de 90.310 y de Sentencias y Conciliaciones 339.700.

De los rubros de inversión no se comprometieron 1.515.009 en general, de los cuales 1.410.618 correspondieron a la culminación del proyecto de préstamo BIRF 7944- CO cuya operación culminó el 31 de diciembre de 2015.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.638.741 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 169.971.101 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 173.609.842 |

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Se constituyeron reservas presupuestales de los rubros de funcionamiento por 46.860 y de inversión por 3.591.882 de conformidad con lo establecido en la circular externa N° 046 del 13 de Noviembre de 2015; para cumplir con los compromisos adquiridos a 31 de diciembre de 2015.

Se constituyeron cuentas por pagar de los rubros de funcionamiento por 458.604 y de inversión por 169.512.497.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| RP | RUBRO | TERCERO | VALOR EN MILES DE PESOS | CTO O CONVENIO | JUSTIFICACIÓN ÁREA TÉCNICA | Nº ACTA DE CANCELACIÓN DE RESERVA |
|----|-------|---------|-------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| | TOTAL | | 667.002 | | 2014 DEL TI DE DICIEMBRE DE 2014 CON ADDLY JOHANNA CALA CASTRO. | |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(109.954.553) miles.
EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Representa el valor del déficit de la vigencia 2015, como cálculo aritmético de la diferencia entre ingresos y gastos. La variación corresponde a la ejecución, durante la vigencia, de los recursos entregados en administración como pagos a los beneficiarios de las convocatorias, principalmente del Fondo Francisco José de Caldas y de los convenios con el ICETEX, originando una afectación en el gasto de la entidad.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(110.746.177) miles.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: La variación patrimoniales negativas corresponden básicamente al mayor déficit obtenido en la vigencia 2015 con relación al cierre de la vigencia 2014, esto por 2 factores, el primero por la disminución de la asignación presupuestal de la vigencia 2015 que como consecuencia genera menores ingresos para la entidad en el orden de los \$55.961 millones; y el segundo, por la mayor ejecución en el financiamiento de proyectos de Ciencia, tecnología e Innovación del Fondo Francisco José de Caldas en la vigencia 2015, alrededor de \$56.396 millones más frente a la de 2014.

- **A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(174.732.446) miles.**
EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS A LO ANTERIOR: Representa el valor del excedente de la vigencia 2015, como calculo aritmético de la diferencia entre ingresos operativos y gastos operativos. El déficit operacional de 2015 por valor de \$-174.732,4 millones (negativo) obedece a la ejecución de los recursos entregados en administración, **en vigencias anteriores**, a la Fiduciaria La Previsora para la financiación de proyectos del Fondo Francisco José de Caldas y que en la vigencia 2015 se ejecutaron, lo cual constituyen un gasto para Colciencias.

Es importante indicar que el Fondo Francisco José de Caldas se constituye mediante la Ley 1286 de 2009 y en donde también se transforma a Colciencias en Departamento Administrativo para el fortalecimiento de la ciencia, tecnología e innovación en Colombia.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**
 Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2.137.087 | 0 – 90 días |
| 501.401 | 91 – 180 días |
| 402.887 | 181 – 270 días |
| 2.382.165 | Más de 360 días |
| Total 5.423.539 | |

NOTA: La cuenta 147500 – Deudas de Dificil recaudo no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 16.090.636 | 15.423.633 | 95,85% |
| Cuentas por Pagar | 56.928.872 | 56.928.797 | 100,00% |
| TOTAL | 73.019.508 | 72.352.430 | - |

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Las cuentas por pagar constituidas se ejecutaron al 100%. De otra parte la reserva presupuestal no se ejecutó en un 100%, debido a que existieron modificaciones a los contratos y proyectos y a la imposibilidad de desembolsar recursos de convocatorias a 31 de diciembre de 2015, razón por la cual se realizó terminación de convenios y contratos de prestación de servicios; por lo cual al cierre de la vigencia se procedió a realizar la correspondiente liberación de compromisos de saldos no ejecutados según solicitudes por parte de supervisores y gerentes de rubro, las cuales se relacionan a continuación:

| RP | RUBRO | TERCERO | VALOR EN MILES DE PESOS | CTO O CONVENIO | JUSTIFICACIÓN ÁREA TÉCNICA | Nº ACTA DE CANCELACIÓN DE RESERVA |
|-------|----------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1214 | | | 353.270 | | ESTOS MONTOS CORRESPONDEN A: \$514.660.694 DE LOS SEGUNDOS DEBOLSOS DE 10 PROYECTOS DE LA CONVOCATORIA 701-2014, Y DADA LA IMPOSIBILIDAD DE DESEMBOLSAR ANTES DEL 31-12-2015, SE DEBEN CANCELAR Y SI \$28.089.747 DE RECURSOS NO PROGRAMADOS, QUE RESULTARON DE AJUSTAR LOS PRESUPUESTOS DE LOS PROYECTOS DE CONVOCATORIAS 701-2014. | |
| 1314 | C-410-1000-109-0-3-4 | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 289.480 | AD CONVENIO 317-2013 | DEBEN CANCELAR Y SI \$28.089.747 DE RECURSOS NO PROGRAMADOS, QUE RESULTARON DE AJUSTAR LOS PRESUPUESTOS DE LOS PROYECTOS DE CONVOCATORIAS 701-2014. | 1 |
| 1514 | C-310-1000-12-0-4-1 | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 21.012 | AD CONVENIO 342-2013 | NO ES NECESARIO GIRAR LOS RECURSOS AL CV-343-2013 PORQUE EL CONTRATO DERIVADO 443-2014 SUSCRITO POR EL FFC Y LA FIRMA HEMEVA S.A.S FUE TERMINADO ANTECIPADAMENTE POR MUTUO ACUERDO ENTRE LAS PARTES. | 2 |
| 13215 | A-1-0-2-14 | AYURE URREGO MARITZA | 2.700 | 143-2014 | ACTA DE SUSPENSIÓN EL 03 DE ABRIL DE 2014 AL CONTRATO 143-2014 POR LICENCIA DE MATERNIDAD | 3 |
| 56215 | A-1-0-2-14 | DIAZ HERRERA GERSON ALEXIO | 540 | 353-2014 | ACTA DE CESION DEL CONTRATO 353- | 3 |

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: En esta cuenta se registran los bienes muebles que posee la entidad y que por características o circunstancias especiales, no están siendo objeto de uso y están pendientes de destinación específica, ya sea baja, venta, donación, etc. Dentro de este grupo, lo más representativo que encontramos está relacionado con equipos de comunicación y computación, entre los cuales se encuentran computadores, impresoras, servidores, teléfonos, accesorios y partes de computadores, del mismo modo muebles, enseres y equipos de oficina entre los que encontramos archivadores, paneles, sillas, mesas, divisiones, escritorios, estantería etc., que deben ser dados de baja y para los cuales se iniciará un proceso de venta a través de Central de Inversiones – CISA, previa aprobación del Comité de Inventarios, constituido mediante Resolución 581 de 2014. De esta manera se espera depurar esta cuenta y se explica a continuación:

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | SALDO FINAL |
|--------------------------|------------------------------------------------|------------------|
| 163707 | Maquinaria y equipo | 103.164 |
| 163708 | Equipo médico y científico | 742 |
| 163709 | Muebles, enseres y equipos de oficina | 426.936 |
| 163710 | Equipos de comunicación y computación | 2.272.763 |
| 163711 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 5.000 |
| 163712 | Equipos de comedor, cocina, despensa y holería | 2.878 |
| TOTAL CUENTA 1637 | | 2.751.483 |

- **Préstamos Concedidos por Instituciones No Financieras:** Se encuentran los contratos que están en cobro jurídico por vía coactiva y que se consideran de difícil recaudo de \$5.119.808 miles. La gestión de recuperación está a cargo de la Secretaría General – Área Jurídica, quienes entregan la información al Área contable.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: En esta cuenta se encuentran los contratos en la modalidad de recuperación contingente que ya tienen acta de liquidación legalizada (firmada por las partes), y sobre el cual aplica un reintegro de recursos. La elaboración del acta de liquidación y las gestiones de cobro están a cargo de la Secretaría General de Colciencias, y con base en esa información se realizan los registros contables, conforme con lo estipulado en el concepto 20087- 116716 en el numeral 2 de la parte concluyente así:

“En los contratos de financiación de recuperación contingente, Colciencias desembolsa los recursos para financiar el proyecto de investigación, exonerando a la entidad proponente del reembolso de los recursos recibidos, excepto cuando, a juicio de Colciencias, se incurra en las causales específicas de reembolso que se establecieron en el contrato. En este caso, el derecho será reconocido por Colciencias, mediante resolución motivada”.

- **Cuenta 836101. Internas:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$7.749 miles. Corresponde a las responsabilidades en proceso adelantadas a funcionarios por las pérdidas de Computador portátil de Mónica Duperty González, Juan Carlos Salazar y Jeisson Ricardo Sucadagui y celular a Ángela María González Lozada.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Es pertinente indicar que esta cuenta se encuentra en proceso de depuración y ajuste en el procedimiento por parte del área de almacén de Colciencias para la vigencia 2016, como consecuencia de la mejora continua que se debe tener al interior de la entidad.

Con relación a esta cuenta y como lo cita en su enunciado, corresponde a las responsabilidades en proceso que se adelantan a funcionarios de la entidad por la pérdida de bienes devolutivos asignados, sobre los cuales ya se surtió un proceso de reposición por parte de la aseguradora.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 3. Limitaciones y Deficiencias que Inciden en el Proceso Contable:** El Sistema Integrado de Información Financiera – SIF Nación II, brinda a Colciencias seguridad y transparencia en la gestión y ejecución del Presupuesto General de la Nación; sin embargo, aún requiere desarrollos en la generación de reportes, tanto nuevos como en los existentes, que permitan realizar otro tipo de análisis y dar mayor consistencia a las cifras de los estados financieros.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Los párrafos 22, 23 y 24 del Plan General de Contabilidad Pública con relación al entorno económico establecen:

“22. Este entorno se caracteriza según la función económica de las entidades del sector público. Estas se agrupan en gobierno general y empresas públicas”.

“23. Las entidades que comprenden el Gobierno General desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión, gratuita o a precios económicamente no significativos, de bienes o servicios, con fines de redistribución de la renta y la riqueza. Estas entidades se caracterizan por la ausencia de lucro; sus recursos provienen de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias, o por provenir de donaciones privadas o de organismos internacionales. La naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público. Esto implica que la capacidad de toma de decisiones está limitada, puesto que en la decisión sobre el origen y uso de los recursos intervienen los órganos de representación correspondientes. La aplicación y gestión de dichos recursos se rige por los principios de la función administrativa”.

“24. Las Empresas Públicas comprenden entidades que actúan en condiciones de mercado y tienen vínculos económicos con el gobierno, como participación en su propiedad o en su control. Por estar dedicadas a la producción de bienes o de servicios para los fines del Estado, estas entidades son un instrumento de política económica, y se caracterizan por la ausencia de lucro, ya que sus excedentes se reversionan a la comunidad mediante la distribución de la renta y la riqueza. También se caracterizan porque poseen formas particulares o regímenes jurídicos, económicos y sociales diferentes a los del gobierno general, en función de su naturaleza organizacional”.

Las Normas Técnicas de Contabilidad Pública de Deudores, contenidas en los párrafos 152 y 156, del Plan General de Contabilidad Pública, señalan:

“152. Noción. Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Forman parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros”.

“156. (...) Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio” (subrayado fuera de texto).

Ahora bien, teniendo en cuenta lo anterior, Colciencias forma parte de las entidades del Gobierno General, toda vez que no actúa en condiciones de mercado, y sus recursos provienen del presupuesto público de la Nación.

Los deudores de Colciencias no están asociados a ninguna producción de bienes ni a ninguna prestación de servicios, por lo que no son objeto de provisión. En ese sentido el concepto 20122- 39511 de la Contaduría General de la Nación concluyó:

“... entidad que pertenece al Gobierno General, sus deudores no serán objeto de provisión cuando no se encuentren relacionados con la producción de bienes y prestación de servicios individualizables. Por tanto, ante la posibilidad de incobrabilidad de la cartera, no es pertinente reclasificar a deudas de difícil recaudo, los derechos registrados como otros deudores. (...)”

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 2.751.483 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Del mismo modo, se requiere la entrada en producción de información contable de algunas transacciones, con el fin de minimizar los asientos manuales que se realizan por parte de los funcionarios del área contable.</p> <p>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Con relación las Nota N°3 – “Limitaciones y Deficiencias que Inciden en el Proceso Contable” de las Notas de Carácter General, se reveló la situación antes mencionada, argumentado en que el Sistema SIIF Nación debería poner en producción y a disposición de las entidades los módulos de gestión de activos fijos, gestión cartera y diseñar el módulo de nómina, ya que esta información es incorporada de manera manual al balance de la entidad, apoyados en aplicativos complementarios para su control.</p> <p>De otra parte, es de reconocer la gestión que ha adelantado la administración SIIF en el tema de reportes, pero se considera que se pueden ajustar los existentes y diseñar nuevos, que permitan otros análisis y validaciones entre las cuentas de los balances.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Persiste una diferencia contable Vs almacén en la cuenta de libros y publicaciones. No se encuentra registrado el material bibliográfico libros y publicaciones del CENDOC en la plataforma de administración de bienes WEB SAFI, cuenta que aparece registrada contablemente, pero no está plenamente corroborada mediante un inventario. <p>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Con relación a este punto, es pertinente indicar que el material bibliográfico (libros y publicaciones) fue recibido por la entidad desde antes que Colciencias se transformara en Departamento Administrativo en el año 2009, lo que para esa época no se contaba con un aplicativo complementario para el control de los bienes, lo que generó en la actualidad una diferencia entre lo registrado en la contabilidad y el aplicativo WEBSAFI.</p> <p>Dentro del plan de mejoramiento de la vigencia 2015, para desarrollar en 2016, se encuentra el levantamiento físico del material bibliográfico, con el fin de corroborar la existencia de cada una de las colecciones que componen el valor registrado en la cuenta contable 196007 “Libros y publicaciones de investigación y consulta”, con el fin de determinar los posibles ajustes que, con relación a este tema, se deban hacer.</p> <p>No se realizó revelación en las notas a los Estados Financieros de la cuenta “Libros y publicaciones de investigación y consulta” teniendo en cuenta la característica cualitativa de Relevancia, asociada con la materialidad, conforme a lo citado en el Régimen de Contabilidad Pública Título II numeral 7.</p> <p><i>“Materialidad: La información revelada en los estados, informes y reportes contables debe contener los aspectos importantes de la entidad contable pública, de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad, y por tanto sea relevante y confiable para tomar decisiones o hacer las evaluaciones que se requieran, de acuerdo con los objetivos de la información contable. La materialidad depende de la naturaleza de los hechos o la magnitud de las partidas, revelados o no revelados”.</i></p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior relacionándolo con la cuenta de “Libros y publicaciones de investigación y consulta”, la cual se encuentra valorada en \$11'294 millones; la entidad no consideró relevante dejar dentro de sus notas de Carácter Específico, para la vigencia 2015, una revelación en este aspecto, ya que por su valor y lo que representa físicamente dentro del balance (0,00% del Total del Activo y 0.11% de Otros Activos), no es determinante para la toma de decisiones y no va en contra de los objetivos de la información contable pública.</p> <p>En conclusión, el reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa.</p> <p>Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información, por lo que, para el caso de Colciencias y la misionalidad de la entidad no es relevante.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • No se ha podido realizar un control de las operaciones recíprocas a través de las conciliaciones, dado que el nivel de respuesta de las circularizaciones realizadas a las entidades externas, es nulo. <p>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Colciencias realiza la circularización de manera trimestral, antes de realizar el reporte a la contaduría General de la Nación, con el fin de que las entidades acepten o rechacen el saldo circularizado, situación que no se da, puesto que la mayoría de entidades no emiten una respuesta ante nuestra comunicación. Esta es una situación recurrente entre la mayoría de entidades al momento de conciliar las operaciones recíprocas entre sí.</p> <p>Por lo anterior y como acción de mejora, Colciencias planteó que además de la circularización normal de las operaciones recíprocas, también se establece comunicación telefónica con cada una de las entidades circularizadas, con el fin de confirmar el saldo que se reportará.</p> <p>Esta actividad se empezó a implementar en la vigencia 2016, obteniendo un mejor resultado al momento de conciliar dichas operaciones, del desarrollo de esta actividad se genera un informe dando cuenta de las actividades desarrolladas con cada entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En las notas a los estados financieros de la vigencia 2015, no identifica la cuenta inactiva de Davivienda N° 470169984874 Euralinet. <p>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: En las notas de carácter específico, transmitidas a la Contaduría general de la Nación vía CHIP para la vigencia de 2015, se evidencia que en el detalle de la cuenta contable 111005 – Cuenta Corriente se anotó:</p> <p><i>“Colciencias actualmente maneja tres (3) cuentas bancarias Gastos Generales e Inversión, Fondo de Investigación en Salud y Euralinet. En la primera se manejan los recursos de funcionamiento e inversión de la entidad, los cuales son situados directamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del concepto traspaso a pagaduría, en la segunda se manejan los recursos del fondo especial FIS en virtud de la Ley 643/2001 y en la tercera se manejan los recursos de un convenio suscrito con la ACAIC para el desarrollo de proyectos conjuntos entre la comunidad científica en Colombia e investigadores Europeos, esta última cuenta está en proceso de cancelación” (subrayado fuera de texto)</i></p> <p>Por lo anterior, la debilidad planteada en la evaluación del Sistema de Control Interno Contable pierde fuerza, ya que si se reveló en su momento, dentro de las notas a los estados financieros, esta situación y no fue tendida en cuenta.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En la fecha de evaluación del SCI Contable se evidenció que la información financiera se encontraba publicada en cartelera y en la página web de la entidad, hasta septiembre de 2015. <p>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Colciencias elabora estados financieros mensuales que son publicados, tanto en página web como en cartelera de la entidad, de manera trimestral, por que al momento de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable no se tenía la publicación del último trimestre de 2015.</p> <p>Como acción de mejora ante esta debilidad, se están publicando los estados financieros de manera mensual en la cartelera de la entidad y la página web, así mismo se levanta un acta mensual evidenciando dicha publicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta fortalecer las capacitaciones desde un punto de vista profesional y formal. <p>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Teniendo en cuenta las necesidades detectadas según el diagnóstico realizado en la entidad para el fortalecimiento de las competencias requeridas en el desarrollo de las funciones de los servidores, Colciencias ha buscado aliados estratégicos para capacitar a los servidores y colaboradores en distintos temas, como contratación estatal, google, inglés, redacción y ortografía. Las anteriores capacitaciones se han realizado con personal u organizaciones idóneas.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Limitaciones en el espacio físico de Colciencias, en relación con la cantidad de personal que labora en la entidad. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Colciencias adquirió 5 pisos de oficinas, 20 depósitos y 79 parqueaderos, en el complejo empresarial Sarmiento Angulo, ubicado en la avenida calle 26 N° 57-41 de la ciudad de Bogotá, donde se espera que a partir del mes de septiembre de 2016, funcionen sus oficinas modernas, con estándares de calidad, comodidad, en el que cada colaborador contará con espacios adecuados para desempeñar sus funciones y obligaciones contractuales. Igualmente en el diseño de los espacios se atendieron los aspectos relacionados con salud ocupacional y seguridad en el trabajo. Las oficinas cuentan con espacios de reunión, salas de juntas, salas del pensamiento y auditorios. Este cambio de sede propende entre otros por un mejoramiento continuado del ambiente laboral a partir de las facilidades que provee una sede física nueva con espacios adecuados para el óptimo desempeño profesional de funcionarios y colaboradores.

- La planta de personal es limitada e insuficiente para el cumplimiento de todos los objetivos estratégicos institucionales.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Actualmente la planta de personal de la entidad tiene 118 cargos ocupados, los cuales están distribuidos de la siguiente manera: Director General: 1, Subdirector General: 1, Secretario General: 1, Director Técnico: 4, Gestor de Ciencia y Tecnología: 10, Jefe de Oficina: 2, Asesor: 27, Profesional Especializado: 19, Profesional Universitario: 11, Técnico: 12, Secretario Ejecutivo: 19, Auxiliar Administrativo: 3, Operario Calificado: 2, Conductor Mecánico: 6. Es por lo anterior que la entidad ha suplido las necesidades de apoyo en la atención funcional para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, a través de la suscripción de contratos de prestación de servicios los cuales a la fecha ascienden a un número de 289 repartidos en sus diferentes dependencias, legalmente justificados en los términos del Decreto 2209 de 1998, a través de la "certificación de inexistencia de personal de planta suficiente para las actividades a contratar", suscrita por la Secretaría General el pasado 10 de junio de este año. Estos contratos han sido suscritos como respuesta concreta a la insuficiencia detectada para el apoyo en el cumplimiento de fines misionales, objetivos, planes y proyectos fijados para este cuatrenio 2014-2018.

• Si bien es cierto en la página web se registra toda la información necesaria sobre la estructura y la gestión institucional de cara a los usuarios y la comunidad de la entidad, la página web en la actualidad es bastante densa y requiere mayor dinamismo para facilitar el acceso de los usuarios a la información pública, situación que está en proceso de cambio con la implementación en el corto plazo de la nueva página web de la entidad.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Teniendo en cuenta las necesidades de la entidad se propuso el desarrollo de un nuevo portal web con sentido institucional, que cumpla con los lineamientos de Gobierno en Línea (usabilidad y accesibilidad) y que permitiera una interacción directa, fácil y ágil con el usuario.

El portal fue modificado el pasado 1° de abril de 2016, convirtiéndose en un espacio que incorporara a todos a los actores del Sistema de CTel y que brinda información de interés general, avances de la entidad e instrumentos para el fomento de la ciencia, tecnología e innovación.

Con esta nueva página web institucional logramos dar un salto importante en cuanto a la presentación y gestión de los contenidos para garantizar agilidad y robustez. Además, hoy se cuenta con una página web "Responsive" visualización de la página en distintos dispositivos.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DE LAS DE MEJORA DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 14 | 26 | 25 | 1 | 0 | 100% | 96% |

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: COLCIENCIAS en lo referente al cumplimiento de sus Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, siempre ha tenido un cumplimiento del 100%.

En el caso particular del Plan de Mejoramiento que la entidad venía ejecutando en el 2015 y cuya fecha de vencimiento estaba establecida para el 31-03-2016, como se refleja en el cuadro citado en el informe de la Auditoría correspondiente a la Vigencia 2015 con fecha de corte a 31-12-2015, fecha en la cual la CGR efectuó el análisis del Plan de Mejoramiento en ejecución por parte de la entidad, el cumplimiento de dicho Plan era del 100% a esa fecha, pero el nivel de avance era de solo el 96% en razón a que de las 26 actividades programadas a ejecutar en el Plan, ya se habían ejecutado 25, quedando pendiente solo de ejecución una actividad en razón a que su cumplimiento estaba programado para el 31-03-2016. Una vez vencido el plazo establecido (31-03-2016), tanto el avance como el cumplimiento del Plan de Mejoramiento por parte de COLCIENCIAS fue del 100%.

G. OTRAS OBSERVACIONES.

- El texto de las notas a los estados financieros de carácter general es totalmente ilegible, letra demasiado pequeña y borrosa. Lo mismo ocurre con el formato saldos y movimientos a 31 de diciembre de 2016.

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Se entregan como anexo a este documento, en archivo Excel las notas de carácter general y el formato de saldos y movimientos a 31 de diciembre de 2015 transmitidas a la Contaduría General de la Nación

98. INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS – IPSE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 20.836.143 | 15.924.211 | 4.911.932 | 76,000% |
| Inversión | 33.539.000 | 20.104.842 | 13.434.158 | 60,000% |
| TOTALES | 54.375.143 | 36.029.053 | 18.346.090 | 66,000% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 20.836.143 | 16.041.213 | 4.794.929 |
| Inversión | 33.539.000 | 33.534.496 | 184.504 |
| TOTAL | 54.375.143 | 49.395.709 | 4.979.433 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 13.366.656 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 17.151.341 |

| | |
|--------------------------------------------------|------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 30.517.997 |
|--------------------------------------------------|------------|

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 6.876.409 | 4.317.917 | 63% |
| Cuentas por Pagar | 2.738.198 | 2.738.198 | 100% |
| TOTAL | 9.614.607 | 7.056.115 | 73% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas No Interconectadas para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 307. Rezagó presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 5.856.864 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 11.514.443 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 17.371.307 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1 | EL SIIIF sigue implementando mejoras en la información; No tiene control integral de almacén e inventarios, se sube por archivo plano. | Se cuenta con un sistema de inventarios complementario |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales: Representa los títulos por embargo en proceso judicial adelantado por Esther de Blanqueeth por valor de \$12.000 miles.

- Cuenta 147012 – Créditos a Empleados: Por valor de \$25.623 miles, está en proceso de cobro jurídico.

- Cuenta 147084 - Responsabilidades Fiscales: Por valor de \$43.225 miles, el fallo N° 00020, número de proceso 1006 del presunto responsable el Dr. Daniel Jauregui Buenaventura identificado con cedula de ciudadanía N° 14.218.915 de la Contraloría General de la República, en proceso.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 5.446.197 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 1.928.779 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• De conformidad con los resultados de la Contraloría para la vigencia fiscal 2014, el ente de control informó que desde el año 2009, el IPSE no ha efectuado el análisis, clasificación, levantamiento y actualización de bienes eléctricos, no se les ha practicado avalúo técnico que permita actualizar y valorar este tipo de activos.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

De acuerdo con seguimiento del equipo MECI- 2014, se estableció que continúan pendientes por fortalecer los siguientes temas:

• Implementar un “Programa de gestión documental”, es de anotar, que la vigencia 2015 se ejecutó un cronograma de actividades para actualización de tablas de retención documental, el cual quedó parcialmente ejecutado.

• Implementar un “Plan de Capacitación”, que permita optimizar la escasa disponibilidad de recursos, resultado de la austeridad en el gasto, por parte del estado colombiano.

• Fortalecer y revisar la política y “Plan de comunicaciones” a fin de lograr una efectiva y eficaz interacción con todas las partes interesadas.

• Continuar con una actuación firme frente a presuntos actos de corrupción, generando espacios para la discusión de valores y actuaciones éticas de todos los funcionarios públicos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| HALLAZGOS DE VIGENCIAS ANTERIORES A VIGENCIA 2014 | 74 | 119 | 44,6% | 67% | 44,6% | 44,6% |
| | 16 | 44 | 0 | 0 | 0 | 0 |

NOTA: La entidad no informa el avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015, solo informa sobre sus vigencias anteriores.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

NOTA: La entidad no informa sobre lo solicitado en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de cuentas:

• Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

• Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

• No presentaron el Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del MECI a 31 de diciembre de 2015.

99. DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 70.399.320 | 63.447.982 | 6.951.338 | 90,13% |
| Inversión | 87.206.691 | 76.804.144 | 10.402.547 | 88,07% |
| TOTALES | 157.606.011 | 140.252.126 | 17.353.885 | 88,99% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 70.399.320 | 63.447.982 | 6.951.338 |
| Inversión | 87.206.691 | 76.815.231 | 10.391.460 |
| TOTAL | 157.606.011 | 140.263.213 | 17.342.798 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 11.087 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 24.291.788 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 24.302.875 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El reporte Auxiliar Detallado solo genera información de un mes | Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas. |
| 2 | Como descripción de las operaciones generadas en el Reporte SIIIF denominado "Auxiliar Detallado por Cuenta Bancaria", el sistema registra automáticamente el nombre del tipo de transacción que el profesional de tesorería con perfil "Pagador Central" utiliza para procesar dichas operaciones, es decir, que para el tipo de transacción "PAG49" el sistema toma como concepto el nombre de esta transacción, anotando para todos los casos | Esta limitación en el sistema y en el reporte por falta de revelación de las operaciones, dificulta realizar una lectura adecuada de las mismas y el cruce de la información al momento de realizar las conciliaciones bancarias. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | El libro Diario no genera información de terceros ni tampoco el concepto | Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas. |
| 4 | Cuando se realizan los cargues de ingresos por clasificar, en ocasiones es necesario realizar reclasificaciones por diferencia en los tiempos de las transacciones o porque la Dirección del Tesoro Nacional - DTN., vincula al extracto de ingresos por imputar del DNP diferentes terceros que corresponden a otra entidad. | Es necesario realizar reclasificaciones manuales |
| 5 | El reporte denominado CGN2005 001 Saldos y Movimientos generado del SIIIF no expresa las cifras en miles de pesos como lo requiere el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que también es otro sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación, transmisión, procesamiento y publicidad de la información pública a la Contaduría General de la Nación. | Ambos sistemas (SIIIF y CHIP) que fueron diseñados por la misma entidad (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), deberían ser dinámicos entre sí, de tal manera que el SIIIF genere automáticamente la información necesaria y con las características requeridas por el CHIP para su generación y transmisión directa, lo cual permitiría optimizar el tiempo que un profesional contable demora en preparar y reportar la información. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presenta Déficit Operacional negativo por valor de \$(1.673.146) miles.
 - **Nota 5.1: CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS.** El DNP utiliza como sistemas de información auxiliares del macroproceso contable del SIIIF - Nación, SEVEN con el fin de complementar los procesos de almacén (depreciación y salida de bienes), en cuentas de orden se desglosa la información por tercero de litigios y ejecución de proyectos de banca y sistema KACTUS para información de nómina y contribuciones inherentes a la misma. La entidad adoptaría como plan de contingencia en caso de que el SIIIF Nación, no permita el acceso a la información del macroproceso contable, los backups institucionales que se realizan a diario en el DNP.

- **Nota 5.4: OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS.** En la cuenta de deudores se incluye el fallo fiscal emitido por la Contraloría General heredado de la liquidada Comisión Nacional de Regalías, a nombre de ROSA BEATRIZ IGUARAN MARTINEZ Y FRANCISCO JAVIER VILLAZÓN – Proceso N° J 1251, el último valor actualizado corresponde a \$58.722.771.96, con corte a diciembre 31 de 2015.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 247 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La información contable mensual se publica cada tres meses, lo cual no se ajusta a lo requerido en el artículo 36 de la Ley 734 de 2012.
- Las Conciliaciones de Operaciones Recíprocas con otras entidades diferentes a Minhacienda son susceptibles de mejora con respecto al seguimiento de las respuestas a las circularizaciones y la identificación y eventual ajuste de las diferencias que puedan presentarse.
- Las conciliaciones y cruces de saldos que se realizan periódicamente entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad son susceptibles de mejora respecto de su oportunidad y calidad de manera que permitan efectuar los ajustes y/o revelaciones previo al cierre de la información contable.
- Las políticas y prácticas contables adoptadas en forma específica por la entidad se encuentran en proceso de documentación con lo cual se descuida el propósito de informar a los usuarios directos y procurar una información confiable, relevante y comprensible de acuerdo con lo requerido en el numeral 3.2 de la Resolución 357 de 2008, se encuentra en proceso de elaboración un manual de políticas y procedimientos para la entidad desde el año 2014.
- De acuerdo con las notas a los estados financieros con corte a junio de 2015, se evidenció oportunidad de mejora con respecto a la revisión de la vida útil y la valoración de bienes en uso (incluido intangible) que se encuentran totalmente depreciados según los valores registrados en libros.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

Componente “Direccionamiento Estratégico”

- En el marco del elemento de planes, programas y proyectos, se identificaron situaciones susceptibles de mejora en materia de simetría entre los proyectos de inversión y los planes de acción de la entidad. En este mismo tema se adelantaron recomendaciones en torno al cumplimiento de las fechas estimadas de contratación que establecen riesgos de cumplimiento en los productos y/o compromisos establecidos para la vigencia.

Componente “Talento Humano”

- En este componente, se observaron debilidades en los controles implementados, para los cuales se recomienda:
 - Publicar oportunamente las modificaciones del Plan Institucional de Capacitación.
 - Realizar la medición del clima laboral, de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 2.210.7 del Decreto 1083 de 2015.
 - Documentar las actividades realizadas por el DNP en materia cultural y organizacional.

Componente “Administración del Riesgo”

Con respecto al componente “Administración del Riesgo” se identificaron las siguientes debilidades:

- La entidad ha definido una metodología para la administración de riesgos, la cual permite gestionar sus riesgos, sin embargo, se recomienda seguir identificando y estandarizando los criterios pertinentes que faciliten periódicamente la toma de decisiones.
- La entidad cuenta con una herramienta desarrollada en formato Excel que permite identificar, calificar, valorar e implementar acciones para mitigar el riesgo con un monitoreo anual, no obstante al ser un instrumento manual limita la posibilidad de generar alertas tempranas para el seguimiento y monitoreo oportuno de la gestión de riesgo por parte de la autoridad o el líder del proceso, que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo tanto se recomienda integrar a los sistemas de información de la entidad un módulo para la gestión de los riesgos.

Componente “Planes de Mejoramiento”

• El concepto sobre la gestión se ha mantenido como FAVORABLE, según los informes de auditoría emitidos por la Contraloría, es pertinente que la entidad siga mejorando el ejercicio de análisis y seguimiento a algunos hallazgos que pueden ser recurrentes con el fin de generar planes de acción que coadyuven a la eliminación de las causas que los generaron.

EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

• El DNP ha establecido procedimientos para la comunicación y publicación de la información financiera; es así como ha venido publicando los estados contables mensuales cada tres meses, con el propósito de asegurar la confiabilidad de la información, debido a las limitaciones propias del Sistema Integrado de Información Financiera – SIF.

• La entidad cuenta con un sistema de gestión documental que constituye una herramienta de control que facilita la consulta de la información, se recomienda seguir fortaleciendo los mecanismos para mitigar los riesgos de pérdida de información física y digital.

• Se sugiere seguir mejorando los controles de coordinación entre las diferentes áreas de la entidad que producen y publican información en la Web y en la intranet, para facilitar su consulta.

• Igualmente, seguir fortaleciendo los procedimientos y controles que permitan que los sistemas de información de apoyo a la entidad generen información actualizada.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA A Políticas Públicas del Régimen de regalías Acto legislativo 05 de 2011 | 6 | 17 | 12 | 5 | 100% | 73,28% |
| PM Auditoría fomento Cuenta DNP Vigencia 2013-2014 Acciones de Mejora Acciones Auditorías Vigencias Anteriores | 40 | 90 | 67 | 23 | 100% | 68,16% |
| PM Auditoría Fomento Vigencia 2013-2014 Concepto de Gestión y Resultados: | 9 | 19 | 15 | 4 | 100% | 83,43% |

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| FAVORABLE Opción estados Contables CON SALVEDAD | 66 | 139 | 107 | 32 | - | 100% | 73.69% |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | |

100. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 63.494.780 | 57.247.504 | 6.247.276 | 90.16% |
| Inversión | 69.943.500 | 65.969.451 | 3.974.049 | 94.32% |
| TOTALES | 133.438.280 | 123.216.955 | 10.221.325 | 92.34% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 63.494.780 | 58.251.813 | 5.242.967 |
| Inversión | 69.943.500 | 67.269.364 | 2.674.136 |
| TOTAL | 133.438.280 | 125.521.177 | 7.917.103 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.304.223 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 9.292.912 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 11.597.135 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL | REZAGO PRESUPUESTAL | % de EJECUCIÓN REZAGO |
|-------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|-------------|---------------------|---------------------|-----------------------|

| | CONSTITUIDO a 31-12-14 | EJECUTADO A 31-12-15 | PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.591.857 | 2.456.097 | 94.76% |
| Cuentas por Pagar | 9.988.981 | 9.988.981 | 100.0% |
| TOTAL | 12.580.838 | 12.445.078 | 98.92% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la limitación del aplicativo SIIF Nación a 31/12/2015 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Insuficiencia de información contable detallada (libros auxiliares) | La entidad debe construir a partir de diferentes informes los libros auxiliares por ejemplo de bancos. La entidad ha superado esta falencia construyendo los libros en forma manual y por ello no se refleja impacto alguno en los estados financieros. La dedicación de tiempo y recurso humano para realizar esta labor limita el tiempo que debe dedicarse a otras labores del proceso contable. |
| 2 | Ausencia de módulos que permitan manejar la información de nómina, bienes, inversiones, transferencias bancarias, cuentas de orden | La entidad debe utilizar aplicativos periféricos para controlar la información e ingresarla manualmente al aplicativo SIIF. Este hecho conlleva reprocesamiento de la información para registro y con esto, incremento de los riesgos de error. |
| 3 | Fuente de información exógena para reportar a DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital | Aunque no se trata de un proceso que limite o genere diferencias en el proceso contable de la entidad, resulta dispndiosa la preparación de la Información exógena que debe presentarse ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (8 formatos para el caso de esta Superintendencia), ante el poco desarrollo que en SIIF tienen los reportes dispuestos para cumplir esta obligación legal. Lo anterior, por cuanto la clasificación de la información en los reportes de información |

| N° | Descripción de la limitación del aplicativo SIF Nación a 31/12/2015 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Horario para la generación de reportes | exógena de SIF atiende a los atributos contables y afectaciones presupuestales más que a los conceptos en los que se deben clasificar las cuentas contables bajo las especificaciones técnicas requeridas por la DJAN para el efecto. De acuerdo con lo anterior el área contable debe destinar un tiempo importante para preparar la información generando con ello limitaciones en cuanto a oportunidad y calidad en la información. El horario restringido para la generación de reportes, afecta la oportunidad en la entrega de información requerida por los usuarios internos y externos, en particular para los entes de control y la alta Dirección. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(906.075) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 16.607 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.299 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1 Manejo de Documentos y Soportes Contables.** A partir de la vigencia 2011, la Entidad registra sus operaciones en el aplicativo SIF II Nación, cumpliendo con las fechas establecidas por el Ministerio de Hacienda y la Comaduría General de la Nación para el ingreso de saldos iniciales del Balance General el 15 de julio de 2011 y posteriores registros de movimientos tanto manuales como en tiempo real. Desde el año 2012, y al cierre de la vigencia 2014, la entidad realizó procesos de depuración de las cifras afectadas por las inconsistencias de parametrización que se presentaron principalmente por la diferencia de fechas de entrada en operación entre los módulos de presupuesto de gastos, de ingresos y pagos frente al módulo contable. El manejo de la información en el aplicativo SIF ha sido complejo y dispendioso. En la Vigencia 2015, la entidad ha logrado normalizar en alto porcentaje los procesos de conciliación y reclasificación en las cuentas, e ingreso de información al aplicativo SIF a través de documentos manuales como es el caso de la información de bienes, transferencias bancarias, información de nómina entre otros. Lo anterior, ha generado limitaciones por la destinación de tiempo que hemos debido destinar para registrar, reclasificar, revertir operaciones entre otras actividades, que han debido

realizarse con el mismo número de funcionarios con que cuenta la entidad para el área contable, aunado lo anterior al crecimiento estructural de la entidad.

- **Nota 4.2 Estructura del Área Financiera.** La entidad ha venido ajustando sus procedimientos de registro y fuentes de información para el proceso contable, no obstante los avances en la implementación del módulo contable del sistema de información financiera SIF II desde la vigencia 2011, se presentan limitaciones de orden contable frente algunas operaciones que se originan por traza automática a cuentas erradas y/o son direccionadas desde los diferentes módulos de SIF que alimentan la contabilidad (presupuesto de ingresos – presupuesto de gastos – pagos) en tiempos y formas diferentes a las de reconocimiento de los hechos económicos. A pesar que se han generado desde SIF reportes útiles que permiten el análisis de la información, a la fecha no se han superado las insuficiencias que presentan los reportes que muestran la información detallada por lo que para esta entidad por ejemplo en materia de libros auxiliares de bancos, se deben construir los mismos en forma manual a partir de la información registrada en SIF. Lo anterior, con el fin de suplir en la forma y oportunidad requerida las necesidades de la información en materia de cuentas bancarias y de deducciones.

- **Nota 5.4 Otros efectos y cambios significativos.** El reporte de operaciones reciprocas generado del aplicativo SIF, presenta inconsistencias que se advierten al comparar el reporte CGN2005_002 OPERACIONES RECIPROCAS que utiliza como fuente de dicho aplicativo con la información de gestión de la entidad. De ahí la necesidad de conciliación de la información antes de ser reportada, por lo que no será igual el reporte enviado a la CGN vs el reporte que por dicho concepto genera el Sistema SIF.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

Etapas de Reconocimiento (Identificación, Clasificación, Registro y Ajuste).

- A pesar que la entidad ha creado nuevos controles frente al sistema de multas, es importante recalcar y concientizar a los productores de la información contable de la importancia e impacto de tener información adecuada, Cartera y aterrizada a la realidad.

- Las áreas productoras de información contable debe mejorar la calidad de la información que se entrega al área contable para su registro, con el fin de evitar inconsistencias a futuro, (en forma cualitativa, cuantitativa y oportuna).

- La entidad procura por la observancia de las normas en materia de identificación e interpretación de los hechos económicos, previo el registro contable, algunos registros generados por traza automática desde SIF, se realizan a cuentas erradas las cuales deben ser objeto de reversiones y reclasificaciones. Estos eventos se presentan con menor frecuencia que en vigencias anteriores para SIF.

- Algunas entidades confunden a la SIC con la Secretaría de Hacienda Distrital en tema de recaudo de impuesto de Industria y Comercio, estas solo se pueden evidenciar a partir del reporte entregado a la CGN por dichas entidades. En forma trimestral se envía por correo electrónico o a través de carta a las entidades el reporte de estas operaciones reciprocas a efectos de conciliar los saldos.

- Es necesario continuar con los procesos de depuración de las cifras frente al uso real de los bienes y frente a la organización principal con los activos fijos de la entidad.

- Los reportes entregados a contabilidad en materia de pasivo contingente por demandas en contra de la entidad deben mejorar su calidad, oportunidad y soportes que lo sustentan.

- La SIC se encuentra incluida en ámbito de aplicación del Sistema SIF, este a pesar de ser integrado está en proceso de construcción e implementación. A 31 de diciembre de 2015 no se encontraban activas las funcionalidades requeridas por la entidad para producir la totalidad de los reportes para los usuarios internos y externos de la información contable por lo que se debe recurrir a otros mecanismos de registros sobre todo para contar con información desagregada. Por citar ejemplos no se encuentran integrados los procesos de nómina, almacén y Cartera.

- Se realizan procesos en aplicativos diferentes a SIF, para los procesos de bienes nómina y Cartera, módulos con los cuales no cuenta SIF.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN EL MES A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN EL MES A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 18 | 39 | 36 | 0 | 100% | 92% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 32 | 96 | 95 | 0 | 100% | 99% |

G. OTRAS OBSERVACIONES

- Una vez revisada la documentación enviada por la Entidad, esta Auditoría encontró que los informes de Control Interno Contable y el Informe Ejecutivo Anual Modelo Estándar de Control Interno MECI Vigencia 2015, no se encuentran firmados por el Funcionario Responsable de la elaboración y presentación de los mismos.

101. SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN A 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 40.366.111 | 33.232.603 | 7.133.508 | 82,33% |
| Inversión | 19.867.700 | 16.988.999 | 2.878.701 | 85,51% |
| TOTALES | 60.233.811 | 50.221.602 | 10.012.209 | 83,37% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 40.366.111 | 33.544.113 | 6.821.997 |
| Inversión | 19.867.700 | 19.696.206 | 171.494 |
| TOTAL | 60.233.811 | 53.240.319 | 6.993.491 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.018.718 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 4.150.350 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.169.068 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

Etapas de Revelación (Elaboración de los Estados Contables y demás informes, Interpretación y Comunicación de la Información).

- En el Sistema SIF por estar en construcción los parámetros que maneja para generar los libros no cumplen en todas sus partes con lo establecido en el régimen de contabilidad pública, adicionalmente la custodia de estos libros está a cargo del Ministerio de Hacienda.
- Se ha implementado y ejecutado una política de devaluación contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, sin embargo tal y como se indicó se deben fortalecer la realización de muestreos físicos y conciliaciones.

Otros elementos de Control (Acciones Implementadas).

- Es importante identificar riesgos transversales que puedan afectar el proceso contable de la entidad y crearle sus respectivos controles.
- Se debe fortalecer la estructura del área contable
- Se debe fortalecer la ejecución de las actividades que permiten depurar las cifras, por ejemplo en materia de cartera, revisar el proceso de castigo y crear controles al proceso que antecede al proceso contable.
- Es importante actualizar la base de datos de los Software a partir del 2013 hacia atrás. Con el fin de tener información acertada y que sirva como soporte real al proceso contable ante cualquier eventualidad que se presente.
- A pesar que se contrató un contador para apoyar el área contable no resulta suficiente para cubrir completamente las necesidades que demanda el área, dados los procesos y procedimientos que tiene a cargo dicha área.
- Se han mantenido una política de devaluación contable permanente, sin embargo es necesario continuar con esa depuración principalmente en el inventario de activos y lograr dar de baja aquellos elementos que han cumplido su vida útil o por su defecto se encuentren en obsolescencia.

VALORACIÓN CUALITATIVA.

- Es necesario fortalecer el área contable con recurso humano. Es prioritario acondicionar el aplicativo SIF para la generación de libros auxiliares y la posibilidad de obtener copias en custodia de la entidad.
- Se debe fortalecer el procedimiento de entrega de información a contabilidad en calidad y oportunidad. A pesar de las diferentes actividades que ha adelantado la entidad para mejorar el sistema de información de multas, es necesario impulsar nuevos proyectos que permitan optimizar el manejo de la información y su confiabilidad, así mismo se debe dar continuidad al proceso de registro detallado de las licencias de la entidad.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades y Recomendaciones:

- Con el fin de lograr que los planes institucionales de capacitación sigan fortaleciendo los equipos de trabajo, se recomienda la formulación de proyectos de aprendizaje y seguir las fases en la formulación del PIC, conforme a lo recomendado por el Departamento Administrativo de la Función Pública –DAFP.
- El Programa de Bienestar e Incentivos desarrollado por la Entidad se realizó basado en la encuesta del clima organizacional, sin embargo es recomendado realizar el diagnóstico de necesidades, con base en un instrumento de recolección de información aplicado a los servidores públicos de la Entidad, específico que permita evidenciar las necesidades del personal y que permitan promover el sentido de pertenencia y la motivación de todos los servidores.
- De acuerdo al programa de Bienestar e incentivos determinado en la entidad se recomienda la realización de la evaluación de los programas y actividades adelantadas, para conocer la satisfacción de los servidores públicos. Por lo anterior se sugiere establecer una herramienta de medición anual.
- Se recomienda establecer un sistema de indicadores que permita interpretar y analizar la realidad social de la entidad.
- Se recomienda documentar el mecanismo que utiliza la Entidad, para identificar los riesgos de pérdida de información en soporte físico, mediante un plan de conservación documental o un programa de conservación preventiva.
- El seguimiento y evaluación al plan de mejoramiento individual lo deberán realizar cada servidor con su superior inmediato, por lo anterior se recomienda su realización. De otra parte es importante analizar la información obtenida a partir de la evaluación de desempeño (u otros mecanismos de evaluación) y/o los acuerdos de gestión como insumo para estructurar los planes de mejoramiento del servidor.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 8.216.344 | 8.032.121 | 97,75% |
| Cuentas por Pagar | 11.381.541 | 11.275.208 | 99,06% |
| TOTAL | 19.597.885 | 19.307.329 | 98,51% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Para la gestión de presupuesto, se presenta dificultad al generar los reportes por tercero, ya que el aplicativo exige otros datos diferentes a la identificación del beneficiario, cuando este es el dato principal y en muchas ocasiones con el único que se cuenta |
| 2 | Al consultar las cuentas bancarias de terceros no está arrojando el mensaje del porque la cuenta de este tercero se encuentra en estado inválida. |
| 3 | No permite modificar el objeto de un certificado de disponibilidad presupuestal. |
| 4 | Al modificar el objeto de un compromiso, este no sale actualizado en los listados de reportes de compromisos. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(6.793.367) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(107.922.620) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(9.663.224) miles.
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015. Al verificar las cifras encontramos que los saldos del Patrimonio 2014 y 2015, no concuerdan con los consignados en el Balance General así:

| | Miles de pesos |
|---------------------------------------------|----------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 873.511.143 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | - 137.002.084 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 736.509.059 |

De acuerdo con el Balance General enviado por la entidad, el cálculo correcto del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 820.837.798 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 52.673.345 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 873.511.143 |

NOTA: Este estado financiero está firmado por el Representante legal, el Jefe Unidad de Recursos Financieros (E) y la señora Contadora.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 101.131 | Vencido más de 181 días de mora |

NOTA: La Entidad presenta el mismo valor que la vigencia 2014 en la *Gaceta del Congreso* N° 928, Página 182 del 13 de noviembre de 2015.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 1.310 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 4.292.680 |

- NOTA 6 – DEUDORES: La disminución de otros deudores en 49% corresponde a la reclasificación de la deuda con el Municipio de Barrancas a cuentas de orden deudoras, teniendo en cuenta que correspondía a menor valor de los recursos de regalías embargados en el año 2009 por vía coactiva, cuenta que corresponde a la actual Autoridad Minera ANM y que en sucesivas mesas de trabajo de la cual se evidencia actas, se expuso la entrega de la cuenta contable teniendo en cuenta que el SGC no tiene competencia alguna para efectuar alguna acción de recuperación de los recursos. A la fecha, se encuentra en proceso de discusión a otro nivel superior (Conflicto de Competencias) la recuperación de la cuenta por parte de la ANM no obstante la cuenta de regalías y el proceso jurídico al respecto fue entregado en el año 2012 por el Servicio Geológico Colombiano en el proceso de escisión de la Entidad. La Cartera del Servicio Geológico colombiano a 31 de diciembre de 2015, está compuesta por Cartera misional en proceso jurídico y Aportes pendientes de transferir de otras Entidades.

- DEPOSITOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN: Al cierre del periodo contable 2015 quedan los siguientes Convenios pendientes de liquidar y de los cuales se está adelantando la respectiva gestión en el Grupo de Contratos y Convenios:

- Municipio de Santacruz Guachaves \$237 mil
- Departamento de Santander \$0
- Departamento de La Guajira \$17.057 mil
- Red de Universidades – Alma Máter \$266.798 mil

- CUENTA 147013 – EMBARGOS JUDICIALES - Con un saldo de \$804.683 miles de pesos, corresponde a una orden judicial de embargo en contra de la Institución instaurada injustificadamente por el Municipio de Barrancas por suministrar información incompleta de acuerdo a lo estipulado en el Estatuto Tributario. A través del respectivo proceso jurídico se buscó los mecanismos que permitieran el reintegro a la entidad de los recursos mediante las acciones legales que la oficina asesora jurídica adelantó, no obstante el proceso jurídico fue entregado a la ANM. En sucesivas mesas de trabajo y con Acta de Entrega, el SGC solicitó transferir la cuenta contable deudora a la Autoridad Minera por tratarse de recursos de regalías embargados ya que no se puede adelantar ningún tipo de gestión con este saldo, primeramente por no tener la competencia y teniendo en cuenta que la ANM tiene el proceso jurídico y la cuenta bancaria, no obstante y ante la negativa de la ANM de receptionar el saldo que es menor valor de las regalías, se procede mediante Comité de sostenibilidad contable del mes de noviembre dar de baja el saldo contable, reflejándolo en cuentas de orden deudoras y revelarlo en las respectivas notas contables. Diferencia que se refleja en la cuenta patrimonial 3260 Escisión de Entidades.

los avances y cumplimientos reportados, y la calidad y oportunidad de la información publicada en la Web del Instituto

- Como parte de los Planes Operativos y Planes de Acción para la vigencia 2015 se definieron indicadores de gestión, que en algunos casos presentaron debilidades en cuanto a su definición, por lo que es necesario fortalecer a través del Grupo de Trabajo de Planeación la asesoría y acompañamiento de este tema con los líderes de los procesos y demás responsables de los diferentes temas de la entidad, de manera que se construyan como generadores de información suficiente para la toma de decisiones y el monitoreo de la gestión frente a los objetivos, metas y responsabilidades de la entidad.

- El Servicio Geológico Colombiano cuenta con diversos mecanismos de comunicación interna; no obstante, en algunos casos es necesario que la comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos mejore, con el objetivo de que se realice de manera fluida, sin perjuicio del conducto regular y los niveles de autoridad y responsabilidad, para lo cual sería conveniente por ejemplo la realización de reuniones en las que se realicen ejercicios de autoevaluación que propendan por el mejoramiento continuo de las actividades y del ambiente laboral.

- No obstante las observaciones y recomendaciones que la Oficina de Control Interno genera a través de sus actividades frente a los diferentes temas de la entidad, y considerando la coyuntura presentada durante el 2015 en cuanto a la disponibilidad de su recurso humano, solamente se realizó una actividad específica relacionada con el fomento de la cultura del Control.

- Aunque durante el año 2015 se presentaron avances en la actualización de las Tablas de Retención Documental del Instituto, no fue posible concluir las en su totalidad, lo que impidió proceder al cierre oficial de la actualización del MECI.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió en forma física algunos documentos anexos a la información solicitada en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

- Algunos párrafos de las notas explicativas de carácter general y específico a los estados financieros, fueron presentados incompletos. (Falto texto).

102. MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.591.939.161 | 1.578.002.440 | 13.936.720 | 99,12% |
| Inversión | 227.969.808 | 224.197.378 | 3.772.430 | 98,35% |
| TOTALES | 1.819.908.969 | 1.802.199.818 | 17.709.151 | 99,03% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 1.591.939.161 | 1.582.097.304 | 9.841.857 |
| Inversión | 227.969.808 | 226.924.529 | 1.045.279 |
| TOTAL | 1.819.908.969 | 1.809.021.833 | 10.887.136 |

- CUENTA 147090 - OTROS - Se registran \$883 millones del cual el deudor más representativo es MC PHAR GEOSURVEYS LTD, firma Canadiense, el cual asciende a \$844 millones, y que corresponde al anticipo entregado para la ejecución del Contrato 147 de 2006, valor que no fue ejecutado ni reintegrado al Instituto en esa época. Actualmente se encuentra en proceso jurídico y en trámite de entrega a CISA en cumplimiento de la Ley.

NOTA: La Entidad presenta la misma nota en la vigencia 2014 en la *Gaceta del Congreso* N° 928 del 13 de noviembre de 2015. Página 182.

- CUENTA - 242513 - SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS: Su valor de \$34.822 miles, registra mayores valores pagados por los titulares mineros en vigencias pasadas, producto de la depuración de recaudos pendientes de identificar realizada con la ANM y pendientes de entregar en el año 2016 a la ANM una vez se certifique que no se encuentran aplicados a cartera.

- CUENTA 290580 - RECAUDOS POR CLASIFICAR: Su valor de \$129.705 miles, registra recaudos pendientes de identificar con la ANM del año 2011 y 2012 por servicios mineros, los cuales identificados se procede a su registro en el ingreso o a su devolución a la ANM.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Si bien la documentación relacionada con el manejo del proceso contable se encuentra debidamente registrada en la herramienta ISOLUCION, empleada para la administración de los documentos del Sistema de Gestión Institucional, dicha documentación no ha sido actualizada en los últimos cinco (5) años.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Si bien el Código de Ética de la entidad es uno de los aspectos contemplados como parte de los programas de inducción y reintroducción, se requiere analizar la definición de una estrategia de socialización y difusión permanente de los principios y valores adoptados por la Entidad.

- A pesar de que durante el segundo semestre del año 2015 se obtuvieron avances importantes en la revisión y depuración de las No Conformidades incluidas en la herramienta ISOLUCION, tanto en el ingreso de las mismas como en el registro que los responsables reportan de las acciones adelantadas y su cumplimiento, se siguen presentando debilidades en la oportunidad de su diligenciamiento, que impiden consolidar a la herramienta como mecanismo para la definición de planes de mejoramiento concretos y efectivos frente a las observaciones detectadas, no solo por la Oficina de Control Interno sino por los mismos procesos en sus ejercicios de autoevaluación.

- Durante el 2015 una muestra de funcionarios del Servicio Geológico Colombiano participó en la Encuesta sobre Ambiente y Desempeño Institucional Nacional - EDI del Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE, la cual se aplica con el fin de obtener información sólida sobre el ambiente y desempeño institucional de la administración pública, a partir de la percepción de sus servidores públicos en aspectos tales como: Ambiente Institucional, Credibilidad en las Reglas, Desempeño Institucional, Bienestar Laboral, Reporte de Actos de Corrupción y Rendición de Cuentas. Según los resultados alcanzados, y tal y como el mismo Sindicato de la entidad (ASOGEOCOL) lo evidenció a través de uno de sus comunicados, en términos generales se observa una marcada mejora en varios de estos aspectos, y se logra la identificación de aquellos que permiten oportunidades de mejora e intervención hacia el fortalecimiento del clima organizacional.

- Si bien durante el año 2015 se realizaron reportes mensuales y trimestrales de avance al Plan Operativo y Plan de Acción, respectivamente, se presentaron algunas debilidades en cuanto la oportunidad de los envíos y la calidad y completitud de la información, por lo que se requiere un mayor acompañamiento y retroalimentación por parte del Grupo de Trabajo de Planeación, con el fin de asegurar la exactitud de

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 6.774.012 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 136.484.539 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 143.258.551 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 11.380.627 | 11.376.158 | 99,96% |
| Cuentas por Pagar | 252.366.682 | 252.248.099 | 99,95% |
| TOTAL | 263.747.310 | 263.624.257 | 99,95% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio para el feneamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 273. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 11.380.627 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 252.073.393 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 263.454.021 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y análisis de los estados contables – SIIIF. | Aunque la administración SIIIF ha generado reportes adicionales, estos no proporcionan un análisis totalmente ágil de la información contable. |
| 2 | El sistema no maneja la siguiente información, la cual se realiza a través del cargue de archivos planos como constitución de provisiones, amortización de diferidos, depreciaciones, activos fijos, así como los registros que se deben | En reunión realizada por la Contaduría General de la Nación, los representantes de SIIIF Nación informaron que para este aplicativo no se contempla el desarrollo para el manejo de los temas descritos, cada |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático. | En la vigencia de 2015 la Contaduría General de la Nación, en conjunto con la Administración SIIIF trabajó el tema de reclasificación de terceros para algunas cuentas de deducciones, pero en relación con el tema de deducciones por concepto de retenciones no realizó ninguna modificación, el proceso lo siguen realizando las entidades a través de archivos planos. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(57.201.220) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 119.732 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 230 |

- Cuenta 2450: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$28.172 miles. Corresponde a venta de bienes realizadas por el Consorcio PAR INURBE en Liquidación cuyo saldo fue trasladado mediante acta al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio de (17) predios viables para la aplicación del artículo 4º de la Ley 1001 de 2005, por valor de \$100.800 mil pesos, para los cuales el Ministerio de Vivienda debe realizar su legalización con la suscripción de la escritura pública y registrarse en la Oficina de Instrumentos Públicos a diciembre 31 de 2015 el saldo de los bienes pendientes de legalizar es de \$28.172 mil pesos.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 2.4: La estructura actual de los registros no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y análisis de los estados contables. De igual manera hay información que no maneja dicho sistema como es el caso de constitución de provisiones, amortización de diferidos, depreciaciones, activos fijos, la cual requiere de la elaboración adicional de archivos planos para su procesamiento a través del SIIIF Nación y los registros que se deben incorporar por el manejo de temas específicos de la entidad como el traslado de bienes, derechos y obligaciones del PAR INURBE. Dentro de la operatividad del SIIIF Nación II, existen procesos que debe realizar el usuario a través de archivos planos ya que no se generan de forma automática desde el sistema, tal como la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, así mismo el proceso de extensivos no es simultáneo al momento del pago aplicado por la tesorería para afectar directamente el módulo de contabilidad generando procesos de depuración y elaboración de ajustes manuales a la parte contable.

mecanismos implementados para la recolección de sugerencias, quejas, peticiones, reclamos o denuncias de las partes interesadas, el seguimiento a la oportuna respuesta y trazabilidad de los documentos.

Sistema de Control Interno.
 • Los reportes que genera el SIF Nación, no contienen la información necesaria para efectos de los análisis, por lo que se requiere combinar varios reportes haciendo esta labor poco eficiente y dispendiosa, así mismo algunos de estos reportes no permiten que se generen por más de un mes. Los libros auxiliares no muestran el concepto del registro. El módulo de contabilidad SIF II aunque genera la información de los estados financieros, y los reportes a la CGN, requeridos estos se generan en pesos y no en miles de pesos como los requiere la Contaduría, lo que obliga a la entidad a hacer esta conversión en forma manual.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-----------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA Vigencia 2015 | 184 | 200 | 104 | 0 | 100% | 48% |
| Mejoramiento suscrito el 9 de febrero de 2016 | 55 | 62 | 62 | 0 | - | - |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informará las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016 en archivo adjunto, el cual se encuentra en el expediente de la entidad.

103. P.A. CUOTAS PARTES PENSIONALES CAJANAL EICE EN LIQUIDACIÓN – FIDUAGRARIA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(6.052.854.202,79) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(7.336.215.578,58) pesos.

-Nota 3. Disponible. A 31 de diciembre de 2015 se tenía partidas conciliatorias pendientes de regularizar así: **Consignaciones Pendientes de Contabilizar** con antigüedad superior a 30 días \$169.226 pesos.

-Nota 5. Cuentas por Cobrar:
 b) **Banco Agrario de Colombia S.A.** Por valor de \$2.963.568,93. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo correspondía a la cuenta por cobrar originada en los movimientos bancarios de la cuenta de ahorros N° 0230-0116916 de la extinta Cajanal EICE en Liquidación, por concepto de Impuesto al Valor Agregado IVA aplicado a consignaciones depósitos judiciales y aportes de pensión, las cuales son objeto de gestión de cobro por parte del patrimonio autónomo.

c) **Fiduciaria Colpatría S.A.** Por valor de \$11.600. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo correspondía a la cuenta por cobrar por concepto de gravamen sobre transacciones financieras generadas en la operación de cancelación del Encargo Fiduciario N° 0124227928 el 29 de abril de 2013, de la extinta Cajanal EICE en Liquidación, el cual es objeto de gestión de cobro por parte del Patrimonio Autónomo.

- Nota 10. Acreedores Fiduciarios – Cuentas por Cobrar Diversas recibidas de la Extinta. A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$39.103.766,65 pesos. Corresponde a saldos recibidos de la extinta Cajanal EICE en Liquidación de cuentas por cobrar por concepto de gastos financieros,

- Nota 2.4: En cumplimiento del numeral 6) P), del Instructivo N° 003 del 9 de diciembre de 2015, se informa que teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 4° del Decreto 2789 de 2004, por el cual se reglamenta el sistema Integrado de Información Financiera SIFIF, el cual tendrá como alcance ser fuente válida, entre otras, para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación, así como los libros de contabilidad y documentos soporte requeridos, es importante mencionar que el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio elabora sus estados financieros sobre esta plataforma, a la fecha en que han surgido inconvenientes con el funcionamiento del SIFIF Nación, el Ministerio de Vivienda como plan de contingencia ha ampliado los plazos de cierre para la elaboración de registros contables, tiempo en el cual soluciona los inconvenientes y reestablece el sistema, así mismo la Contaduría General de la Nación ha ampliado los plazos establecidos en las Resoluciones 248 y 375 de 2007 para efectos de la transmisión de la información vía CHIP. En cumplimiento de lo señalado en el numeral 6) P) del Instructivo N° 003 de 2015, el MVCT ha trazado como plan de contingencia la creación del Sistema de Contingencia Contable, el cual a la fecha se encuentra en fase inicial de diseño. Este sistema se utilizará para procesar los datos de los sistemas de información y aplicativos adquiridos que requieran registro contable en el Sistema SIFIF Nación, así mismo contendrá la información obtenida de los reportes y archivos en Excel del Sistema SIFIF Nación.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Los reportes que genera el SIFIF – Nación no contienen la información necesaria para efectos de los análisis por lo que se requiere combinar varios reportes haciendo esta labor poco eficiente y dispendiosa; así mismo algunos de estos reportes no permiten que se generen por más de un mes.
- Los libros auxiliares no muestran el concepto del registro.
- El módulo de contabilidad SIFIF II aunque genera la información de los estados financieros y los reportes a la CGN, requeridos estos se generan en pesos y no en miles de pesos como los requiere la Contaduría, lo que obliga a la entidad a hacer esta conversión en forma manual.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

MÓDULO DE CONTROL Y PLANEACIÓN Y GESTIÓN

Componente Talento Humano

- Bajo porcentaje de funcionarios que acuden a la formulación de planes de mejoramiento individual como consecuencia de la evaluación del desempeño y que contribuyan a la cultura de autocontrol.
- Racionalizar la generación de días compensatorios por acumulación de horas extras.

Administración del Riesgo

- Fortalecer la aplicación de la metodología para evaluar la efectividad de los controles definidos en los mapas de riesgos.

MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

Componente Talento Humano

- La elaboración de los planes de mejoramiento individual.

Auditoría Interna.

- No contar con una herramienta sistematizada que permita una adecuada trazabilidad, planeación y ejecución del ejercicio auditor de la entidad.

Eje Transversal Información y Comunicación.

- Debe prestarse especial atención a otros componentes y elementos del módulo que tanto en la presente evaluación, como las actividades de seguimiento adelantadas por la Oficina de Control Interno, así como por entes externos, se denota que aún persisten algunas debilidades, tales como: Los referentes a los

mayores valores girados a no vinculados, menores valores recaudados por aportes de pensión y cuentas por cobrar de IVA por consignaciones judiciales de embargos.

- **Cuotas Partes por Aplicar:** "A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$18.527.204 pesos. Corresponde a los ingresos recibidos por la extinta Cajamal EICE en Liquidación y que se encuentran pendientes por aplicar a la cartera de cuotas partes de las entidades concurrentes. Esta aplicación depende de los procesos propios de revisión y depuración de las cuotas partes activas, pues se requiere identificar el deudor que está cancelando y determinar a qué cuota parte corresponde el valor cancelado..."

- **Definición del reconocimiento de Cuotas Partes Activas y Pasivas.** Es importante tener en cuenta que existen resoluciones del liquidador que ordenan la compensación de obligaciones de cuotas partes de la extinta Cajamal EICE en Liquidación con las obligaciones a favor de algunas entidades concurrentes, las cuales no fueron registradas contablemente por la extinta, situación que afecta los saldos iniciales recibidos; de igual manera dichos saldos se encuentran afectados por la falta de registro de los hechos económicos derivados de las decisiones adoptadas al interior de los procesos de reestructuración de pasivos de las entidades concurrentes. Para efectos de corregir esta situación, se generaron fichas técnicas que proponen la depuración de los saldos iniciales por entidad concurrente y el Ministerio de Salud y Protección Social, dichas fichas técnicas fueron remitidas por parte de la Unidad de Gestión del Patrimonio Autónomo al Ministerio de Salud y Protección Social durante la vigencia 2015 para que el Comité de Sostenibilidad Contable de dicho ministerio analice y avale las mismas y de la misma manera el ministerio autorice su registro en los Estados Financieros del Ministerio y por ende en los del PA CNPS Cuotas Partes Pensionales.

- **Gestión para Pago de Cuotas Partes Pasivas.** Durante el año 2015, el PA CNPS Cuotas Partes Pensionales continuó realizando las gestiones correspondientes al envío de los expedientes de pago al Consorcio FOPEP, con el fin que este realice las verificaciones respectivas, para posterior revisión y validación del Ministerio de Trabajo y de Hacienda y Crédito Público.

Simultáneo a lo anteriormente expuesto, el P.A. CNPS ha solicitado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante comunicaciones 1-2014-004426 y 1-2014-004902 radicadas el 17 y 22 de enero de 2014 respectivamente, que se proceda a realizar el traslado de los valores solicitados y aprobados mediante el oficio 2-2013-019595 (radicado por el liquidador al Ministerio de Hacienda) con el fin que el FOPEP pueda realizar los pagos ordenados a favor de las entidades acreedoras de cuotas partes de la extinta Cajamal.

En respuesta a la solicitud en comento, el Director General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con oficio 2-2014-003476 del 31 de enero de 2014 informó que "en el Presupuesto General de la Nación para la vigencia 2014 le fueron asignados al Ministerio de Trabajo en rubro 3.5.1.10 - Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional - Cajamal Pensiones, recursos para el pago de pensiones por \$6.112.674,8 millones, entre los cuales se consideraran recursos para el pago de cuotas partes de Cajamal EICE por valor de \$253.570 millones".

- **Cuenta 839090 - Otras Cuentas Deudoras de Control:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.017.837.528 miles. Corresponde a cartera por cuotas partes pensionales en proceso persuasivo procesos coactivos cartera por acuerdos de pago cartera por Ley 550 y cartera por gastos de administración de la Ley 550 por valor de \$97.066.250.871.719 títulos judiciales a favor del Ministerio de Salud y Protección Social por concepto de Cuotas Partes Pensionales por efecto de los procesos coactivos instaurados a las entidades concurrentes por valor de \$4.300.625.901.639 saldos por concepto de consignadas por las entidades concurrentes en las cuentas del DFN por concepto de Cuotas Partes Pensionales en el Banco de la República y Banco Agrario por \$416.730.819.275 y saldos que corresponden a bienes entregados en depósito y de consumo controlado a Ministerio de Salud \$145.200.000 corresponden a saldos de cartera e ingresos de cuotas partes pendientes de aplicar a la cartera. Los saldos por concepto del proceso de cuotas partes pensionales fueron trasladados al Ministerio de Salud dando cumplimiento al Decreto 1222 de 2013 artículo y Decreto 3056 de 2013 artículos 8 y 9.

- **Cuenta 939090 - Otras Cuentas Acreedoras de Control:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$567.365.940 miles. Corresponde a cuotas partes pasivas pendientes de transferir a la Dirección del Tesoro Nacional recibido de la extinta por \$3.166.882.505 cuotas partes pensionales reconocidas por la extinta \$19.117.260.806.445 recaudo cuotas partes recibido en la extinta pendiente de aplicar la cartera \$18.527.204 cuotas partes pasivas consultadas en el proceso liquidatorio por \$6.211.694.844.021 y litigios y demandas por cuotas partes por \$31.402.618.660.716 Los saldos por concepto del proceso de cuotas partes pensionales fueron trasladados al Ministerio de Salud dando cumplimiento al Decreto 1222 de 2013 artículo y Decreto 3056 de 2013 artículos 8º y 9º.

- **FORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Patrimonio Autónomo carece de un sistema integrado de información para el proceso contable, ya que los comprobantes de contabilidad se elaboran en forma manual o a través de archivos planos enviados a Fiduciaria S.A., para su registro contable.
- En la revisión, se observaron algunas conciliaciones con las áreas sin la firma de los trabajadores responsables.
- Se identificaron algunos formatos de inventario individual sin la firma o el nombre del trabajador a quien se le asignaron los bienes.
- El Patrimonio Autónomo carece de una política de actualización permanente y de un rubro de capacitación para los empleados.
- Falta actualizar los Manuales de Funciones de varios trabajadores del área de Gestión Contable.

- **INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

Oportunidades de Mejora:

- Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos y ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.

Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las entidades guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concedidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos - con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

- En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.

En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos- con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su efectividad y finalmente, mejorar lo trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la contabilidad y precisión técnica de su resultado.

En el SARLAFT, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAFT de manera consistente y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.

TALENTO HUMANO.

- Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida - y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.

104. FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A – FINDETER S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 23.913 |

- **Convenios BCH:** El 31 de mayo de 2001 FINDETER suscribió con el Banco Central Hipotecario en Liquidación, el convenio interadministrativo de devolución de bienes de terceros, cuyo objeto es la devolución por parte de aquel, en su calidad de intermediario financiero, a FINDETER, como entidad de redescuento, de la cartera intermediada por el banco en liquidación, en virtud de las operaciones de crédito que se efectuaron con diversos entes territoriales.

El convenio interadministrativo con el BCH se hizo efectivo el 14 de diciembre de 2001, fecha en la cual se recibió la totalidad de los documentos.

Durante el año 2015, FINDETER continuó con las gestiones pertinentes en procura de la recuperación de esta cartera, para lo cual los acuerdos de reestructuración firmados con estos deudores se vienen cumpliendo según lo pactado. A 31 de diciembre de 2015, esta cartera registró un saldo de \$4.036.563 miles.

- **Cartera Originada en Financiera Internacional:** "...FINDETER contaba con 14 operaciones redescuento vigentes con Financiera Internacional por un saldo de capital de \$19.275.753, de los 14 créditos 3 se encuentran totalmente conciliados y por tal motivo fueron registrados a nombre del beneficiario final, durante el mes de diciembre sobre estos créditos se recaudaron \$257.284, quedando saldos a 31 de diciembre.

Ahora bien, los 11 créditos restantes se encuentran en proceso de conciliación, por tal razón se encuentra a nombre de Internacional en Liquidación, una vez terminada la conciliación se verán reflejados de manera individual.

- **Evaluación de la Cartera:** A diciembre 31 de 2015 se realizó la evaluación de la cartera de redescuento de FINDETER, teniendo en cuenta las instrucciones impartidas por la Superintendencia Financiera de Colombia. Los resultados son los siguientes:

| Categoría | Valor Capital | Valor Intereses | Provisión Capital | Provisión Interés |
|-----------|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| D | 9.424.167 | - | 9.424.167 | - |

| | | | | |
|---|-----------|--------|-----------|--------|
| E | 2.439.516 | 21.817 | 2.439.516 | 21.817 |
|---|-----------|--------|-----------|--------|

-Clasificación Cartera Exfuncionarios Crédito de Vivienda:

| Categoría | Valor Capital | Valor Intereses | Provisión Capital | Provisión Interés |
|-----------|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| E | 589.808 | 11.343 | 589.808 | 11.343 |

-Clasificación Cartera Exfuncionarios Crédito de Consumo:

| Categoría | Valor Capital | Valor Intereses | Provisión Capital | Provisión Interés |
|-----------|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| E | 96.462 | 1.473 | 82.925 | 92.520 |

- **Nota 8 – Cuentas por Cobrar:** Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas por cobrar entre otros presenta el siguiente saldo: Categoría E, Crédito Irrecuperable Intereses \$(- 183.237) miles.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No obstante a que las políticas contables bajo NIIF, ya se encuentran aprobadas por la Junta Directiva, las mismas no han sido publicadas en la herramienta destinada para el Sistema de Gestión Integrado definido por Findeter.

- Por otra parte, se evidenciaron oportunidades de mejora respecto a documentación de los controles asociados a los riesgos, la calificación de los riesgos inherentes y al registro de eventos de riesgos.

- Se identificaron oportunidades de mejora respecto a la conciliación de activos fijos frente a lo contabilizado. Así mismo, respecto a la generación de los informes de activos fijos desde el ERP AX Dynamics.

- Por otra parte, se identificaron debilidades en el registro de las provisiones de cartera de acuerdo con el nuevo manual SARC, teniendo en cuenta el cierre fiscal 2015.

RECOMENDACIONES.

- "Efectuar una conciliación entre las cantidades de activos fijos inventariados y lo cargado en el ERP AX Dynamics.

- Fortalecer la matriz de riesgos y controles y el registro de eventos de riesgos.

- Publicar las políticas contables bajo NIIF en el SGI.

- Efectuar controles para la verificación de la completitud de los soportes contables.

- Realizar el cálculo de las provisiones de cartera de acuerdo con el manual SARC vigente.

- Efectuar una revisión de la parametrización para el cálculo de los impuestos de los proveedores.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL PLANEACIÓN Y GESTIÓN

Debilidades:

- Verificar que para todos los controles definidos dentro de la matriz de riesgos y controles se hayan identificado sus atributos.

- Fortalecer la redacción de los riesgos y controles incluyendo la descripción de sus atributos.

- Depurar los controles que se encuentran duplicados.

- Revisar y definir planes de tratamientos oportunos para los riesgos que no cuenten con un control definido.

- Redactar la descripción del riesgo de tal forma que se permita tener claridad sobre el riesgo al que se encuentra expuesta la entidad.
 - Efectuar la parametrización del aplicativo ISOLUCION de tal manera que permita la visualización y publicación de la matriz de riesgos y controles definitiva.
 - Realizar campañas de sensibilización de registro de eventos de riesgo.
- MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**
- Se requiere continuar con el proceso de concientización por parte de los dueños de los planes de acción, con el propósito que se optimicen los tiempos de cumplimiento y la efectividad de los mismos.
- MÓDULO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**
- No se presentaron dificultades pero si se generaron oportunidades de mejora relacionadas con el cumplimiento a la Ley de Transparencia N° 1712 de 2014 y del Decreto Reglamentario 103 del 20 de enero de 2015, se generaron planes de acción para su cumplimiento:
 - Publicación de información en sección particular.
 - Criterio diferencial de accesibilidad.
 - Información mínima obligatoria.
 - Esquema de publicación.
 - Activos de información.
 - Información publicada con anterioridad.
 - Programa de gestión documental.
 - Se debe avanzar de manera más rápida en identificar los activos de información y clasificar de acuerdo a su criticidad.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES COMPLETADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLETADAS | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 16 | 31 | 24 | 7 | 0 | 77% | 77% |

105. FONDO DE COFINANCIACIÓN DE VÍAS FCV – FINDETER.

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
- A 31 de diciembre de 2015, el estado de cuenta del FCV presento saldo por valor de \$(10.000) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicio anterior negativo por valor de \$(1.850.050) miles.

-Cuentas por Cobrar: A 31 de diciembre de 2015 informan lo siguiente:
A-cuentas de pago: \$45.265 miles. Registra el saldo de la liquidación de convenios de los municipios sometidos a Ley 550

Ley 716: \$653.315 miles. Corresponde a valores adeudados por los entes territoriales que fueron retirados del balance según lo estipulado en la Ley de saneamiento contable, pero que se encuentran en proceso en el contencioso administrativo para su posible recuperación.

106. FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INFRAESTRUCTURA URBANA FIU - FINDETER.

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
- A 31 de diciembre de 2015, el estado de cuenta del FIU presento saldo por valor de \$(1.940) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicio anterior negativo por valor de \$(2.232.813) miles.

-Cuentas por Cobrar: A 31 de diciembre de 2015 informan lo siguiente:

Acuerdos de pago: \$494.783 miles. Registra el saldo de la liquidación de convenios de los municipios sometidos a Ley 550.

Ley 716: \$1.271.500 miles. Corresponde a valores adeudados por los entes territoriales que fueron retirados del balance según lo estipulado en la Ley de saneamiento contable, pero que se encuentran en proceso en el contencioso administrativo para su posible recuperación.

107. FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN SOCIAL FIS – FINDETER.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(765.891) miles.
- **Resultado de ejercicios anteriores:** A 31 de diciembre de 2015, presenta saldo por valor de \$(2.291.048) miles.

-NOTA 3. Disponible: A 31 de diciembre de 2015, registra partidas conciliatorias por valor de \$259.691 miles, correspondientes a consignaciones pendientes de identificar derivadas de los procesos de embargo.

-NOTA 4. Cuentas por Cobrar – Convenios Ley 550, Acuerdos y OTRAS: Se encuentra registrada la cuenta por cobrar al banco Ganadero por valor de \$1.000.128, correspondiente al faltante de fondos públicos a cargo del presunto responsable Banco Ganadero de la cuenta corriente N° 311- 15483- 5, denominada DNT Fondo de Cofinanciación para la Inversión Social FIS – Inversión. El abogado externo presentó la totalidad de los recursos el 14 de enero de 2008.

El proceso se encuentra en etapa probatoria y está radicado en el Juzgado 28 Civil del Circuito, en donde se evacuó la etapa probatoria, pendiente alegar la conclusión, para Sentencia de Primera Instancia.

108. FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN DEL INSFOPAL – FINDETER.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 28.063.033 | Más de 360 días |

-NOTA 4 – Cartera de Créditos – Deudas Refinanciadas: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$15.331.794 miles. Las deudas refinanciadas con empresas públicas municipales corresponden a empresas que firmaron nuevos pagarés con el Banco Central Hipotecario – BCH. Los pagarés se caracterizan por tener una tasa de interés del 10% anual, período de pago de 20 años, período de gracia 4 años, amortización cuotas iguales a intereses; para este convenio se tienen pactados abonos a intereses a partir de marzo de 1990, que en una gran mayoría de casos no se han cumplido.

-Clasificación de Cuentas por Cobrar por Riesgo: Categoría E Incobrabilidad.
 Capital: \$25.098.805 miles
 Provisión \$25.098.805 miles

-NOTA 5. Cuentas por Cobrar: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$(153.802) miles. La provisión de otras cuentas por cobrar corresponde a inversiones en certificados de depósitos a término – CDT emitidos por la Compañía de Fianciamiento Comercial La Fortaleza S.A., y por el Banco del Pacífico, entidades que entraron en proceso de liquidación.

109. REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 831.937.358 | 766.994.426 | 64.942.932 | 92.19% |
| Inversión | 50.257.864 | 49.885.251 | 372.613 | 99.26% |
| TOTALES | 882.195.222 | 816.879.677 | 65.315.545 | 92.60% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 831.934.358 | 766.994.426 | 64.942.932 |
| Inversión | 50.257.864 | 49.885.251 | 372.613 |
| TOTAL | 882.195.222 | 816.879.677 | 65.315.545 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 8.168.612 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 18.407.669 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 26.576.281 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 10.695.433 | 9.383.549 | 87.73% |
| Cuentas por Pagar | 18.156.990 | 18.156.990 | 100% |
| TOTAL | 28.852.423 | 27.540.539 | 95.45% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Aún está pendiente por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la implantación en el Sistema SIIIF II los módulos de almacén e inventarios y cuentas por cobrar para conformar el grupo de Propiedad Planta y | La Registraduría Nacional del Estado Civil mantiene el módulo de inventarios como aplicativo complementario al SIIIF, con el fin de controlar el manejo de las cuentas que conforman el grupo de Propiedad Planta y |

| | | |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | lograr la integridad del proceso contable y por otra parte el diseño del libro auxiliar de bancos que sirva de base para la elaboración de las conciliaciones bancarias y cumplir con las características cualitativas de la información contable pública. | equipo, igualmente diseñó un aplicativo para cobros coactivos en donde se controlan los procesos a los partidos y movimientos políticos por multas Ley 130/94. De otra parte, continua utilizando la herramienta web diseñada por la Entidad para almacenar, organizar y consultar los movimientos bancarios con base en la información generada en el Sistema SIIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, adicionalmente algunos movimientos registrados por la pagaduría que no los tiene contemplados el Sistema SIIIF Nación, lo anterior con el fin de mantener depuradas y oportunas las conciliaciones bancarias. |
| 2 | Reportes | Los reportes más amigables en el sentido de poder filtrarlos por más opciones (una palabra o frase, numero de resoluciones o contrato) |
| 3 | A través del perfil gestión contable del SIIIF se presenta un volumen significativo de reclasificación de obligaciones en consideración a la parametrización de los rubros presupuestales | La administración del SIIIF Nación mejoró la afectación directa de los terceros en las deducciones de nómina, actualmente solo se reclasifican los terceros de los descuentos para las Entidades Promotoras de Salud y Fondos de Pensiones. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(17.504.542) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(32.111.932) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(20.192.782) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 805.088 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 6.022 |

- Cuenta 111005 - Cuenta Corriente: Se llevaron a cabo cuatro comités de conciliaciones bancarias con el fin de hacer seguimiento a las partidas pendientes de depurar y seguimiento a las mismas. Hay valores pendientes de reintegro a la Dirección del Tesoro Nacional, sin embargo, no es posible reintegrarlos, toda vez que existen dos embargos a las cuentas del Banco Popular por valor de \$250.650.000.

- Cuenta 140102 Multas: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.424.491 miles. Este saldo se encuentra a disposición de la oficina de cobro coactivo.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- Cuenta 140104 Sanciones. A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$46.143 miles. Este saldo se encuentra a disposición de la oficina de cobro coactivo.</p> <p>- Cuenta 142012. Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios: Durante la vigencia de 2015 la Registraduría Nacional del Estado Civil, legalizó contablemente los siguientes contratos así: Contrato de obra 429 de 2008 suscrito con el Consorcio Guasca, con base en el acta de liquidación se legalizó el anticipo por valor de \$144.257.398, mediante comprobante contable N° 73798 de diciembre 31 de 2015. Contrato N° 449 de 2008 suscrito con la firma Servicios de Ingeniería Ltda., y su otro sí No.1, con base en el acta de liquidación se procedió a legalizar el anticipo por valor de \$11.971.200 mediante comprobante contable N° 73797 de diciembre 31 de 2015 los saldos de los contratos 429 y 449 de 2008 se cancelarán vía conciliación una vez se surtan los trámites respectivos a través de la oficina jurídica. De otra parte, existen algunos saldos pendientes de legalizar que corresponden a anticipos a partidos y movimiento políticos así: Gestiones adelantadas: El valor de \$1.274.001.798 anticipo ordenado mediante resolución 11413 del 10 de febrero de 2015 a favor del Partido Conservador Colombiano; como quiera que aún no se han revisado los informes de ingresos y gastos no es posible evidenciar si tienen derecho a la reposición para descontar dicho valor. Al Partido Polo Democrático Alternativo mediante resolución 11853 de 2015 se autorizó un anticipo por valor de \$366.059.659 de los cuales en diciembre de 2015 reintegro la suma de \$8113.439.973, es decir se encuentra pendiente de legalizar el valor \$252.616.686, dicha suma según información del partido la giro internamente a las campañas. El Partido Centro Democrático por valor de \$128.345.940 se encuentra en proceso de investigación según información del Fondo Nacional Financiación Política.</p> <p>- Cuenta 147013 – Embargos Judiciales: No se presenta variación en el saldo que corresponde a \$250.650 miles, toda vez que la Entidad no ha logrado recuperar los recursos embargados debido a la liquidación oficial del Instituto del Seguro Social, para lo cual mencionamos las gestiones adelantadas durante el año 2015: La Oficina Jurídica de la Entidad por medio del oficio SG-OJ-000602 SIC 217350 del 09 de octubre de 2015 manifiesta que en lo que concierne al proceso coactivo del Instituto de Seguro Social informa que el día 7 de octubre de 2015 un funcionario del Grupo de Defensa Judicial de la Entidad, verifico el estado de los títulos del proceso No.3984 en el Fondo de Pasivo Pensional de Ferrocarriles de Colombia, en donde fue atendido por la Doctora Claudia Penado la cual manifestó que desde el pasado 1° de abril de 2015, el Seguro Social quedó oficialmente liquidado, por lo tanto ellos asumieron el conocimiento de todas las seccionales del ISS y que tienen aproximadamente 18.000 procesos de los cuales están haciendo el empalme y que por dicha situación cualquier término se encuentra suspendido y que no se puede realizar la entrega de ningún título aun toda vez que las cuentas se encuentran congeladas.</p> <p>- Cuenta 290580 – Recaudos por Clasificar: El saldo \$465.091 miles, corresponde al valor pendiente de clasificar en el módulo de ingresos del Sistema SIF NACIÓN al cierre de la vigencia.</p> <p>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <p>- Nota 5.1 Cambios en la Aplicación de Métodos y Procedimientos: El Balance General Consolidado contable esta parametrizada por la CGN de acuerdo a los rubros presupuestales reflejados en las diferentes tablas de eventos contables, las cuales están a disposición de los usuarios del Sistema SIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para el caso particular en la causación de cesantías e intereses afecta directamente la cuenta de provisiones, sin embargo la Entidad constituye el pasivo laboral al cierre de vigencia, por tal razón se presenta un volumen significativo de reclasificación de obligaciones, durante el año. De otra parte, la Entidad aplica el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles teniendo en cuenta los criterios conceptuales y técnicos para el reconocimiento de las licencias y software. En cumplimiento a lo ordenado en el Instructivo 003 del 9 de dic de 2015, en sus numerales 5 y 6, se procede a solicitar capacitación para los funcionarios de las áreas que hacen parte del proceso contable. 2. Depurar los saldos de las cuentas de los E.F., para la implementación de las normas de Contabilidad. Kactus HR. Este aplicativo consolida la información de la nómina de</p> | <p>funcionarios de planta y Supernumerarios a nivel nacional, igualmente genera los certificados de ingresos y retenciones en la fuente. El Grupo de salarios y prestaciones sociales genera la nómina, liquida las cesantías y las sentencias y conciliaciones laborales, estos actos administrativos surten la cadena presupuestal. Leader, Este aplicativo consolida, controla y actualiza la información de los bienes muebles e inmuebles de la RNEC. De otra parte, genera los reportes de la depreciación, amortización y movimientos, de entradas, traslados y bajas de los bienes para incluirlos en el Sistema SIF a través del perfil gestión contable. Aplicativo de cobros coactivos; Este aplicativo sirve de control, administrativo y financiero y consolida la información de multas por Ley 130 de 1994 a los partidos y movimientos políticos, igualmente las sanciones. De otra parte, reporta a la Dirección Financiera, las novedades de los procesos por jurisdicción coactiva. 3. Ajustar los sistemas auxiliares de la información contable. La RNEC actualmente no tiene plan de contingencia para restablecer la información contable, toda vez que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el Decreto 2674 de 21 de dic. 2012, establece en su artículo 33, restricciones a la adquisición y utilización de software financiero. 4. Preparar los saldos iniciales de las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio y Cuentas de Orden para iniciar el proceso de transición. 5. Preparar el proceso de la transición a las Normas Internacionales de Contabilidad Pública. (Texto tomado de las Notas de carácter General remitido por la Entidad).</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aunque la Entidad realiza las conciliaciones bancarias, aun existen partidas pendientes de identificar. • Continúan las falencias en el aplicativo de apoyo LEADER ya que su mantenimiento no es oportuno, lo que puede generar debilidades en los registros o ajustes. • Está en proceso la valorización de bienes de propiedad de la RNEC y FRR, como quiera que se viene adelantando el proceso de contratación de la firma que la realice. <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>NOTA: Como la entidad no envió debilidades del sistema, la auditoría encontró los siguientes aspectos relevantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Entidad ha fortalecido el programa de reintroducción a los servidores públicos, la cultura organizacional del trabajo en equipo y el proceso de implementación de la carrera administrativa. • Para los elementos de control: Indicadores 59%, Información y comunicación interna 53%, Sistemas de Información y Comunicación 63%, la entidad adelanta las acciones pertinentes a fin de lograr un óptimo desempeño, el componente de Sistemas de Información y Comunicación, se encuentra en proceso de acciones de fortalecimiento que contribuyan a mejorar la información y comunicación de la Entidad. <p>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> <p>La entidad informa: Con corte a 31 diciembre del año 2015, se realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional de las Delegaciones Departamentales, Registraduría Distrital, los Macro procesos y CNE, que presenta un avance del 89,16% y un cumplimiento del 60,89%, lo anterior, teniendo en cuenta que se suscribió el correspondiente Plan de Mejoramiento de la vigencia 2014, acciones que se cumplen en la vigencia 2015 y 2016.</p> <p>Para el actual seguimiento con corte a 31 de diciembre de 2015, el Plan de Mejoramiento Institucional de acuerdo con la suscripción de los diferentes planes está conformado por 135 hallazgos y 438 metas, como se observa en el siguiente cuadro:</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL VIGENTE | | | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| NUMERO DE PLANES MEJORAMIENTO VIGENTES A 31-12-2015 | NUMERO DE PLANES PROPUESTOS EN EL PLAN O PLANES VIGENTES A 31-12-2015 | NUMERO DE METAS PACTADAS PARA EL 2015 | AVANCE TOTAL DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO A 31-12-2015 |
| 1 | 438 | 294 | 66,84% |
| TOTAL | 438 | 294 | 66,84% |

110. FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.

- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 30.181.382 | 28.590.925 | 1.590.457 | 94,73% |
| Inversión | 39.292.229 | 30.031.968 | 9.260.261 | 76,43% |
| TOTALES | 69.473.611 | 58.622.893 | 10.850.718 | 84,38% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 30.181.382 | 28.590.925 | 1.590.457 |
| Inversión | 39.292.229 | 30.031.968 | 9.260.261 |
| TOTAL | 69.473.611 | 58.622.893 | 10.850.718 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 4.147.011 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 17.325.546 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 21.472.557 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.239.011 | 2.908.583 | 89,80% |
| Cuentas por Pagar | 14.035.201 | 14.034.005 | 99,99% |
| TOTAL | 17.274.212 | 16.942.588 | 98,08% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Pendiente la implantación de los perfiles de Almacén e Inventarios, Compras y Cobros por jurisdicción coactiva en el SIIIF, para que haya una información integral financiera. | Los registros de los movimientos de entradas, salidas, traslados y bajas de inventarios se deben contabilizar en forma manual por el perfil contable. |

NOTA: De acuerdo con la *Gaceta del Congreso* N° 298 de 13 de noviembre de 2015 en la página 296, se presenta la misma limitante para el 2014.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.158.118) miles.

- **Cuenta 111005 – Cuenta Corriente**, por valor de \$15.979 miles: Se evidencia en la conciliación del banco popular corriente cheques pendientes de cobro en una cuantía mínima para depurar y contabilizar, para estos valores se aplica el artículo 721 código de comercio, que aun cuando el cheque no hubiere sido presentado en tiempo el librado deberá pagarlo si tiene fondos suficientes del librador o hacer la oferta de pago parcial siempre que se presente dentro de los seis meses que sigan a su fecha.

- **Cuenta 290580 – Recaudos por Clasificar**, por valor de \$107.744 miles: Con base en la información del aplicativo de Cobros Coactivos de las Delegaciones Departamentales y de Bogotá mensualmente la Coordinación de Cobros Coactivos informa los recaudos por multas impuestas a jurados de votación que a su vez son cruzados con los extractos bancarios del Davivienda mediante una conciliación e informados a la Coordinación de Recaudos para que por el perfil de Ingresos del SIIIF estos recursos se clasifiquen en los rubros presupuestales de ingresos. Las partidas pendientes por clasificar corresponden a consignaciones de agosto a diciembre de 2015 que no se han incluido en el aplicativo de cobros coactivos por situaciones acaecidas de la ciudadanía.

- **Cuenta 481556 – Venta de Servicios**, por valor de \$476.342 miles: Se aplica la circular externa 32 del 27/11/2013 numeral 5 Cierre presupuestal se considera independiente de los recaudos no identificados pendientes a la fecha de cierre del módulo los cuales serán considerados dentro del concepto de recursos

no apropiados que podrán clasificarse posteriormente para los fines contables requeridos En la conciliación bancaria de diciembre de 2014 se reflejó el valor de 29.999 en Banco Popular ahorros como partida por clasificar y en febrero de 2015 se contabiliza el recaudo de la Fundación Grupo Energía de Bogotá identificación de la población vulnerable.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.
- N4.2 - ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA. Pendiente la implantación de los perfiles de Almacén e Inventarios, Compras, Cobros por Jurisdicción Coactiva en el SIIF para que haya una información integral financiera.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades: Continúan las falencias detectadas en el aplicativo de apoyo LEADER.

- A pesar de la continua depuración de las conciliaciones bancarias, existen partidas pendientes por identificar por cuanto los Bancos no entregan de manera oportuna las notas crédito y débito.

- Existen limitaciones y deficiencias generadas de tipo operativo o administrativo que inciden en el proceso contable, originadas del cruce obligaciones susceptibles de cobro a nivel nacional por multas impuestas a jurados de votación, reportada por las Delegaciones Departamentales a la oficina central a través del aplicativo de Cobros Coactivos y los extractos bancarios, arrojando consignaciones que no han sido reportadas en el aplicativo de Cobros Coactivos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| PLAN DE MEJORAMIENTO FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL VIGENTE CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| NÚMERO DE PLANES DE MEJORAMIENTO VIGENTES A 31-12-2015 | NÚMERO TOTAL DE METAS PROPUESTAS EN EL PLAN O PLANES VIGENTES A 31-12-2015 | NÚMERO DE METAS PACTADAS PARA EL 2015 | DEL TOTAL DE METAS PACTADAS PARA EL 2015 ¿CUÁNTAS SE CUMPLIERON A 31-12-2015 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO A 31-12-2015 | AVANCE TOTAL DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO A 31/12/2015 |
| 1 | 2008 | | | | |
| | Hallazgos: 1 | | | | |
| | Meas: 1 | | | | |
| | % ejecución: 40% | | | | |
| | 2009 | | | | |
| | Hallazgos: 3 | | | | |
| | Meas: 7 | | | | |
| | % ejecución: 100% | | | | |
| | 2010 | | | | |
| | Hallazgos: 1 | | | | |
| | Meas: 2 | 150 | 109 | | |
| | % ejecución: 100% | | | | |
| 2011 | | | | | |
| Hallazgos: 10 | | | | | |
| Meas: 32 | | | | | |
| % ejecución: 68% | | | | | |
| 2012 | | | | | |
| Hallazgos: 9 | | | | | |

| PLAN DE MEJORAMIENTO FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL VIGENTE CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| NÚMERO DE PLANES DE MEJORAMIENTO | NÚMERO TOTAL DE METAS | NÚMERO DE METAS PACTADAS | DEL TOTAL DE METAS PACTADAS | CUMPLIMIENTO DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO A 31-12-2015 | AVANCE TOTAL DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO A 31/12/2015 |
| 1 | 2013 | | | | |
| | Meas: 21 | | | | |
| | % ejecución: 89% | | | | |
| | 2014 | | | | |
| | Hallazgos: 27 | | | | |
| | Meas: 59 | | | | |
| | % ejecución: 91% | | | | |
| | 2015 | | | | |
| | Hallazgos: 17 | | | | |
| | Meas: 28 | | | | |
| | % ejecución: 64% | | | | |
| | Hallazgos: 68 | 150 | 109 | 95,30% | 76,25% |

El Plan de Mejoramiento Institucional del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil con corte al 31 de diciembre del 2015 tuvo un cumplimiento del 95,30% y avance del 76,25%. Lo anterior, teniendo en cuenta que la Entidad suscribió en el mes de septiembre con la Contraloría General de la República, el Plan de Mejoramiento correspondiente a la Auditoría Regular 2014; acciones que se cumplen en la vigencia 2015 y 2016.

Igualmente, a este corte se solicitó el replanteamiento de Cinco (5) Hallazgos con 25 metas, correspondientes a las vigencias 2011 y 2012, así:

De la vigencia 2011, se replantearon tres (3) hallazgos con veintitún (21) metas, presenta un avance del 48%, toda vez que las mismas se cumplen en las vigencias 2015 y 2016.

De la vigencia 2012, se replantearon dos (2) hallazgos con cuatro (4) metas, presenta un avance del 25%, toda vez que las mismas se cumplen en las vigencias 2015 y 2016.

De la suscripción del Plan de Mejoramiento Institucional, resultado del proceso auditor de la Contraloría General de la República para la vigencia 2014, ingresaron diez y siete (17) hallazgos que presentan un avance del 17%, acciones que se cumplen en las vigencias 2015 y 2016.

111. FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.777.898 | 11.504.463 | 273.435 | 97,68% |
| TOTALES | 11.777.898 | 11.504.463 | 273.435 | 97,68% |

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva | Ejecución Compromisos | Valor (1 - 2) |
|---------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| | | | |

| | | |
|----------------|-------------------|----------------|
| | (1) | (2) |
| Funcionamiento | 11.777.898 | 129.361 |
| TOTAL | 11.777.898 | 129.361 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 144.074 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 144.074 |

B. DE ORDEN CONTABLE

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2014 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 558.742 | 91- 150 |
| 620.339 | 151- 360 |
| 126.493 | 361- 540 |
| 104.931 | 541- 720 |
| 144.248 | 721- 1080 |
| 1.072.554 | 1081- 0 Más |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- **ACTIVIDAD DE IDENTIFICACIÓN.**

- Se presenta dificultad en la identificación de algunas de las consignaciones, por cuanto no contiene información del tercero (deudor). Respecto de la materialidad no son representativas las partidas, cerrando a 31 de diciembre de 2015 con una cuantía de \$16.530.406 correspondientes a 48 consignaciones, evidenciando incremento con respecto del cierre de la vigencia 2014.
- Inexistencia de políticas para el flujo y conciliación de información insumo para el proceso contable, esencial para los cierres mensuales y de vigencia.
- Existe inexactitud por fallas en la conciliación entre la información jurídica objeto de registro contable en cuentas de orden y los registros contables.

- **ACTIVIDAD DE CLASIFICACIÓN.**

- Dificultad para registrar debidamente las conciliaciones sin identificar. Únicamente se está efectuando el registro contable transitorio. La materialidad no es representativa.
- Existe inexactitud por fallas en la conciliación entre la información jurídica objeto de registro contable en cuentas de orden y los procesos jurídicos ejecutivos del Fondo Social de Vivienda.

Aunque se evidencia la existencia de un ambiente de sistema integrado de información, actualmente no se ajusta a las necesidades que requiere el Fondo Social de Vivienda como es el caso de integrar al aplicativo de nómina con respecto a los descuentos para el Fondo y concordar el plan de cuentas con el SIIF – Nación.

- **ACTIVIDAD DE REGISTRO Y AJUSTES.**

- El aplicativo utilizado para procesar la información contable “Sapiens” no ha sido objeto de mantenimiento, razón por la cual es factible de presentar inconvenientes.
- De acuerdo con estudio técnico, precisa que al tratarse de un programa cliente servidor, las fallas en la conectividad hacen que se pierda información cuando se daña la conectividad.

• Dificultad para registrar debidamente las conciliaciones sin identificar. Únicamente se está efectuando el registro contable transitorio. La materialidad no es representativa.

- Existe inexactitud por falencias en la conciliación entre la información jurídica objeto de registro contable en cuentas de orden y los procesos ejecutivos hipotecarios del Fondo Social de Vivienda.

- **ACTIVIDAD ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES, Y DEMAS INFORMES.**

- Revelación insuficiente en las notas específicas a los estados contables, en particular la N° 6 referente al saldo de la cuenta 1201 Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de deuda (Títulos TES), a efecto de la variación con respecto de la vigencia anterior (disminución aproximada del 40,83%) se observa que la revelación no es suficiente por cuanto no se indica la principal causa para esta variación, la cual se presentó a efecto del traslado al Ministerio de Hacienda de \$2.256.137.304 en títulos, por inicio de operaciones en el sistema de Cuenta Única Nacional. Situación similar con la nota N° 7 referente a la cuenta 1424 “Recursos Entregados en Administración” que presenta incremento del 100% a causa del mismo hecho.

- **ACTIVIDAD ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

- Los soportes contables se encuentran organizados y archivados, pero no se cumple con la Ley General de Archivo y tablas de retención documental.
- En el mapa de riesgos vigente no se evidencia la identificación de riesgos inherentes a la cadena presupuestal y contable, situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable.
- El aplicativo utilizado para procesar la información contable “Sapiens” no ha sido objeto de mantenimiento, razón por la cual es factible de presentar inconvenientes.

De acuerdo con estudio técnico, precisa que al tratarse de un programa cliente servidor, las fallas en la conectividad hacen que se pierda información cuando se daña la conectividad.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| DESCRIPCIÓN | AUDITORIA VIGENCIAS 2009/2010 (REPLANTEADAS 2014) | AUDITORIA VIGENCIAS 2011/2012 | TOTAL HALLAZGOS Y ACCIONES | CONFORMACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL | |
|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| | | | | TOTAL HALLAZGOS Y ACCIONES | HALLAZGOS Y ACCIONES VENCIDAS NO CUMPLIDAS Y REPLANTEADAS (2015) |
| HALLAZGOS | 16 | 36 | 52 | 7 | |
| ACCIONES | 19 | 41 | 60 | 7 | |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Las 7 acciones replanteadas e implementadas para subsanar las causas que generaron el mismo número de hallazgos (Vigencia 2009: 15, Vigencias 2011- 2012: Del 16 al 19, 26 y 31), presentan las mismas dos actividades cada una, de las cuales se allegó como soporte un documento denominado “Acta de Verificación Software y Estudio Técnico” para evidenciar el cumplimiento de la actividad: “Estudio

Técnico”, quedando pendiente de ejecución la segunda que refiere a “Puesta en marcha del Estudio Técnico” con término de ejecución hasta el próximo 30 de junio.
 En resumen, el avance del plan de mejoramiento Institucional de acuerdo con el resultado que registra el Formulario No 14.1 de la Contraloría General de la República, información que se remite a través del SIRECI al ente de control, es del 91,54%:

| | | |
|--------------|--------------------|--------|
| Cumplimiento | CPM = POMMI / PBEC | 100% |
| Avance | AP = POMI / PBEA | 91,54% |

FUENTE: Formulario 14.1 - CGR - Seguimiento Planes de Mejoramiento

Es de anotar que la Contraloría General de la República no ha ejecutado procesos auditores sobre las vigencias 2013, 2014 y 2015, al Fondo Social de Vivienda.

112. UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.
I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.
HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas. | \$67.705,50 | El total apropiado por la suma de \$1.680.964,2 millones, durante el período se adicionó en \$139.638,7 millones, igualmente, se redujo en \$108.010,9 millones, para un presupuesto ajustado vigente de \$1.712.592 millones de los cuales el 40% se apropió para funcionamiento con \$678.646.479.622 y el 60% para inversión representado en \$1.033.945.579.653. Del presupuesto vigente por \$1.712.692,1 millones, se expidieron CDPS por valor de \$1.644.886,5 millones, quedando una apropiación disponible de \$67.705,5 millones. Situación que permite determinar que la unidad no cumple con la programación integral que establece. |

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Unidad no dio ninguna explicación al respecto.
- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 678.646.480 | 629.007.624 | 49.638.856 |
| Inversión | 1.033.945.580 | 1.015.650.176 | 18.295.404 |
| TOTAL | 1.712.592.069 | 1.644.657.800 | 67.934.269 |

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD A LO ANTERIOR: La unidad cerró la vigencia 2015, con una apropiación disponible de \$67.705 millones y un total de saldos por comprometer de \$67.934 debido a:

| Concepto | Valor en Millones | % |
|----------|-------------------|---|
| | | |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
| 1. Recursos cuya ejecución no depende de la Unidad. | \$41.997 | 62,0% |
| 2. Liberación de saldos de contratos firmados oportunamente, que presentaron una ejecución menor a lo planeado. | \$15.271 | 22,6% |
| 3. Liberación de recursos de Centros Regionales, por sustitución de recursos. | \$4.230 | 6,2% |
| 4. Recursos no ejecutados de Gastos de Personal | \$2.227 | 3,3% |
| 5. Otros recursos no ejecutados. | \$3.980 | 5,9% |
| Total | \$867.70567.705 | 100% |

Lo anterior se justifica:

1. RECURSOS CUYA EJECUCIÓN NO DEPENDE DE LA UNIDAD.

Anualmente en la ley de presupuesto el Ministerio de Hacienda asigna \$50.000 millones como recursos propios, la ejecución de dichos recursos se da una vez los jueces emitan la Sentencia Judicial en el marco de la Ley 975 de 2005, mediante la cual se ordena el pago de indemnizaciones judiciales, si el o los postulados han entregado bienes que se hayan podido monetizar, los recursos son incorporados para el respectivo pago.

Por lo anterior, la ejecución de estos recursos depende de la expedición de las sentencias judiciales por parte los jueces, así como de la monetización de los bienes entregados por los condenados; por ende no se puede endigar la ejecución a la Unidad para las Víctimas.

2. LIBERACIÓN DE SALDOS DE CONTRATOS FIRMADOS OPORTUNAMENTE, QUE PRESENTARON UNA EJECUCIÓN MENOR A LO PLANEADO.

En el marco del plan de adquisiciones la Unidad para la víctimas hace la contratación necesaria para el cumplimiento de las responsabilidades establecidos en la Ley 1448 de 2011. De manera rigurosa cada una de los supervisores hace el seguimiento de la ejecución de los contratos a su cargo y determina si se presenta o no una baja ejecución, acto seguido se hacen las modificaciones contractuales correspondientes para liberar recursos y reasignarlos a otra necesidad para la atención a las víctimas. No obstante lo anterior, en el proceso de transición del cierre presupuestal se liberan recursos debido a:

- En algunos casos se pueden hacer las liberaciones porque los proveedores no aceptan incurrir en modificaciones contractuales.
 - Se ejecuta menos de lo planeado para los últimos meses del año, teniendo en cuenta la rigurosidad en pagar únicamente los productos y servicios en las condiciones pactadas.
- En el Cuadro siguiente se describen los contratos sobre los cuales se realizó la liberación de recursos.

| CONCEPTO | Nº de registro presupuestal | Observaciones | Total |
|----------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Funcionamiento | | | 3.630.113.863 |
| Misional | | | 10.510.306.294 |
| | | PRESTAR EL SERVICIO POSTAL NACIONAL A LA UNIDAD EL CUAL COMPRENDE LA RECEPCIÓN, CURSO, ENTREGA DE CORRESPONDENCIA BAJO LAS MODALIDADES DE CORREO CERTIFICADO, POSEXPRESS, CORRA EMSM PAQUETERÍA Y ENCOMIENDA | 1.629.756.930 |
| | 342215 | VF PRESTAR LOS SERVICIOS DE CENTRO DE CONTACTO REQUERIDOS | 1.581.343.738 |
| | 83215 | | |

| CONCEPTO | Nº de registro presupuestal | Observaciones | Total |
|----------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| | | PARA LA RUTA DE ATENCIÓN, ASISTENCIA Y REPARACIÓN INTEGRAL | |
| | | VF PRESTAR LOS SERVICIOS DE DOTACIÓN TECNOLÓGICA, MESA DE SERVICIOS Y LAS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS RELACIONADAS Y/O CONEXAS EN EL DESARROLLO DEL CONTRATO | 1.289.950.727 |
| | 83715 | PRESTAR EL SERVICIO FINANCIERO DE ENTREGA DE LAS SUMAS DE DINERO DE ASISTENCIA HUMANITARIA RECONOCIDAS POR LA UNIDAD EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL | 937.212.821 |
| | 73215 | IMPLEMENTAR LAS ACTIVIDADES DE LA ESTRATEGIA RECUPERACIÓN EMOCIONAL EN SUS COMPONENTES GRUPALE INDIVIDUAL | 813.655.368 |
| | 700015 | ADECUACIÓN Y DOTACIÓN CENTRO REGIONAL DEL MUNICIPIO | 786.798.794 |
| | 658215 | PRESTAR LOS SERVICIOS DE TECNOLOGÍA, HERRAMIENTAS DE COMUNICACIÓN, CURSO HUMANO Y ESPACIO FÍSICO PARA UNA SOLUCIÓN INTEGRAL PARA LA ATENCIÓN DE LOS CIUDADANOS - OTROSII 4 | 368.131.453 |
| | 623115 | PRESTAR UNA SOLUCIÓN TECNOLÓGICA QUE INTEGRE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE INTERNET Y OTROS | 349.434.932 |
| | 83915 | AUNAR ESFUERZOS PARA EL ACOMPAÑAMIENTO INSTITUCIONAL A FAMILIAS VÍCTIMAS PRIORIZADAS DE DESPLAZAMIENTO FORZADO UBICADAS EN ZONAS RURALES EN LOS MUNICIPIOS DE NARIÑO, ARGELIA, COCORNA, SAN FRANCISCO Y GRANADA | 300.000.000 |
| | 557115 | AUNAR ESFUERZOS PARA LA COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL, TÉCNICA Y FINANCIERA ENTRE LA UARIV Y EL MUNICIPIO DE FLORENCIA | 231.919.435 |
| | 666515 | SUMINISTRO APOYO LOGÍSTICO PARA LA REALIZACIÓN DE EVENTOS CON SUJETOS ÉTNICOS QUE SE ENCUENTRAN TRANSITANDO EL | 227.908.242 |
| | 815 | | |
| | | PROGRAMA REPARACIÓN COLECTIVA EN DIFERENTES FASES DE LA RUTA-ZONA SUR OCCIDENTE | |
| | | PRESTAR EL SERVICIO DE APOYO AL PROCESO DE GESTIÓN DOCUMENTAL | |
| | 383815 | CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE UN OPERADOR QUE ADELANTE ACTIVIDADES DE SOPORTE PARA LA OPERACIÓN DE LAS SUBDIRECCIÓN DE VALORACIÓN Y REGISTRO | 186.144.047 |
| | 507815 | VF CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE CONECTIVIDAD DE CANALES DE INTERNET CABLEADO MÓVIL Y CANALES DE DATOS | 174.702.122 |
| | 54915 | PROVEER UN SISTEMA DE INFORMACIÓN LA GESTIÓN DE SOLICITUDES DE LAS VÍCTIMAS Y CIUDADANOS EN GENERAL | 172.573.421 |
| | 679315 | PRESTAR LOS SERVICIOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA UNIDAD PARA EL SUMINISTRO DE LA ASISTENCIA HUMANITARIA | 165.194.492 |
| | 1428715 | CONSTITUCIÓN CAJA MENOR 115 | 145.344.172 |
| | 65515 | AUNAR ESFUERZOS PARA APOYAR Y PROMOVER EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS PLANES DE REPARACIÓN COLECTIVA | 124.100.000 |
| | 1160415 | REALIZAR MATERIAL IMPRESO DE LAS PIEZAS GRÁFICAS DE COMUNICACIÓN QUE SE REQUIERAN A NIVEL NACIONAL, ASÍ COMO TAMBIÉN LAS PUBLICACIONES EN EL DIARIO OFICIAL | 110.018.484 |
| | 430515 | PRESTAR LOS SERVICIOS DE FORMACIÓN EN EDUCACIÓN FINANCIERA PARA LAS VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO INTERNO QUE CONTRINUYA A LA RECONSTRUCCIÓN DE SU PROYECTO DE VIDA | 106.196.729 |
| | 1055515 | RADICAR, TRAMITAR, CONSOLIDAR Y PROYECTAR LA RESPUESTA INSTITUCIONAL PQR'S, ROC Y ACCIONES DE TUTELA, RECURSOS DE | 97.425.616 |
| | 1500915 | | 85.083.248 |

| CONCEPTO | Nº de registro presupuestal | Observaciones | Total |
|----------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| | | REPOSICIÓN, ETC., PARA SU POSTERIOR ENTREGA | |
| | | REALIZAR MATERIAL IMPRESO DE LAS PIEZAS GRÁFICAS DE COMUNICACIÓN QUE SE REQUIERAN A NIVEL NACIONAL, ASÍ COMO TAMBIÉN LAS PUBLICACIONES EN EL DIARIO OFICIAL. | 76.374.152 |
| | 430115 | OPERACIÓN DE LA NEGOCIACIÓN DE TRANSPORTE POR LOTE | 65.536.514 |
| | 77715 | CONTRATAR EL SUMINISTRO DE TIQUETES PARA EL TRASNPORTE AÉREO EN RUTAS NACIONALES E INTERNACIONALES PARA LA UNIDAD | 56.613.963 |
| | 412815 | RENOVACIÓN ANUAL DEL SOPORTE DE LA PÓLIZA DE LICENCIAMIENTO | |
| | 689915 | SOFTWARE ERP | 55.099.999 |
| | VF | CONTRATAR LOS SERVICIOS DE CENTRO DE DATOS | 51.714.069 |
| | 54815 | OTROS13 "PRESTAR LOS SERVICIOS DE CENTROS DE DATOS Y TRASMISIÓN DE | |
| | 833415 | PROVEEDORES | 49.661.519 |
| | 104515 | | 272.411.308 |
| | | Contratistas | 848.225.034 |
| | | Viáticos | 282.672.276 |
| | | Total general | 15.271.317.467 |

3. LIBERACIÓN DE RECURSOS DE CENTROS REGIONALES, POR SUSTITUCIÓN DE RECURSOS.
 Como se menciona en el numeral anterior, el supervisor de los convenios de construcción de los Centros regionales identificó que los centros regionales de los municipios de Popayán, Santa Marta, Neiva, Barranquilla, Santiago de Cali y Viotá tenían una baja ejecución con respecto al cronograma planteado en el contrato. Por lo que se decidió tramitar una vigencia futura para sustituir los recursos del 2015 y comprometer los del 2016.
 Por otro lado es de tener en cuenta que este trámite demora cerca de 2 meses, ya que requiere de las aprobaciones del Departamento de la Prosperidad Social, el Grupo de Proyectos Especiales del Departamento Nacional de Planeación, la Dirección de Inversiones y Finanzas Públicas del Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. A lo anterior se suma que el Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas, aplicativo donde se tramitan los trámites presupuestales no permite hacer procesos paralelos de vigencias futuras.
 En el proyecto inversión MEJORAMIENTO DE LOS CANALES DE ATENCIÓN Y COMUNICACIÓN PARA LAS VÍCTIMAS PARA FACILITAR SU ACCESO A LA OFERTA INSTITUCIONAL, fueron tramitadas en 2016, las siguientes vigencias futuras, así:

| COMPROMISO | NÚMERO AUTORIZACIÓN VF | NOMBRE | OBJETO COMPROMISO |
|------------|------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 115 | 40915 | EMPRESA INMOBILIARIA CUNDINAMARQUEÑA | CONTRUIR Y DOTAR EL CENTRO REGIONAL EN VIOTÁ |
| 415 | 40915 | MUNICIPIO DE POPAYÁN | ADICIÓN CONVENIO 1309 DE 2014 |
| 515 | 40915 | DISTRITO TURÍSTICO CULTURAL HISTÓRICO DE SANTA MARTA | ADICIÓN CONTRATO 1416 DE 2014 |
| 615 | 40915 | MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI | ADICIÓN CONTRATO 1432 DE 2014 |
| 715 | 40915 | MUNICIPIO DE NEIVA | ADICIÓN CONTRATO 1422 DE 2014 |
| 815 | 40915 | DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA | ADICIÓN CONTRATO 1430 DE 2014 |

Motivo por el cual, la vigencia futura de sustitución de recursos fue aprobada el 3 de diciembre de 2015 y recursos fueron liberados el 31 de diciembre de 2015 (tras las respectivas modificaciones contractuales, razón por la cual no fue posible su ejecución.

4. RECURSOS NO EJECUTADOS DE GASTOS DE PERSONAL

De los rubros de gastos de personal no se ejecutaron \$2.227 millones, debido a:

- Vacantes de la planta de personal durante la vigencia 2015.
- Diferencia en las provisiones para el pago de aportes parafiscales, vacaciones, primas.

Teniendo en cuenta que estos recursos no se pueden trasladar a otros rubros, dichos recursos no fueron ejecutados.

5. OTROS RECURSOS NO EJECUTADOS.

Por último, no fueron ejecutados \$3.980 millones correspondiente al 0,23% de la apropiación de la Unidad.

De hecho al realizar la revisión histórica de la ejecución de la Unidad para las víctimas, **sin los recursos de gastos de personal y recursos propios**, esta correspondería a la siguiente:
 Cifras en millones

| AÑO | APROPRIACIÓN | COMPROMISOS | EJECUCIÓN |
|------|--------------|-------------|-----------|
| 2012 | 1.749.250 | 1.707.846 | 98% |
| 2013 | 1.535.444 | 1.523.414 | 99% |
| 2014 | 1.404.415 | 1.384.543 | 99% |
| 2015 | 1.607.535 | 1.584.087 | 99% |

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL. 2015. Fuente:
 Contraloría General de la República.

“Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La opinión adversa o negativa sobre los estados financieros de la vigencia 2014 y 2015, radica fundamentalmente en la forma de registrar contablemente el valor de los procesos coactivos a favor de las víctimas.</p> <p>Para el 2014 el saldo de los procesos coactivos ascendía a \$1.8 billones de pesos y por manejo contable, por principio de prudencia e imposibilidad de recaudo por la calidad del deudor, se registró en cuentas de orden.</p> <p>En este caso, el hallazgo consistió en que el registro se debía reconocer en cuentas de Balance y no como se efectuó.</p> <p>Para el 2015 el saldo de los procesos coactivos ascendía a \$2.7 billones de pesos. Atendiendo las observaciones del Grupo auditor en la vigencia anterior y aplicando el concepto emitido por la CGN se realizó la reclasificación contable, de cuentas de orden a cuentas de Balance, reconociendo el deudor.</p> <p>En este sentido, se estableció una matriz de riesgo con la Oficina Asesora Jurídica para el cálculo de la probabilidad de recaudo de la cartera a favor de la Unidad; como resultado del ejercicio se hizo una provisión del 99% en la cuenta 148090 – provisión de deudores y posteriormente se reclasificó a la cuenta 3208 - capital fiscal.</p> <p>Si bien es cierto que la Unidad debe demostrar la realidad económica y garantizar los recursos para reparar a las Víctimas, es preciso aclarar que no es fácil el recaudo por la condición de difícil cobro del deudor (insolventes, con pena privativa de libertad y las altas cuantías de las condenas). Tal es el caso, que en lo corrido de 3 años, la Unidad ha podido recaudar \$9 millones de pesos por procesos coactivos.</p> <p>- La entidad procedió al registro de la cartera producto de sentencias ejecutoriadas en varias vigencias anteriores en la cuenta ingresos no tributarios multas por \$2.729.715 millones, con contrapartida en la cuenta ingresos no tributarios, que sobrestimó los ingresos en este valor y subestimó patrimonio institucional incorporado; adicionalmente se provisionó el 100% de la cartera en la provisión otros deudores y contrapartida en gastos provisión otros deudores, sobrestimando los gastos del periodo en este valor, cuyo registro no es viable a la luz de la norma, ya que la cuenta provisión otros deudores no se encuentra parametrizada en el CHIP, motivando otro registro y cancelando la cuenta provisión otros deudores, con crédito provisión para otros activos, en registro contrario a la naturaleza de la cuenta que sobrestimaron el patrimonio.</p> <p>Lo anterior, debido a la inobservancia de normas técnicas relativas al patrimonio y al acta 02 del 24 y 25 de febrero de 2016 de la mesa de trabajo CGN - UARIV, que en uno de sus apartes expresa que cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio, lo cual podría mostrar desfinanciación de la política de reparación integral a las víctimas y posible incumplimiento de los postulados en el marco de la ley de justicia y paz, respecto a las multas impuestas y registradas como el activo corriente no disponibles por su incobrabilidad, lo cual permite inferir que la entidad no cuenta con recursos que garanticen el pago de indemnizaciones a las víctimas del conflicto, siendo este su objetivo misional, en el marco de la Ley de Justicia y Paz (Ley 975 de 2015) y Ley de Víctimas (Ley 1448 de 2011).</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: En los Estados Financieros de la Unidad para las Víctimas en la vigencia 2013 se registraron \$2.34 billones en la cuenta 8.1.20.04 y su contrapartida 8.9.05.06 Cuentas de Orden. Esta partida se originó por el traslado para cobro coactivo de las multas impuestas en sentencias condenatorias a los victimarios del conflicto armado, a partir del 10 de junio de 2011 (vigencia de la Ley de Víctimas 1448 de 2011), dichas sentencias fueron remitidas por las distintas seccionales del Consejo Superior de la Judicatura y en general de todos los despachos penales de conocimiento de dichos procesos. Dichas sentencias se registraron en estas cuentas, toda vez que aún no contaban con la constancia de ejecutoria y teniendo como fundamento el concepto que solicitamos a la Contaduría General de la Nación y que nos fue allegado en diciembre de 2013. Concepto SGI- 2000 Radicado CGN 20132000068021</p> <p>Durante el año 2014, las constancias de ejecutoria de dichas sentencias fueron allegadas paulatinamente a la Unidad, lo que hacía presumir que contablemente debería hacerse una reclasificación, realizando el</p> | <p>reconocimiento de un ingreso con su correspondiente contrapartida en cuenta deudora; sin embargo la decisión financiera y contable de la Unidad fue mantener el registro en cuentas de orden, por las siguientes razones:</p> <p>1. No era acorde, con los principios de confiabilidad, razonabilidad y racionalidad, registrar en los Estados Contables de la Entidad una sobre estimación de los ingresos en una cifra astronómica frente a un recaudo efectivo casi nulo. Los Ingresos No Tributarios por una suma tan representativa, como lo son \$2.34 billones, de los cuales únicamente se recibieron en 2014 ingresos reales por \$3 millones, iban en contravía del principio contable de PRUDENCIA y por tanto no reflejarían la realidad contable y financiera en todos los análisis de la Unidad.</p> <p>El registro en cuentas de orden de los \$2.34 billones por concepto de multas y/o condenas económicas, es la manera como se controlan los recursos y se evita que exista un riesgo de pérdida de dichos recursos, los cuales son destinados a la reparación de las víctimas, toda vez que, existe un seguimiento fáctico y jurídico permanente y específico por parte de la Oficina Asesora Jurídica y el Fondo para la Reparación de las Víctimas.</p> <p>Ahora bien, en el informe de auditoría de la vigencia 2014 presentado por la Contraloría General de la República, este registro contable fue catalogado como Hallazgo al considerar que no había un adecuado manejo contable, lo cual incidió en el no feneamiento de la cuenta fiscal.</p> <p>Dentro del plan de mejoramiento suscrito por la Entidad y en señal de acatamiento del mencionado Hallazgo para la vigencia 2015, se realizó la reclasificación y reconocimiento contable a la cuenta deudor 1401 con su contrapartida en la cuenta de ingreso 4110.</p> <p>La Entidad ha adelantado todas las acciones jurídicas para el trámite de cobro, sin embargo, el recaudo obtenido ha sido mínimo, frente al valor de la deuda durante el último trimestre del año 2015.</p> <p>En este sentido, la Oficina Asesora Jurídica de la Unidad con el acompañamiento del Grupo de Gestión Financiera y del Fondo de Reparación para las Víctimas, elaboraron e implementaron la metodología para valoración del riesgo de cartera, mediante la cual se planteó una definición y calificación de los factores de riesgo y el porcentaje de posible recaudo para cada una de las sentencias que se encuentran en proceso coactivo. Como resultado de esta gestión, quedó definido el cálculo de la provisión para estos procesos jurídicos, con un valor a provisionar de aproximadamente el 99% del valor registrado. Así las cosas, el manejo contable se ajustó a la cuenta Provisión para Deudores 1480 y su contrapartida al Gasto por Provisión para Deudores cuenta 5304</p> <p>El manejo contable dado a esta situación se resume así:</p> <p>En 2013 y 2014 se contabilizó en cuentas de orden, manteniendo el principio de prudencia de acuerdo a la calidad del deudor.</p> <p>Durante 2015, dando cumplimiento al concepto emitido por la CGN y atendiendo las observaciones del equipo auditor en la vigencia 2014, se procedió a realizar el plan de mejoramiento y el reconocimiento del deudor con su contrapartida en un ingreso por multa.</p> <p>Para el cierre de los Estados Financieros de 2015, por la existencia del deudor, se realizó su correspondiente provisión y de acuerdo a la mesa de trabajo realizada con la CGN, se reversó la provisión y se llevó directamente al patrimonio con incidencia contraria a su naturaleza contable.</p> <p>Así las cosas, por la dinámica de la Unidad, la fundamentación de los registros contables realizados se basa en la normatividad vigente establecida para los casos de procesos coactivos así:</p> <p>Mediante el Decreto 4802 de 2011 Por el cual se establece la estructura de la Unidad Administrativa Especial para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas. Artículo 43 “Fondo para la Reparación de las Víctimas. El régimen jurídico, la administración y recursos del Fondo para la Reparación de las Víctimas será el señalado en el artículo 54 de la Ley 975 de 2005, el artículo 177 de la Ley 1448 de 2011 y las demás normas que lo regulen”.</p> <p>Que mediante Ley 975 de 2005, el artículo 177 se establece las Fuentes de Financiación del Fondo de Reparación a las Víctimas</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Que Ley 1066 de 2006, por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones, en el artículo 2° y 5, establece:</p> <p>Artículo 2°. <i>Obligaciones de las entidades públicas que tengan cartera a su favor.</i> Cada una de las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios del Estado y que dentro de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos del nivel nacional o territorial deberán: 1. Establecer mediante normatividad de carácter general, por parte de la máxima autoridad o representante legal de la entidad pública, el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera, con sujeción a lo dispuesto en la presente ley, el cual deberá incluir las condiciones relativas a la celebración de acuerdos de pago. (Subrayado fuera de texto) (...).</p> <p>Artículo 5°. <i>Facultad de cobro coactivo y procedimiento para las entidades públicas.</i> Las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios del Estado colombiano y que en virtud de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos, del nivel nacional, territorial, incluidos los órganos autónomos y entidades con régimen especial otorgado por la Constitución Política, tienen jurisdicción coactiva para hacer efectivas las obligaciones exigibles a su favor y, para estos efectos, deberán seguir el procedimiento descrito en el Estatuto Tributario (...).</p> <p>Parágrafo 2°. Los representantes legales de las entidades a que hace referencia el presente artículo, para efectos de dar por terminados los procesos de cobro coactivo y proceder a su archivo, quedan facultados para dar aplicación a los incisos 1° y 2° del artículo 820 del Estatuto Tributario.</p> <p>Artículo 8°. Modifíquese el inciso 2° del artículo 817 del Estatuto Tributario, el cual queda así: “La competencia para decretar la prescripción de la acción de cobro será de los Administradores de Impuestos o de Impuestos y Aduanas Nacionales respectivos, y será decretada de oficio o a petición de parte”.</p> <p>Artículo 17. Lo establecido en los artículos 8° y 9° de la presente ley para la DIAN, se aplicará también a los procesos administrativos de cobro que adelanten otras entidades públicas. Para estos efectos, es competente para decretar la prescripción de oficio el jefe de la respectiva entidad. El Marco Conceptual contenido en el Plan General de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad Pública, prescribe:</p> <p>(...)</p> <p>CONCLUSIÓN: Los ingresos deben reconocerse y registrarse como derechos, en cumplimiento del principio de Causación. Tratándose de ingresos tributarios y no tributarios, el reconocimiento se llevará a cabo una vez hayan quedado en firme las respectivas liquidaciones y los correspondientes actos administrativos en la subcuenta 411002- multas, de la cuenta 4110- NO TRIBUTARIOS La UARIV, debe continuar efectuando la actualización del valor de las multas,, dado que, los derechos registrados en la subcuenta 140102- Multas, de la cuenta 1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS corresponden a multas ejecutoriadas y no prescritas, impuestas por autoridades judiciales, por el no pago de derechos ciertos decretados a favor de la Nación, tienen respaldo legal y ha ocurrido el hecho generador, elementos necesarios para configurar la causación del derecho.</p> <p>DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO Tratándose de los derechos de cobro, no es posible realizarlos mediante la jurisdicción coactiva, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción, la entidad deberá dar aplicación a lo establecido en la Ley 1066 de 2006 y demás normas que le sean aplicables al respectivo caso. Si adelantadas las gestiones administrativas y agotadas las instancias legales, se procede la depuración de dichos derechos, en razón a que el origen del deudor no corresponde a la producción de bienes o prestación de un servicio individualizables, se afectará directamente el patrimonio, para tales efectos la entidad deberá eliminar de la contabilidad los saldos de deudores una vez cumplidos los requisitos de orden legal, y proceder a afectar directamente el patrimonio mediante un débito en la subcuenta 3208/01- Nación, de la cuenta 3208- CAPITAL FISCAL, y un crédito en la respectivas subcuentas y cuentas del grupo 14- DEUDORES, toda vez que los deudores de las entidades de gobierno general que no estén</p> | <p>asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables, no son objeto de provisión. Por lo anterior y de acuerdo a la Resolución 0603 de 2011 “por la cual se adopta el reglamento interno de recaudo de cartera y procedimiento administrativo de cobro coactivo de la UARIV- FRV” en sus artículos 74- 75- 76, la Unidad no cuenta con acto administrativo que declare remisibilidad de las obligaciones que ordene suprimir de la Contabilidad (Estados Financieros) la causación y provisión de las deudas de difícil cobro, sin previa aprobación de Comité de Normalización de cartera de la Unidad. Según análisis realizado por el área contable de la Unidad, en el plan de mejoramiento se programó realizar una mesa de trabajo a nivel Directivo entre la CGN, CGR y la UARIV, para definir el manejo a nivel institucional e identificar el impacto financiero de esta cifra en el Balance Consolidado de la Nación. Como resultado de esta reunión, se fijarán los lineamientos que definirán el procedimiento a adoptar por parte de la Unidad, para realizar el registro y manejo contable de los procesos coactivos. - Con fundamento en el régimen de contabilidad pública y las cifras reveladas en los estados contables de la UARIV, con corte a 31 de diciembre de 2015, se observó en el activo corriente que venta de bienes con saldo de \$34,7 millones y arrendamientos con saldo de \$563,5 millones no representaron bienes y derechos disponibles o de fácil monetización. En consecuencia, deudores de la UARIV se encontró sobrestimada en \$598,2 millones con afectación en el patrimonio fiscal al no representar la realidad financiera del ente auditado, por cuanto trascendió las vigencias fiscales y se encuentran en cobro ejecutivo. EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: En los estados contables de la Entidad se registra el valor de los derechos a favor del FRV- UARIV originados en la venta de bienes, en desarrollo de sus atribuciones. Los \$34 millones mencionados corresponden a la venta de la camioneta de placas BWJ 132 la cual se vendió mediante la subasta realizada por el DPS en el año 2011, por un valor de \$82 millones. En cuanto al saldo de \$563.5 millones, representa el valor de los derechos por lo bienes inmuebles arrendados por la UARIV- FRV. El saldo a 31 de diciembre de 2015 corresponde a los cánones de arrendamientos que adeudan los arrendatarios de los bienes inmuebles administrados por el FRV que cuentan con la extinción de dominio ejecutoriada. Estos saldos reflejados en la contabilidad de la Unidad no se pueden castigarse contablemente hasta tanto no se cuente con el trámite administrativo de cobro jurídico que actualmente adelanta la Oficina Asesora Jurídica. Una vez se reciba concepto se procederá a realizar su depuración. - En las notas a los financieros relacionadas con deudores se reflejó la subcuenta en administración con un saldo de \$33.539 millones, dentro de la cual se registraron los depósitos trasladados a la Cuenta Única Nacional (CUN) por \$5.888,9 millones. Sin embargo, en el anexo 2 de la misma nota se relacionan los depósitos trasladados a la CUN por un valor de \$7.548,7 millones, presentando una diferencia de \$1.659,7 millones, cuya situación generó incertidumbre sobre el saldo por este concepto en deudores en administración, dado que no se dio consistencia en la información que soportó las cifras reflejadas en los estados contables. EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La diferencia encontrada por la contraloría obedeció a un mayor reportado en el anexo, el cual se procedió a corregir para la vigencia 2016. - Efectuado el cruce de los saldos presentados en el balance a 31 de diciembre de 2015 y en los libros auxiliares por terceros que conforman acreedores, se determinó que el saldo de algunos auxiliares por terceros presentó diferencias por menor valor de \$291 millones, en situación que generó incertidumbre en los saldos de las cuentas por valor de \$308,9 millones. EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La diferencia presentada en las cuentas 240101 y 240102 corresponde a que la operación quedó sin finalizar en el SIIF. El proceso de legalización que efectuó Tesorería en el SIIF correspondiente a las órdenes de pago presupuestales con traslado a pagaduría y no presupuestales (extensivas), quedó sin finalizar en el aplicativo.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>En el proceso de cierre del mes de diciembre, realizado en enero de 2016, se evidenció que la operación no finalizó exitosamente y se identificó el saldo en las cuentas 240101 y 240102. Para subsanar el incidente y depurar el saldo de las cuentas; se anularon los documentos que quedaron cargados en el proceso inicial y se procesaron nuevamente, según instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</p> <p>Respecto a la diferencia de la cuenta 2425, corresponde a que se reportó un informe de cuentas por pagar, sin incluir la Subunidad que pertenece a la Donación del Banco Mundial. Situación que fue subsanada, explicándole al auditor que la Unidad cuenta con 3 Subunidades en el SIIIF (Gestión General, FRV y Donación Banco Mundial) y que se debe analizar en conjunto la información contable.</p> <p>Por lo anterior, se llevó el reporte de la cuenta 24 al auditor, para subsanar la observación y demostrar que no había lugar a la diferencia que habían identificado. Aun cuando se dieron las explicaciones respectivas, el auditor dejó el hallazgo. Se adjuntan Anexos (1 al 4)</p> <p>- El registro contable que la UARIV realizó para la contabilización de los recursos girados al Ministerio de Hacienda, constituidos como acreedores varios en la Dirección del Tesoro Nacional, corresponden a los giros colocados en el Banco Agrario a favor de beneficiarios víctimas del conflicto, que no fueron cobrados dentro del término establecido de 35 días: débito a deudores- recursos de acreedores reintegrados a tesorería por \$257,587,6 millones y crédito a saldos a favor de beneficiarios por \$260.158,4 millones, que por su dinámica deben presentar saldos iguales. Efectuado el análisis de estas cuentas se determinó que no coinciden debido a una diferencia de \$2.571,7 millones.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: En la vigencia 2014, no se realizó el cruce y verificación de saldos entre las cuentas que conforman los acreedores varios: 147046 – acreedores varios, 111005 bancos (sobre cuentas bancarias que correspondían únicamente a Reparación, Ayuda humanitaria y sentencias y conciliaciones) y 242513, por lo tanto se trasladó la diferencia a la siguiente vigencia.</p> <p>Adicionalmente dentro del manejo de la cuenta 111005, se refleja el movimiento de las cuentas bancarias de Ayuda humanitaria, Reparación y sentencias y conciliaciones, la cual no fue tenida en cuenta por el equipo auditor, porque cruzaron solamente las cuentas 147046 – acreedores varios y 242513 – Saldos a favor de beneficiarios, sin tener en cuenta la contrapartida correspondiente, por lo tanto se incrementa la diferencia notoriamente.</p> <p>- Igualmente, los saldos contables de las cuentas en mención presentaron diferencias con el reporte enviado por el equipo de indemnizaciones de la Subdirección de Reparación Individual, por el valor de \$255.141 millones; diferencia que respecto a la cuenta deudores ascienden a \$2.445,5 millones y en el caso de acreedores a \$5.017,3 millones, que generó incertidumbre sobre el saldo de las cuentas.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Cuando el equipo auditor, solicitó la información sobre la constitución de acreedores varios, solo tuvo en cuenta la información remitida por la Subdirección de Reparación Individual; sin incluir la información que corresponde al FRV y ayuda humanitaria, generando las diferencias encontradas.</p> <p>Para subsanar la situación, se formuló en el plan de mejoramiento una acción dirigida los Grupos misionales (reparación individual, FRV y ayuda humanitaria) realicen el cruce de las Resoluciones para constitución de acreedores contra los que están registrados en la base de datos contable y reporten los resultados encontrados al GGF.</p> <p>- Adicionalmente, se observó que el saldo de las cuentas no cumplió con las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables previstas en el PGCP, en lo relativo a activos y pasivos corrientes, ya que no representaron un derecho disponible a favor de la unidad, dada la naturaleza acreedora con un derecho nominal a favor de un tercero, los cuales en la estructura presupuestal y contable surtieron el trámite durante la vigencia, ya que fueron ejecutados y pagados.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Los valores registrados en las cuentas 147046 y 242513 cumplen las condiciones y características para que sean clasificadas como activo y pasivo corriente. En el momento que no se ubica el beneficiario del pago, el recurso debe reconocerse mediante la constitución del acreedor.</p> | <p>La dinámica de estas cuentas refleja la disponibilidad de saldos para realizar los pagos requeridos por concepto de Reparación individual, ayuda humanitaria y sentencias por vía judicial.</p> <p>Finalmente, la devolución de los recursos de los beneficiarios reubicados tiene una nueva afectación contable, al momento de ordenar la reprogramación mediante Resolución firmada por el ordenador del gasto.</p> <p>El tiempo estimado para este pago no lo puede precisar el área financiera, puesto que no contamos con elementos de juicio para determinar esta periodicidad a corto o largo plazo, el trámite se realiza con la radicación de las Resoluciones correspondientes, firmadas por el ordenador del gasto en Financiera.</p> <p>- En los estados financieros de la UARIV, litigios presentó un valor de \$257.244,5 millones, respecto de los cuales existen en total 307 procesos judiciales en curso, cuyas pretensiones totales suman \$502.930,2 millones. La UARIV provisionó todos los procesos por el 40% de las cuantías, sin realizar el procedimiento contable respecto de cada uno de ellos, para su debido reconocimiento y revelación, inobservando lo establecido en el régimen de contabilidad pública para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: En el año 2015 surge la necesidad de implementar una matriz que permita a los abogados de una manera objetiva calcular el riesgo de pérdida de cada uno de los procesos contentiosos, evitando así, cálculos o suposiciones meramente subjetivas. Para el efecto, el artículo 2° del Decreto 4085 de 2011 establece que la Agencia de Defensa Jurídica del Estado, tiene como objetivo el diseño de estrategias, planes y acciones dirigidos a dar cumplimiento a las políticas de defensa jurídica de la Nación para la defensa de sus intereses litigiosos; hacen parte de estos intereses, aquellos en los cuales este comprometida una entidad de la administración pública del orden nacional por ser parte de un proceso, como es el caso de la Unidad para las Víctimas.</p> <p>En el mismo sentido, el artículo tercero ibidem señala que la defensa jurídica de la Nación comprende las actuaciones dirigidas a la garantía de los derechos de la Nación y del Estado y a la protección efectiva del patrimonio público, para tal fin, la Agencia desarrollará entre otras actividades, la definición de estándares para la defensa judicial de las entidades públicas.</p> <p>Por lo anterior, esta Oficina Jurídica solicitó a la Agencia de Defensa Jurídica del Estado asesoría en relación con el modelo o matriz utilizada por las entidades del Estado del orden nacional para calcular el riesgo de pérdida de un proceso contentioso.</p> <p>Al efecto, la Agencia nos indicó que existe una matriz avalada e implementada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que es la que actualmente utilizan las entidades del Estado. Con el fin de recibir la información necesaria, los abogados del equipo contentioso de la oficina Jurídica asistimos a la capacitación realizada por la Dirección de políticas y estrategias de la Agencia el día 18 de agosto de 2015, a esta capacitación asistimos con el grupo financiero y contable y la Oficina de Control Interno de la Unidad. Me permito anexar la presentación dada por la Agencia y la tabla de cálculo de la matriz.</p> <p>Fundamentalmente lo que se trata de analizar son las expectativas del proceso a futuro basadas en la experiencia cualitativa del abogado que lidera la defensa, se tienen en cuenta cuatro criterios:</p> <p>Fortaleza de la defensa: Razonabilidad y/o expectativa de éxito del demandante frente a los hechos y normas en las que se fundamenta. Donde:</p> <p>Alto: No existen hechos ni normas que sustenten las pretensiones del demandante.</p> <p>Medio Alto: Existen normas pero no existen hechos que sustenten las pretensiones del demandante.</p> <p>Medio Bajo: Existen hechos pero no existen normas que sustenten las pretensiones del demandante.</p> <p>Bajo: Existen hechos y normas que sustentan las pretensiones del demandante.</p> <p>Fortaleza probatoria de la defensa: Consistencia y solidez de los hechos frente a las pruebas que se aportan y se practican para la defensa del proceso.</p> <p>Alto: El material probatorio aportado para la defensa es contundente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

establecer la articulación entre financiera y los procesos que tienen mayor impacto en la contabilidad (Oficina Asesora Jurídica, FRV, Reparación, Dirección de Gestión Social Humanitaria. Así mismo se vienen formulando un plan de trabajo para establecer los puntos críticos e identificar los controles respectivos.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

112. UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 678.646.480 | 629.007.626 | 49.638.854 | 93,00% |
| Inversión | 1.033.945.580 | 1.015.650.176 | 18.295.404 | 98,00% |
| TOTALES | 1.033.945.580 | 1.015.650.176 | 18.295.404 | 98,00% |

NOTA: Los totales de la tabla de comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 reportados por la entidad están errados.

De acuerdo a esta auditoría sería:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 678.646.480 | 629.007.626 | 49.638.854 | 93,00% |
| Inversión | 1.033.945.580 | 1.015.650.176 | 18.295.404 | 98,00% |
| TOTALES | 1.712.592.060 | 1.644.657.802 | 67.934.258 | 96,00% |

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Error humano en la formulación de las celdas en el archivo de Excel.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 678.646.480 | 629.007.624 | 49.638.856 |
| Inversión | 1.033.945.580 | 1.015.650.176 | 18.295.404 |
| TOTAL | 1.712.592.069 | 1.644.657.800 | 67.934.260 |

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Por favor remitirse a la respuesta número 1.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Medio Alto: El material probatorio aportado para la defensa es suficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Medio Bajo: El material probatorio aportado para la defensa es insuficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Bajo: El material probatorio aportado para la defensa es deficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Presencia de riesgos procesales: Este criterio se relaciona con los siguientes eventos en la defensa del Estado: (i) cambio del titular del despacho, (ii) posición del juez de conocimiento, (iii) arribo oportuno de las pruebas solicitadas, (iv) número de instancias asociadas al proceso, y (v) medidas de descongestión judicial.

Alto: No existen riesgos procesales para la defensa.

Medio Alto: Los riesgos procesales relacionados al proceso son insuficientes, para representar un riesgo para la defensa.

Medio Bajo: Los riesgos procesales asociados al proceso son suficientes, para representar un riesgo para la defensa.

Bajo: Los riesgos procesales relacionados al proceso son contundentes, para representar un riesgo para la defensa.

1. Nivel de jurisprudencia: Este indicador muestra la incidencia de los antecedentes procesales similares en un proceso de contestación de la demanda, donde se obtuvieron fallos favorables.

1. Alto: Existe suficiente material jurisprudencial, por medio del cual el fallo del proceso es favorable para la defensa del Estado.

2. Medio Alto: Se han presentado varios casos similares que podrían definir líneas jurisprudenciales, que señalan fallos favorables para la defensa del Estado.

3. Medio Bajo: Se han presentado algunos casos similares, que podrían definir líneas jurisprudenciales favorables para la defensa del Estado.

4. Bajo: No existe ningún antecedente similar, o jurisprudencia que señale fallos favorables para la defensa del Estado o existe suficiente jurisprudencia que soporte los argumentos del demandante.

Si los resultados finales generan un riesgo ALTO significa que la condena es probable y la pretensión debe ser ajustada como provisión contable. Si genera un riesgo Medio la condena es posible y la pretensión debe ser ajustada como provisión contable y si genera un riesgo BAJO la condena es remota y la pretensión debe ser ajustada como cuenta de orden (ver presentación adjunta).

Al momento de contabilizar la condena, la matriz exige que no sean sobrevaloradas las cuantías de las provisiones, pues se han determinado estas situaciones:

- La pretensión del demandante no suele coincidir con la condena.
- Se requiere ajustar las pretensiones a un valor ajustado a la realidad.
- Existen algunas reglas heurísticas que facilitan la estimación.

Por lo anterior, y con el fin de evitar provisiones contables y/o cuentas de orden sobrevaloradas, la recomendación de la Agencia es que se calcule un 40% del valor total de la pretensión litigiosa ya sea como provisión contable o como cuenta de orden, de acuerdo con los resultados de la aplicación de la matriz.

Por lo anterior, consideramos que la Unidad actuó en armonía (oficina jurídica, grupo financiero y contable y la oficina de control interno) al solicitar el direccionamiento de la Agencia de Defensa Jurídica del Estado y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para implementar la matriz de cálculo de pérdida litigiosa y, se ha dado cabal cumplimiento a las instrucciones recibidas al momento de calcular el valor de pérdida litigiosa contingente, con el fin de evitar cuentas sobrevaloradas.

- Control interno contable: **ineficiente**.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: En el plan de mejoramiento formulado para la vigencia 2015, se identificó la necesidad de elaborar, formalizar, socializar e implementar procedimientos contables para

| <table border="1"> <tr> <td>Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15</td> <td>1.205.567</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15</td> <td>138.309.331</td> </tr> <tr> <td>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</td> <td>139.514.898</td> </tr> </table> | Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.205.567 | Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 138.309.331 | TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 139.514.898 | <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Las reservas presupuestales constituidas corresponden a las comisiones de contratos celebrados con Banco Davivienda y Banco Agrario a través de los cuales se hace el pago de Ayuda Humanitaria.</p> <p>Las cuentas por pagar constituidas corresponden a los bienes y servicios recibidos a 31 de diciembre y que no fue posible pagar durante la vigencia.</p> <p>- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</th> <th>REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15</th> <th>% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Reservas Presupuestales</td> <td>7.482.611</td> <td>6.070.301</td> <td>81%</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Pagar</td> <td>131.599.500</td> <td>131.596.370</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>139.082.111</td> <td>137.666.671</td> <td>99%</td> </tr> </tbody> </table> | DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 | Reservas Presupuestales | 7.482.611 | 6.070.301 | 81% | Cuentas por Pagar | 131.599.500 | 131.596.370 | 100% | TOTAL | 139.082.111 | 137.666.671 | 99% | <p>NOTA: Al verificar la información enviada por Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014</p> <p><i>Gaceta del Congreso</i> 928 del 13 de noviembre de 2015, página 414; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:</p> | <table border="1"> <tr> <td>Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14</td> <td>7.442.111</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14</td> <td>131.599.500</td> </tr> <tr> <td>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</td> <td>139.041.611</td> </tr> </table> | Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 7.442.111 | Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 131.599.500 | TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 139.041.611 | <p>¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La diferencia por \$40.500.000 entre los valores reportados a la Comisión Legal de Cuenta y el publicado en la <i>Gaceta del Congreso</i> del 13 de noviembre de 2015, corresponde a una reserva presupuestal que no se pudo finalizar en el SIIIF, porque no se trasladaron los documentos requeridos.</p> <p>Lo anterior, se debe a que el día límite para la constitución de las reservas (viernes 30 de enero de 2015) la persona a cargo de las funciones de presupuesto, presentó un problema de salud y no terminó el proceso correspondiente en el aplicativo del MHCP. Esta situación, fue la razón para que no se trasladara los documentos soportes del contrato.</p> <p>En consecuencia se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público la apertura del SIIIF, con el fin de constituir la reserva y tramitar el pago durante la vigencia 2015. Esta solicitud se sustentó, presentando los soportes del contrato, el oficio explicando la situación y la incapacidad médica de la funcionaria; obteniendo respuesta positiva en el mes junio de 2015, donde se procedió con la constitución y pago de la reserva por valor de \$40.500.000.</p> <p>- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.205.567 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 138.309.331 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 139.514.898 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reservas Presupuestales | 7.482.611 | 6.070.301 | 81% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuentas por Pagar | 131.599.500 | 131.596.370 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 139.082.111 | 137.666.671 | 99% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 7.442.111 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 131.599.500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 139.041.611 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15</th> <th>Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Intermitencia ocasional para el acceso al aplicativo durante el cierre de la vigencia</td> <td>No afectó la información presentada</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>El Plan de Cuentas no es suficiente para el tipo de operaciones que requiere la UARIV.</td> <td>Se hace necesario hacer reclasificaciones manuales.</td> </tr> </tbody> </table> | Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones | 1 | Intermitencia ocasional para el acceso al aplicativo durante el cierre de la vigencia | No afectó la información presentada | 2 | El Plan de Cuentas no es suficiente para el tipo de operaciones que requiere la UARIV. | Se hace necesario hacer reclasificaciones manuales. | <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Debido a la dinámica operativa de la Unidad, ocasionalmente se presentan casos atípicos principalmente relacionados con el manejo de bienes incautados o entregados por los postulados, para lo cual no existen las cuentas auxiliares para registrar las necesidades de la Entidad.</p> <p>Adicionalmente las cuentas son parametrizadas automáticamente por la Contaduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sin embargo al momento de realizar las depuraciones contables se deben realizar reclasificaciones a cuentas de la misma naturaleza, sin que esto implique una variación de los Estados Financieros.</p> <p>B. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(286.676.969.601.99) pesos.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas por su cometido estatal y objeto social, no produce ingresos ya que no es una entidad industrial y comercial del estado o productora de bienes y servicios, adicionalmente la UARIV cubre el 100% de sus necesidades tanto de inversión como de funcionamiento, vía Presupuesto General de la Nación</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(313.812.725.368.44) pesos.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Para el periodo de 2015, se registraron provisiones para contingencias, de los procesos jurídicos y litigios reportados por la Oficina Asesora jurídica, los cuales son objeto de provisión, los cuales no general ningún tipo de ingresos por cadena presupuestal lo cual genera una pérdida operacional o déficit del ejercicio.</p> <p>- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Saldo en el Balance General Pesos</th> <th>Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros Miles</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Patrimonio</td> <td>2.567.123.238.190,59</td> <td>2.765.320.180</td> </tr> </tbody> </table> | Cuenta | Saldo en el Balance General Pesos | Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros Miles | Patrimonio | 2.567.123.238.190,59 | 2.765.320.180 | <p>¿Cuál es la razón para que se reporte esa diferencia?</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La cifra reportada por la UARIV en las Notas a los estados financieros de la UARIV es de \$2.853.800.207.792,58, el cual difiere del saldo reportado en el comunicado, sin embargo el saldo en el Balance general es de \$2.567.123.238.190,59, cuya diferencia entre estos dos valores obedece a la utilidad del ejercicio la cual no se incluyó dentro el cuadro, ya que este saldos es calculado por el MHCP dentro de su procesos de cierre contable del periodo.</p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th> <th>SENTENCIAS</th> <th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2011</td> <td>194</td> <td>\$309.717.126,264</td> </tr> </tbody> </table> | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | SENTENCIAS | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 2011 | 194 | \$309.717.126,264 | | | | | | | | |
| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Intermitencia ocasional para el acceso al aplicativo durante el cierre de la vigencia | No afectó la información presentada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | El Plan de Cuentas no es suficiente para el tipo de operaciones que requiere la UARIV. | Se hace necesario hacer reclasificaciones manuales. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuenta | Saldo en el Balance General Pesos | Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros Miles | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Patrimonio | 2.567.123.238.190,59 | 2.765.320.180 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | SENTENCIAS | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2011 | 194 | \$309.717.126,264 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

disposición del Grupo de Gestión Administrativa para su destinación final (Reintegro a Uso, Donación, Remate, Destrucción). Actualmente desde el Grupo de Gestión Administrativa y Documental se viene realizando el trámite y gestión administrativa interna correspondiente para llevar a cabo el proceso de baja de bienes con el cual se podrá depurar este saldo contable.

La Cuenta 242524 corresponde a los saldos descontados por conceptos de embargos judiciales a los funcionarios y contratistas de la Entidad, los cuales serán consignados en los depositados judiciales correspondientes.

- **Cuenta 147006 – Arrendamientos**, por valor de \$563.525 miles: Representa el valor de los derechos por los bienes administrados por el FRV. Los \$563 millones corresponden a los cánones de arrendamientos que deben arrendatarios de los bienes inmuebles con extinción de dominio que cuentan con sentencia ejecutoriada y que son administrados por el FRV. Es importante resaltar que el FRV adelanta los cobros persuasivos a que haya lugar y adicional y coordinadamente con la OAJ de la UARIV se vienen adelantando cobros judiciales.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Remitirse a la respuesta “- Con fundamento en el régimen de contabilidad pública... por cuanto trasciende las vigencias fiscales y se encuentran en cobro ejecutivo”.

- **Cuenta 147046 – Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías**, por valor de \$257.586.645 miles: El saldo a diciembre de 2015 corresponde a los giros colocados en el Banco Agrario a favor de los beneficiarios las víctimas del conflicto los cuales no fueron cobrados por ellos; razón por la cual se consignan en el Banco de la República para ser constituidos como Acreedores Varios en la Dirección del Tesoro Nacional. En la medida que se reubica a la víctima beneficiaria se solicita a la DTN los recursos para que sean girados nuevamente en la cuenta de la entidad en el Banco Agrario para proceder a efectuar los pagos correspondientes.

¿Qué actuaciones ha realizado la Unidad para ubicar a estos beneficiarios y hacerle entrega de los recursos?

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Financiera constituyó los acreedores siguiendo el procedimiento establecido y aprobado por el Sistema de Gestión de Calidad. Mediante Resolución firmada por el ordenador del Gasto, se registra el valor que la Unidad no pagó debido a que no ubicó los beneficiarios de ayuda humanitaria, reparación administrativa o indemnización por vía judicial.

En este sentido la Unidad adelanta diferentes acciones para ubicar a las víctimas:

RESPECTO A LA REPARACIÓN INDIVIDUAL:

Desde enero de 2016 se creó el grupo de Reprogramaciones que hace parte del equipo de Indemnizaciones de la Subdirección de Reparación Individual, con el fin de verificar y atender los registros que se encuentran REINTEGRADOS y constituidos como acreedores varios en la Dirección del Tesoro Nacional.

Se designó un enlace de indemnizaciones en cada Dirección Territorial con el fin de que se verifique el por qué no se cobraron los recursos en su vigencia y se pueda identificar la situación o subsanar los inconvenientes presentados. Los casos más comunes son:

- Error en nombres
- Error en apellidos
- Error en tipo y/o número de documento de identificación
- Cambio de domicilio de las víctimas
- Aparición de destinatarios con igual o mejor derecho
- Muerte de alguno de los titulares

Gracias a la colaboración de los enlaces en territorio, la Red Nacional de Información y el GRE, se ha podido ubicar y contactar de manera efectiva a las víctimas que cuentan con la asignación de recursos por vía administrativa reintegrada, con el fin de revisar el registro a fondo y poder realizar la reprogramación para la correcta colocación de los recursos en Banco.

| | | |
|--------------|-------------|----------------------------|
| 2012 | 409 | \$440.308.476.754 |
| 2013 | 518 | \$615.749.354.171 |
| 2014 | 611 | \$704.522.414.277 |
| 2015 | 515 | \$564.723.180.661 |
| TOTAL | 2247 | \$2.635.020.552.127 |

Estas acreencias se encuentran jurídicamente en las siguientes etapas:

| TOTAL PROCESOS PERSUASIVO Y CUANTIA | |
|-------------------------------------|---------------------|
| 993 | \$1.219.782.945.948 |
| TOTAL PROCESOS COACTIVO Y CUANTIA | |
| 1254 | \$1.415.237.606.179 |

NOTA: Para esta auditoría las cifras de las tablas de Cuentas por Cobrar están en pesos y no en miles como lo expresa la entidad; la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudo no se encuentra registrada en el Catálogo de Cuentas.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La información registrada en los estados financieros con corte a 31/12/2016 obedece a los reportes entregados por la Oficina Asesora jurídica según se describe a continuación:

| RESUMEN CIFRAS AL 31/12/2015 | | |
|------------------------------|----------------------|----------------------------|
| Etiquetas de fila | Cuenta de CONVERSIÓN | Suma de CONVERSIÓN |
| COACTIVO | 1007 | \$1.205.252.420.702 |
| PERSUASIVO | 1240 | \$1.524.462.475.665 |
| Total general | 2247 | \$2.729.714.896.368 |

Esta información difiere de los saldos de los reportes de la Comisión Auditora CGR a que hacen referencia, lo cual da a lugar al hallazgo.

Adicionalmente la UARIV reporta en sus Notas a los estados Financieros y formato de Transmisión a la CGN CGN2005001 y CGN2005002 cifras en Miles de pesos según normatividad emitida por el órgano; adicionalmente la UARIV no reporta saldos en la cuenta 147500 Deudas de Difícil Cobro tal y como se puede evidenciar en dichas transmisiones, desvirtuando así el hallazgo impuesto por la comisión auditora.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 520.199 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 5.993 |

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Cuenta 163700 representa los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad contable pública que por características o circunstancias especiales estuvieron en Uso y posteriormente fueron retirados y se encuentran en Almacén, de esta forma estos bienes quedan a

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A la fecha, se han colocado en Banco 11706reprogramaciones por un valor de \$69.237.067.928,19 pesos, adicionalmente se encuentran en curso 3.757 registros, que corresponden a víctimas que por algún motivo no les fue posible realizar el cobro, se espera al finalizar llegar aproximadamente a un total de 15.000 giros gestionados, correspondientes a reprogramaciones .</p> <p>De otra parte se preciso mencionar que, el porcentaje de reprogramaciones paso de un 27% en 2012 a un 8,6% para el 2016, lo que refleja las gestiones previas para tener el contacto efectivo con la víctimas.</p> <p>RESPECTO A INDEMNIZACIONES POR EL FRV</p> <p>Se han implementado estrategias encaminadas a tener contacto permanente con víctimas y/o sus representantes judiciales.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Una de las principales estrategias, consiste en la asistencia y participación activa en etapas dentro del proceso de justicia y paz, como por ejemplo la audiencia del incidente de reparación y lectura de fallo; esta participación permite establecer contacto con abogados particulares o designados por la Defensoría del Pueblo, mediante los cuales se obtienen datos de contacto de las víctimas a quienes representan, para alimentar las bases de datos que permita posteriormente contactarlos y ubicarlos para notificación y entrega de recursos. - Se organizan campañas de actualización de datos de ubicación y contacto a través del centro de atención al ciudadano; este tipo de campañas permite tener datos de ubicación actualizados en las bases del FRV y sirve como herramienta para tomar decisiones relacionadas con inclusión de víctimas en resolución de pago, con la certeza de que los recursos ordenados serán efectivos frente a su cobro. - Por intermedio de la Red Nacional de Información (RNI), se diseñó la estrategia “LO ESTAMOS BUSCANDO Y ES PARA ALGO BUENO” la cual permite a las víctimas reconocidas en fallos judiciales, actualizar sus datos de contacto vía ON LINE, a través de la página de la Unidad. - Cuenta – 245502 – Depósitos recibidos en Garantía para bienes/ subasta. El valor corresponde a los recursos por devolver o compensar a los oferentes que consignaron en la Cta. Cie. 3- 0070- 0- 00609- 5 para participar en la subasta 0004 de 2011 por valor de \$-7.742.262; se aclara que a 31 de diciembre de 2015 la compensación de los recursos se encuentra pendiente por realizar debido a que la cuenta bancaria se encuentra inactiva por movimientos. <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Como se le explicó en su momento a la CGR, el saldo de \$7.742.262 obedece a un remanente de dinero de dos personas que consignaron en la cuenta la Cta. Cie. 3-0070-0-00609-5 del Banco Agrario con el fin de participar en la subasta de bienes que realizó en su entonces Acción Social- DPS, dichos recursos se encuentran en un proceso jurídico y financiero debido a que las dos personas que consignaron, a su vez fueron arrendatarios de dos bienes administrados por el FRV, de los cuales los arrendatarios presentan un saldo en mora a favor del FRV, razón por la cual se adelantaron los actos administrados informándoles que los recursos que se encuentran en dicha cuenta serian compensados frente a la deuda que tienen con el FRV, los cuales solamente alcanzan a cubrir parcialmente una parte de la deuda, una vez notificados los actos administrativos y aceptados por los deudores, los recursos se encuentran pendientes de trasladar a la CUN debido a que la cuenta esta inactiva porque no tuvo movimiento desde el año 2011, actualmente no se ha logrado activarla por temas de firmas autorizadas que está solicitando el Banco Agrario, sin embargo se estima, que los recursos quedaran compensados y trasladados a la CUN antes de cerrar la presente vigencia.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuenta Contable – 939016004 – Pasivos: El saldo de \$643.294.171 millones corresponde a consignaciones pendientes por identificar, aclarando que las mismas se van reclasificando a medida que se identifican, adicionalmente y como punto de control preventivo, el 15 de diciembre de 2015 se formalizó el convenio de recaudo mediante el cual se espera identificar de manera inmediata el nombre del consignante y el documento de identificación; es importante aclarar que esta transición del recaudo de los ingresos se realizara gradualmente. <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Debido a la operación historia que desde el año 2005 ha tenido el FRV a nivel nacional en la administración de bienes, se han acumulado partidas conciliatorias debido al alto volumen de consignaciones por diferentes conceptos, especialmente por los pagos de cánones de</p> | <p>arrendamientos en municipios y veredas muy lejanos, donde los arrendatarios no tienen acceso para remitir a través de medio digital el soporte de las consignaciones al FRV, lo cual ha generado que algunas consignaciones se acumulen y se encuentren por identificar, sin embargo, como se le explicó a la contraloría, es una función permanente la identificación de dichas partidas conciliatorias, así mismo, se les resaltó que en la vigencia 2015 se gestionó la expedición de tarjetas de código de barras especialmente para los municipios más lejanos que les permita a través de corresponsales no bancarios pagar sus cánones de arrendamientos y a la vez que el FRV logre identificar de manera inmediata el depositario, esto gracias al código de barras en las tarjetas, sin embargo, este es un proceso que requiere de cada una de sus fases tales como la entrega de las tarjetas, socialización del servicio y cambio cultural por parte del arrendatario.</p> <p>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nota 5.4 - OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS: En cuanto al plan de acción relacionado con la preparación para la implementación obligatoria del marco normativo a partir de la capacitación recibida durante los días 23 al 26 de febrero de 2016 nos encontramos en proceso de estructurar la metodología de identificación de insumos tales como asistencia técnica y operativa e inicio de recolección de información requerida para diseñar y ejecutar el plan de trabajo identificando la necesidad de contar con instrucciones claras precisas y oportunas así como capacitación y acompañamiento por parte de la CGN para la implementación de la Resolución 533 de 2015. <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Durante la vigencia 2016 se inició el proceso para implementar las políticas y lineamientos contables bajo el nuevo marco normativo de contabilidad pública establecido en la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015.</p> <p>Para complementar el plan de trabajo, los funcionarios del Grupo Financiero han asistido a diferentes capacitaciones programadas y desarrolladas por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Adicionalmente, para fortalecer las actividades de implementación, se tramitó la contratación de 3 personas, que desarrollaran principalmente las siguientes obligaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Apoyar el análisis, evaluación y ajuste de las políticas y lineamientos contables en la preparación de los estados financieros, actualizados y homologados de conformidad al nuevo marco normativo establecido en la Resolución 533 de 2015. 2. Apoyar en la implementación de las definiciones técnicas en materia contable y financiera requeridas para el diseño de soluciones, implementación y post implementación del marco normativo establecido en la Resolución 533 de 2015. 3. Apoyar la homologación del catálogo de cuentas para las entidades de Gobierno General en aplicación de la Resolución 620 de 2015 de conformidad con lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación. 4. Apoyar en la estructuración de los requisitos técnicos funcionales y no funcionales requeridos para la implementación del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno, establecido en la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación. 5. Apoyar la identificación de saldos iniciales de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno, establecido en la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación. 6. Elaborar un documento resumen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP aplicable a la Entidad. 7. Elaborar un documento con los principales cambios del Régimen de Contabilidad Pública bajo normas internacionales - NICSP. 8. Elaborar un documento resumen con los impactos globales (Contabilidad y reporte; Sistemas y Procesos; Personal y Negocio). 9. Identificar y recomendar soluciones para el levantamiento de información financiera requeridos por la Unidad. 10. Apoyar la elaboración del manual de políticas contables bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>11. Acompañar la elaboración de manuales, guías, procedimientos e instructivos para fortalecer el sistema de Control Interno Contable, así como adaptar los documentos existentes al nuevo Marco Normativo de contabilidad Pública establecidos en la Resolución 533 de 2015.</p> <p>12. Apoyar el reconocimiento y clasificación de los activos y pasivos, tanto de los bienes y obligaciones que pertenecen a la Unidad, como los que tiene a cargo el Fondo de Reparación a las Víctimas- FRV, para valorar la realidad de los mismos.</p> <p>13. Apoyar el reconocimiento y clasificación de las cuentas por pagar y demás conceptos dentro del nuevo marco normativo, tanto del FRV, como los de la Unidad.</p> <p>- LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE:</p> <p>- Con la utilización del SIIIF Nación se han efectuado reclasificaciones de comprobantes automáticos de obligaciones ocasionadas por las inconsistencias en la parametrización contable en dicho aplicativo. Adicionalmente el SIIIF en ocasiones presenta bloqueos generando demoras en los procesos.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Debido a la dinámica operativa de la Unidad, ocasionalmente se presentan casos atípicos principalmente relacionados con el manejo de bienes incautados o entregados por los postulados, para lo cual no existen las cuentas auxiliares para registrar las necesidades de la Entidad.</p> <p>Adicionalmente las cuentas son parametrizadas automáticamente por la Contaduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sin embargo al momento de realizar las depuraciones contables se deben realizar reclasificaciones a cuentas de la misma naturaleza, sin que esto implique una variación de los Estados Financieros.</p> <p>- Los organismos de control y la OCI, se vienen preguntando los motivos por los cuales dentro de un mismo periodo se reflejan movimientos débito y crédito de forma continua, lo cual obedece a los registros contables manuales y de reclasificación de saldos, los cuales en la medida que se encuentran aprobados afectan las cuentas de balance sin opción de modificación, corrección y/o anulación, la única forma de poder modificar el registro es realizando otro comprobante de ajuste lo cual incrementa el movimiento de las cuentas sin afectar el saldo real.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Al realizar el análisis de las cuentas que conforman los estados financieros, previos a cada cierre contable, las diferencias que se identifiquen o errores registrados en la contabilidad, deben ser reclasificados conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008. En este sentido, los numerales 3.1 y 3.2 del procedimiento control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, adoptado mediante Resolución 357 de 2008, expresa:</p> <p>“3.1. Depuración contable permanente y sostenibilidad. Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.</p> <p>Por lo anterior, las entidades contables públicas tendrán en cuenta las diferentes circunstancias por las cuales se refleja en los estados, informes y reportes contables las cifras y demás datos sin razonabilidad. También deben determinarse las razones por las cuales no se han incorporado en la contabilidad los bienes, derechos y obligaciones de la entidad.</p> <p>Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información.</p> <p>En todo caso, se deben adelantar las acciones administrativas necesarias para evitar que la información contable revele situaciones tales como:</p> | <p>a) Valores que afecten la situación patrimonial y no representen derechos, bienes u obligaciones para la entidad.</p> <p>b) Derechos u obligaciones que, no obstante su existencia, no es posible realizarlos mediante la jurisdicción coactiva.</p> <p>c) Derechos u obligaciones respecto de los cuales no es posible ejercer su cobro o pago, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción, según sea el caso.</p> <p>d) Derechos u obligaciones que carecen de documentos soporte idóneos, a través de los cuales se puedan adelantar los procedimientos pertinentes para obtener su cobro o pago.</p> <p>e) Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan.</p> <p>Cuando la información contable se encuentre afectada por una o varias de las anteriores situaciones, deberán adelantarse las acciones correspondientes para concretar su respectiva depuración. En todo caso, el reconocimiento y revelación de este proceso se hará de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública”.</p> <p>- El SIIIF Nación presenta una limitación en la cuenta contable 939016, debido a que esta no se encuentra habilitada para solicitar tercero y crear cuentas auxiliares.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La cuenta 939016 (cuenta de orden), se define en el régimen de Contabilidad Pública expedido por la CGN como una cuenta de control, en donde se registran las operaciones por conceptos no especificados.</p> <p>Esta cuenta está parametrizada en el SIIIF Nación II y no permite la vinculación de terceros, por tanto la Unidad ha establecido controles internos para identificar los terceros a través de bases de datos.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dificultades en el procedimiento de control interno contable referente a la coordinación entre las diferentes dependencias. <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: En el plan de mejoramiento formulado para la vigencia 2015, se identificó la necesidad de elaborar, formalizar, socializar e implementar procedimientos contables para establecer la articulación entre financiera y los procesos que tienen mayor impacto en la contabilidad (Oficina Asesora Jurídica, FRV, Reparación, Dirección de Gestión Social Humanitaria).</p> <p>Así mismo se vienen formulando un plan de trabajo para establecer los puntos críticos e identificar los controles respectivos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia que las áreas fuentes no entregan de manera oportuna la información y con las características necesarias requeridas para su reconocimiento. <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: En el plan de mejoramiento formulado para la vigencia 2015, se identificó la necesidad de elaborar, formalizar, socializar e implementar procedimientos contables para establecer la articulación entre financiera y los procesos que tienen mayor impacto en la contabilidad (Oficina Asesora Jurídica, FRV, Reparación, Dirección de Gestión Social Humanitaria).</p> <p>Así mismo se vienen formulando un plan de trabajo para establecer los puntos críticos e identificar los controles respectivos.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN. Componente Talento Humano.</p> <p>El Grupo de Gestión de Talento Humano debe contar con mecanismos para que los servidores públicos puedan manifestar sus necesidades, expectativas y quejas que conlleven a la toma de decisiones con respecto a las prioridades que se presenten para la Entidad.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Se han venido adelantando las acciones pertinentes para que los servidores públicos de la Unidad cuenten con un mecanismo donde manifiesten sus necesidades, expectativas y quejas, por lo tanto, dispuso el correo electrónico este@fany.espinosa@unidadvictimas.gov.co, el cual se dio a conocer mediante flash informativo SUMA N° 1106 el día 25 de julio de 2016, adicional también se dio a conocer la caracterización, mapa de riesgos, procedimientos y responsables del proceso para cada tema y con el fin de evaluar el nivel de entendimiento de la información socializada se envió una encuesta.

Componente Administración del Riesgo.

Mapa de Riesgos y de Corrupción.

- Las debilidades identificadas en la metodología y el formato de administración de riesgos hacen que sea muy complejo el seguimiento de los mapas y la evaluación de los controles establecidos.
- No se encuentran identificados todos los posibles riesgos asociados a los procesos de la entidad, los cuales sin el control y seguimiento oportuno pueden materializarse.

- Establecer los criterios contra los cuales se evaluarán los riesgos (niveles de tolerancia y apetito al riesgo, para los procesos: Estratégicos, Misionales, Apoyo, y Seguimiento y Control), asimismo se recomienda dentro de la política de administración del riesgo contar con los criterios orientados en la toma de decisiones respecto del tratamiento de los riesgos (Transferir el riesgo, Mitigar la probabilidad, Mitigar el impacto, Aceptar el riesgo).

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Dando respuesta a las debilidades detectadas por parte de la Oficina de Control Interno y demás organismos de control se realizó la actualización de la Metodología de Administración de riesgos de la Unidad y el formato de mapa de riesgos con base en la documentación emitida sobre el tema por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) y Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República, incluyendo las siguientes modificaciones: Se actualizó la política de administración de riesgo de la Unidad a la cual se le incluyó: Alcance, Nivel de aceptación de riesgo, Periodicidad para el seguimiento y monitoreo, Niveles de responsabilidad, Actualización metodológica, Mecanismos de comunicación y documentación. Se incluyeron capítulos en los cuales se detalla el paso a paso de las etapas de identificación y valoración del riesgo y se incluyó un capítulo para tratar todo el tema de Plan de respuesta (Medidas de tratamiento, las acciones para el manejo de riesgos, la meta, la fecha de inicio, la duración de la acción y el responsable de ejecutarla). Esta actualización fue socializada y trabajada en mesas de trabajo con los procesos para resolver errores metodológicos identificados en los mapas de riesgos y en la identificación de los riesgos, causas, controles y plan de respuesta.

Con respecto a los mapas de riesgos de la unidad se actualizaron en el mes de junio y para este momento los 22 procesos tienen aprobado tanto el mapa de riesgos de gestión (operativos) y el de riesgos de corrupción. El mapa de riesgos institucional fue aprobado el 29/07/2016 con 120 riesgos de los cuales 87 riesgo son de gestión (operativos) y 33 de corrupción; de estos riesgos 4 se encuentran en zona extrema, 27 en zona alta, 38 en zona moderada y 51 en zona baja.

Se diseñó un formato para monitorear la materialización de los riesgos por parte de los procesos, el cual incluye la corrección y la generación de acciones en caso de materializarse el riesgo, así como un campo para monitorear que esta labor sea realizada. Finalmente durante el mes de agosto se realizó monitoreo al mapa de riesgos por parte de la Oficina asesora de Planeación revisando el avance en el Plan de respuesta al riesgo y su evidencia, así como el monitoreo a la materialización de los riesgos y las acciones tomadas frente a los riesgos materializados.

Eje Transversal Información y comunicación interna y Externa.

Identificación de las fuentes de información externa.

- El Porcentaje de derechos de petición contestados en términos es del 56%, sobre los derechos de petición radicados. Los tiempos de respuesta en promedio 34 días.
- Se deben unificar las estadísticas de los diferentes canales de atención para mejorar la trazabilidad de la información.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: No dieron ninguna explicación al respecto.

- Desde la SAAH se realiza el reporte de información oficial a través del plan de acción y SPI.
- La fuente de información de la cual se extrae la información que es reportada por la SAAH surge del Sistema de Gestión para las Víctimas, desarrollo de la OTI.

- No es posible unificar las estadísticas de los canales (presencial, telefónico y escrito) toda vez que se manejan herramientas diferentes frente a necesidades diferentes.

- Mensualmente la OTI facilita o genera la información sobre la cual desde la SAAH se reporta la matriz de acopio, la cual es reportada a la OAP cada mes.

La información estadística para sacar el porcentaje de tiempos de derechos de petición se encuentra desde el 14 de Julio del 2016, sistematizada en el aplicativo de gestión LEX, esto permite que se cuenten los tiempos desde la notificación en la entidad, la radicación, los escalamientos y la entrega de respuesta a la víctima, igualmente los reportes para el Grupo de Respuesta Escrita y áreas misionales acceden a la misma información y con ello se evita disparidad de informes.

Anterior al 14 de julio 2016, la información se encuentra en planillas de Excel y a través de las mesas de convalidación se han convalidado las cifras con las Direcciones misionales, es decir que tanto el Grupo de Respuesta Escrita como las Direcciones misionales accedemos a la misma información.

Igualmente el Grupo de Respuesta Escrita, avanza en la respuesta en términos a Derechos de petición a través de las estrategias planteadas a la Corte Constitucional:

- No se implementan en los procedimientos, tiempos en las actividades de respuesta en cada canal de atención de la operación.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Para los servicios prestados a través del canal de atención telefónico y virtual (chat web, Inbound y video llamada), se manejan indicadores que establecen el tiempo promedio máximo de atención que deben tener los orientadores. Estos permiten realizar los dimensionamientos y el seguimiento a la productividad del personal, entre otros aspectos. La meta establecida como tiempo máximo promedio por servicio es el siguiente:

| Servicio | TMO (En segundos) |
|---------------|----------------------|
| Inbound | 495 |
| Chat Web | 370 |
| Video llamada | 460 |

Dentro del procedimiento establecido para el canal presencial no se cuenta con tiempos de atención definidos pues las dinámicas de atención se ajustan a cada una de las dinámicas de las Direcciones Territoriales. Incluye entonces temas tales como: conectividad, optimización de las herramientas de gestión, situaciones externas a la Unidad como por ejemplo falta de energía, conmemoraciones cívicas y o situaciones de orden público.

Los orientadores deben brindar atención al 100% de las personas que se acercan a un punto a solicitar los servicios o trámites de la Unidad para las Víctimas.

Se cuenta con la información del promedio de atención por orientador por orientador bajo tres escenarios:

- Con buena conectividad: se ha determinado que se cuenta con una capacidad instalada para atender 45 víctimas, con un promedio de 55-60 solicitudes diarias por orientador y una ocupación del 90 al 100%.
- Dificultades de conectividad geográfica y factores externos como falta de fluido eléctrico: se puede determinar que se cuenta con una capacidad instalada para atender 13 víctimas, con un promedio de 19 solicitudes diarias por orientador y un nivel de ocupación del 15%.
- Factores que afectan el servicio presentándose intermitencia e inestabilidad: se puede determinar que se cuenta con una capacidad instalada para atender 19 víctimas con un promedio de 31 solicitudes diarias por orientador y un nivel de ocupación del 40 al 50%.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Manejo organizado o sistematizado de la correspondencia. Se debe establecer un Programa de Coordinación de Gestión Documental, según lo dispuesto en el artículo 4° del Decreto 2609 de 2012. "Teniendo en cuenta que la gestión documental es un proceso transversal a toda la organización, los diferentes aspectos y componentes de la gestión de documentos deben ser coordinados por los respectivos Secretarios Generales o quienes hagan sus veces, a través de las oficinas de Archivo de cada entidad".</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Unidad en atención a la implementación del Decreto 2609 de 2012 realizó la tercera versión del Programa de Gestión Documental – PDG, y su aprobación se realizó en el mes de noviembre de 2015, el PDG fue diseñado en marco a lo estipulado en el Decreto 2609 de 2012 y según el manual de implementación de un programa de gestión documental de 2014, donde se especifican los elementos mínimos para el diseño de un PDG, este se encuentra publicado en la página web y en la intranet de la unidad.</p> <p>- No se cuenta con un diagnóstico integral de archivos, se inició el levantamiento del diagnóstico por medio de comunicación vía correo electrónico del 1° de julio 2015. El diagnóstico integral debe tener como marco los procesos archivísticos que permita identificar y evaluar los aspectos críticos de la gestión documental de la entidad.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Unidad para las Víctimas, en el año 2016 diseñó un plan institucional de archivos – PINAR en razón a la necesidad de realizar un diagnóstico de las actividades que se realizan en el proceso de gestión documental, este documento tiene la identificación del diagnóstico realizado, como también contiene, análisis de procesos de Gestión Documental, definición de aspectos críticos, priorización de aspectos críticos y ejes articuladores, se encuentra publicado en la intranet y la web de la entidad.</p> <p>- No se cuenta con una Autoevaluación de la función archivística.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Se realiza una evaluación con el apoyo del operador al personal que acompaña esta labor y mensualmente se realiza el seguimiento y control de calidad a las actividades que se generan por medio de un informe donde se describe cada labor realizada.</p> <p>- Es importante integrar al Programa de Gestión Documental los planes de emergencia y contingencia de cada una de las sedes donde se maneja el archivo de la UARIV. En la versión 2 de PGD se mencionan pero en la Versión 3 del mismo documento son eliminados.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Se eliminaron los planes para ser incluidos en el Plan institucional de archivos – PINAR, en este documento es donde se compila y describe todos los planes relacionados con gestión documental, emergencia y contingencia y programas especiales de gestión documental, se encuentra publicado en la intranet y la web de la entidad.</p> <p>Sistemas de Información y Comunicación. - Se observó que no se cuenta con un procedimiento individualizado para la creación e inactivación de cuentas de correo institucional</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La OTI genero procedimiento "Creación, modificación o actualización y eliminación de buzones de correo institucional", cuya fecha de aprobación corresponde a 29/01/2016.</p> <p>- Se evidenció debilidad en la programación de la migración de los aplicativos misionales al nuevo data center.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Oficina de Tecnologías de la Información establecerá un documento que describa el proceso de migración que debe llevar la entidad a noviembre del 2016.</p> <p>- Se debe fortalecer la aplicación de los principios y criterios que se encuentran en la Resolución 0740 de 2014 de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, en algunas herramientas de la Unidad, ya que no se tuvieron en cuenta desde su requerimiento inicial para su respectivo desarrollo e implementación.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</p> | <p>Confidencialidad: Los Sistemas de Información de la Entidad cuentan con control de autenticación y autorización, de tal forma que solamente los usuarios autorizados pueden ingresar a la información, teniendo en cuenta los privilegios de acceso autorizados por los procesos funcionales que administran los sistemas de información.</p> <p>Integridad: Se han realizado las integraciones necesarias para que los aplicativos de la Entidad, entreguen información única y coherente y para que los aplicativos misionales hagan uso de información unificada.</p> <p>Disponibilidad: Adicionalmente la Oficina de Tecnologías de la Información, realiza copias de seguridad periódicas para mitigar el riesgo de pérdida de información, así como canales de comunicación que soportan la operación a nivel nacional.</p> <p>- La OTI debe tomar medidas para aplicar las Políticas de Gobierno de datos y Seguridad de la Información al interior de los procesos misionales para que se implemente la separación de los deberes, de los funcionarios y colaboradores que efectúan y realizan actividades de administración y monitoreo de las bases de datos de las herramientas críticas como INDEMNIZA, RUV temporal, AHE, con el fin de mitigar riesgos de fuga de información en el territorio.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Los sistemas de información críticos de la entidad permiten la configuración de perfiles o roles que segmentan el acceso a la información que se manejan.</p> <p>Adicionalmente la administración funcional de los sistemas de información es de responsabilidad de los procesos misionales, quienes autorizan los usuarios que acceden a la información a nivel nacional.</p> <p>Vale mencionar que el personal encargado de la custodia de los sistemas de información no son los responsables de la autorización de la creación y asignación de credenciales de acceso a usuarios. Es decir la gestión de la administración funcional es independiente de la administración de infraestructura y desarrollo.</p> <p>- El procedimiento de desactivación de usuarios no tienen puntos de control fuerte, es necesario involucrar y responsabilizar a los administradores de los aplicativos misionales para hacer efectivas las solicitudes de desactivación y a su vez la OTI establezca un punto de control, donde se verifique el cumplimiento de las desactivaciones, para impedir un inapropiado uso de las herramientas de gestión de la Entidad.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Entidad cuenta con el procedimiento de Inactivación de usuarios de sistemas de información, que se debe ejecutar tras la finalización de la vinculación laboral o cambio de rol de las personas que acceden a sistemas de información. Actualmente la responsabilidad de la ejecución del procedimiento recae sobre los Jefes directos o supervisores de contratos de los usuarios de sistemas de información.</p> <p>El procedimiento oficializado en el Sistema Integrado de Gestión es acorde con la política establecida por la Dirección General por medio de la resolución 740 de 2014.</p> <p>En el marco del Sistema Integrado de Gestión y a través de la estrategia SUMA de la Oficina Asesora de Comunicaciones, se han realizado actividades de socialización del procedimiento para su ejecución.</p> <p>- Dificultad con las herramientas y sistemas de información utilizados por orientadores, enlaces integrales y demás profesionales encargados de la ruta, en razón a que se caen constantemente generando dificultades con la atención al público</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Son diversas las aplicaciones de la Unidad que se emplean para la atención y orientación a la víctima en los diferentes puntos de atención, razón por la cual las acciones ejecutadas en el 2016 a fin de mitigar las debilidades identificadas en el informe Anual de control Interno para la vigencia 2015 han sido:</p> <p>I. PAARI: El apoyo informático de la Ruta Integral inició con el desarrollo asociado a la encuesta PAARI unificado que corresponde a la captura de información para la toma de decisiones de la Subsistencia Mínima, la cual entró en etapa de producción y estabilización el 25 de marzo de 2015, hacia</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Durante la vigencia de la Ley 1448 de 2011, la Subdirección de Valoración y Registro ha gestionado un total de 1.956.779 solicitudes de novedades y actualización en el Registro Único de Víctimas, de estas, aproximadamente el 72%, es decir 1.410.765 solicitudes, corresponden a la actualización de datos personales, identificación e información en el RUV.

Si bien en la actualidad existe un rezago en la respuesta al 5% de solicitudes recepcionadas, se diseñó y puso en marcha un plan de trabajo hasta el mes de diciembre de 2016, con el fin de gestionar el total de solicitudes pendientes por responder.

- Cuando no se hace una adecuada actualización de las diferentes herramientas que nutren a VIVANTO2, afectan la calidad de la respuesta (la información consultada no está disponible y en algunos casos no es íntegra) que se brinda a la población víctima que asiste de manera masiva a los puntos de atención que se encuentran ubicados en todo el territorio nacional.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La información sobre la calidad y la disposición de la información que se consulta a través de VIVANTO, se encuentra en la explicación que brinda la Subdirección Red Nacional de Información más adelante al explicar sobre la misma herramienta dentro de los aspectos relevantes del Plan de Mejoramiento de la CGR.

No obstante la Subdirección de Valoración y Registro a través del procedimiento de novedades se encuentra implementando un módulo que estará disponible en VIVANTO (módulo novedades) el cual permitirá aplicar algunas actualizaciones básicas desde el punto de atención, optimizando los tiempos de respuesta a la Víctima.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE REALIZACIONES POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA PROGRAMADAS 12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA PROGRAMADAS 31-12-15 | CUMPLIDA DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Activación Especial de Seguimiento a las Víctimas en el MAPIRIPLAN: META | 2 | 9 | 4 | 3 | 2 | 444 | 043 |
| ACTIVACIÓN ESPECIAL DE ATENCIÓN | 57 Función de abstracción | 44 | 44 | - | 0 | 100 | 4,70 |
| ESPECIAL DE ATENCIÓN | 19 | 46 | 44 | 1 | 1 | 95,65 | 4,70 |
| ESPECIAL DE ATENCIÓN | 26 | 78 | 76 | - | 2 | 97,43 | 8,12 |
| AUDITORIA REGULAR 2012 | 697 Funciones de abstracción | 311 | 261 | 29 | 21 | 84,19 | 27,88 |
| AUDITORIA REGULAR 2013 I | 407 Función de abstracción | 176 | 145 | - | 31 | 82,38 | 15,49 |
| AUDITORIA REGULAR 2013 II | 50 Funciones de abstracción | 168 | 152 | 2 | 14 | 90,47 | 16,24 |
| AUDITORIA REGULAR 2014 | 2 | 99 | 26 | 70 | 3 | 26,26 | 2,78 |
| AUDITORIA REGULAR VIGENCIA 2014 | 2 | 5 | 2 | 3 | - | 40 | 0,21 |
| TOTAL | 247 Funciones y 10 funciones de abstracción | 956 | 754 | 108 | 74 | 80,64 | 80,56 |

Los temas más relevantes dentro de los 5 Planes de Mejoramiento que se consideran estructurales se deben a los siguientes temas:

GESTIÓN DOCUMENTAL: Si bien las actividades que el proceso de Gestión Documental ha formulado se han venido cumpliendo dado que las mismas se encuentran en proceso de actualización y mejoras, persiste el inconveniente de encontrar expedientes documentales sin soportes técnicos de la ejecución. Se observa que mensualmente los supervisores aportan los soportes financieros en formatos

mediados de la vigencia 2015 con el fin de dar estabilidad a esta herramienta y bajo las especificaciones se hizo necesario configurar flujos diferentes para los momentos Asistencia y Reparación debido a diferencias en cuanto a formularios, preguntas y validaciones, además la formulación implicaba una alta complejidad en la implementación ya que consideró integraciones y validaciones anidadas para la visualización de preguntas y respuestas; debido a los altos volúmenes de información que maneja el PAARL unificado, fue necesario realizar la adecuación de la infraestructura tecnológica para mejorar el rendimiento de dicha herramienta durante su fase de estabilización y a partir de ese momento el sistema ha sido objeto de mejoras funcionales y de rendimiento, hoy opera en forma estable e integrada con los sistemas misionales de la Unidad.

2. SGV: Con relación a los sistemas de información en los cuales se apoyan los canales de atención, se pone en servicio la herramienta SGV el 1º de abril de 2016 e inicia operación el 4 de abril de 2016, corresponde al reemplazo del sistema CRM donde se radicaban las solicitudes de las víctimas en los puntos de atención el cual era un sistema licenciado que dependía en su totalidad de un tercero. Por tratarse de un sistema de información nuevo y de alto impacto que puede generar efectos en las operaciones, se estableció desde su salida a producción una fase de estabilización contemplada en dos meses, durante los cuales no se reciben nuevos requerimientos, salvo la corrección de incidencias y disponibilidad frente a las mismas. Dentro de sus principales funcionalidades la integración con las consultas de los sistemas misionales más importantes y que se presentan a través de una única interfaz con lo que se evita el uso de múltiples sistemas de información para los usuarios finales que brindan información a la víctima.

3. Vivanto: A medida que han surgido nuevos sistemas de información orientados a soportar la atención a las víctimas, el sistema Vivanto encargado de proveer información unificada a los usuarios de estos canales de atención, ha recibido mantenimientos, ajustes e integraciones necesarias para que provea de manera uniforme y alineada los datos que se gestionan desde otras aplicaciones utilizadas en los trámites de gestión a las víctimas.

- Frente a la herramienta INDEMNIZA se determinó que no se realizan de forma oportuna las actualizaciones de los estados de los giros de las indemnizaciones en dicho aplicativo. No se tramitan y aprueban de manera eficiente las reprogramaciones de la indemnización que han sido solicitadas en el territorio.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Unidad informa lo siguientes avances al respecto:

- Los estados de los giros, se están actualizando con un máximo de 5 días, una vez se recibe del banco los reportes de cada proceso. Los estados son cobrado y reintegrado.

- Se creó el equipo de reprogramaciones en Indemnizaciones conformado por 6 servidores del nivel nacional, a fin de gestionar aproximadamente 10,000 reprogramaciones en vigencia fiscal 2016.

- Se han realizado desarrollos en la herramienta que permitan automatizar el proceso, actualmente el módulo para reprogramaciones de trámite.

- El corte de las bases de datos (SIFA, JUNTOS y RNEC) que consulta la herramienta AH no se encuentran actualizadas, generando riesgos en la asignación de la ayuda humanitaria y duplicidad frente a la asignación del componente de alimentación.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Se hizo la consulta a la SRNI quienes son los competentes y poseedores de esta información y se solicitó su información, respecto a los avances en estas actualizaciones. A la fecha la SRNI, nos informa que la base RNEC ya está en línea y por lo tanto se supone que se mantiene actualizada. De las otras bases aún no tenemos información.

- Las novedades tramitadas ante la Subdirección de Valoración y Registro (SVR) donde se solicitan actualizaciones de datos de identificación de las víctimas y destinatarios aun no cuentan con los respectivos ajustes en el RUV, generando demoras para el acceso a la oferta institucional, medidas de reparación y reprogramaciones en sus indemnizaciones debido a la falta de actualización en los datos personales y por errores e inconsistencias en nombres, apellidos y números de identificación.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>definidos por el proceso de Gestión Financiera y el formato de supervisión definido por el proceso de Gestión Contractual, sin soportes que permitan determinar la ejecución técnica que se soporta financieramente, circunstancia que no ha permitido identificar con facilidad y celeridad al órgano de control el presupuesto utilizado versus el resultado de la gestión llegando a concluir en algunos casos posible detrimento patrimonial al no encontrar soportes de la ejecución técnica frente a lo observado en los soportes financieros.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Las actividades relacionadas con la supervisión a la ejecución contractual, actualmente se encuentran enmarcadas dentro del proceso de Gestión Contractual, en donde se tiene definido el procedimiento de “Supervisión de Contratos y Convenios” a través del cual se imparten los lineamientos para todos los servidores que tienen la función asignada para ejercer supervisión a los contratos celebrados a nombre de la Unidad, en este sentido el formato de supervisión depende directamente del procedimiento anteriormente citado, en el mencionado procedimiento intervienen el proceso financiero para las actividades relacionadas con los pagos a los contratos, como resultado del cumplimiento a la ejecución de las actividades contempladas por los mismos.</p> <p>Producto de la autoevaluación realizada por la Secretaría General a los procesos de Gestión Contractual, Gestión Financiera, Gestión Documental y del informe de auditoría vigencia 2015 allegado por la Contraloría General de la Nación se definieron acciones a implementar a través del plan de mejoramiento institucional dando cumplimiento con los lineamientos definidos para tal fin.</p> <p>Las actividades que actualmente se encuentran en curso a fin de dar solución a la problemática identificada, se encuentran enfocadas en proveer mayor recurso humano para garantizar la operación en términos de organización del archivo de los expedientes contractuales, asignando un equipo de trabajo conformado por 15 personas exclusivamente para la organización de expedientes contractuales. De manera paralela se está realizando la reingeniería de los procesos contractuales y financieros a fin de unificar los flujos de información y establecer lineamientos que proporcionen puntos de control y mayor precisión a las actividades que se identifican como críticas entre ellas las relacionadas con los soportes financieros y de supervisión contractual.</p> <p>Simultáneamente como acción correctiva se está realizando la verificación de la información contenida en los expedientes contractuales y organización de los mismos, en cumplimiento con los criterios documentales establecidos por el Archivo General de la Nación y la normatividad vigente aplicable.</p> <p>GESTIÓN FINANCIERA: Frente a los hallazgos de carácter financiero, generados por el órgano de control se han generado acciones, que si bien son aceptables por el proceso de Gestión Financiera como medidas aplicadas con eficacia, en las posteriores verificaciones realizadas por la OIC y la Contraloría, se evidencia que no se ha logrado el impacto deseado para eliminar o mitigar los hechos que generaron los hallazgos, ya que los mismos son reiterativos, lo que hace necesario reformular la mayoría de acciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallazgos que guardan referencia con reservas presupuestales, cuentas por pagar, saldos de encargo fiduciario, causación de costos y gastos; se formulan esta vez teniendo en cuenta algunas debilidades por parte del proceso de Gestión Financiera, advirtiendo que por sí solas no lograrán la efectividad, teniendo en cuenta que los supervisores, los responsables de los demás procesos y algunos procedimientos son en su mayoría el foco de las causas que originan los hallazgos financieros. • En la labor de reformulación se han identificado aspectos sobre los cuales es importante tomar medidas decisivas emitidas desde la Alta Dirección. • Se identificó que al momento de emitir respuestas a los comunicados de la CGR en donde informa los posibles hallazgos, no se hace un análisis atento de los mismos y las respuestas no son de carácter institucional, lo que confirma el hallazgo y da pie al ente de control para general hallazgos adicionales. • En la identificación de causas, se observó que la causa raíz de los hallazgos generados es ocasionada por parte de quienes ejecutan procesos diferentes al contable y producen información financiera, quienes no dan cumplimiento a las directrices establecidas por el GGF. | <ul style="list-style-type: none"> • Igualmente se observó que no se hace un trabajo adecuado y con el compromiso requerido al momento de identificar las causas, lo que conlleva a una ineficiente formulación de acciones y actividades, que concluyen en la ineffectividad de los Planes de Mejoramiento. • Debilidades en el compromiso de cada uno de los procesos en suministrar los datos que se requieran, en el tiempo oportuno, y con las características necesarias. • Debilidades en la implementación de manuales, prácticas y políticas contables, procedimientos y funciones, teniendo en cuenta que no generan impacto a nivel institucional. <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: De los 45 hallazgos generados a la Gestión Financiera del 2012 al 2014, se formularon 131 actividades en los planes de mejoramiento, de las cuales 7 han sido efectivas, 72 han sido no efectivas y 49 se encuentran en ejecución.</p> <p>Los planes de mejoramiento que corresponden a la vigencia 2012, 2013 y 2014 están en proceso de reformulación, con el fin de analizar e identificar de manera integral las causas que llevaron al hallazgo y formular acciones nuevas, de ser el caso, o replantear las existentes, para lograr la efectividad y cerrar las vigencias satisfactoriamente.</p> <p>Fortalecer el acompañamiento y capacitación a los supervisores, permite garantizar que la información que sea suministrada al Grupo Financiero, cumpla con todas las condiciones de calidad y oportunidad; logrando que la contabilidad se depure oportunamente y los cierres contables reflejen la realidad de los saldos.</p> <p>Adicionalmente, los procesos que afectan significativamente los movimientos contables, como son: La Oficina Asesora Jurídica, el Fondo de Reparación a las Víctimas, Reparaciones, Gestión Social, Humanitaria y Gestión Administrativa, participan en la elaboración del plan de mejoramiento, formulando acciones que en conjunto con Financiera permitan minimizar los riesgos, atacar la causa y evitar que se repitan los hallazgos.</p> <p>Las observaciones enviadas por el Grupo Auditor de la CGR, fueron atendidas con oportunidad y las respuestas se presentan por escrito. No obstante, se solicitó reunión con el auditor para profundizar específicamente algunos temas, que por la naturaleza de la Unidad, presenta una dinámica particular. Los casos específicos son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se reportó un informe de cuentas por pagar, sin incluir la Subunidad que pertenece a la Donación del Banco Mundial. Situación que fue subsanada, explicándole al auditor que la Unidad cuenta con 3 Subunidades en el SIIF (Gestión General, FRV y Donación Banco Mundial) y que se debe analizar en conjunto la información contable. <p>Por lo anterior, se llevó el reporte de la cuenta 24 para subsanar la observación y demostrar que no había lugar a la diferencia que habían identificado. Aun cuando se dieron las explicaciones respectivas, el auditor dejó el hallazgo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los bienes muebles e inmuebles del FRV, se manejan en una base de datos que no fue operada correctamente, por lo tanto presentó una diferencia que no existía. Pese a que se le explicó al auditor la estructura de la matriz, no se efectuaron los filtros correctamente. • Las cuentas por cobrar de la Unidad, han sido objeto de polémica y discusión por los diferentes Grupos Auditores asignados a la Unidad. Pese a que se han explicado los diferentes escenarios, se presentaron los conceptos de la Contaduría, se expuso la situación de los postulados en la mayoría de los casos, no ha sido posible definir el manejo adecuado de los 2.7 billones, correspondiente a cuentas por cobrar. <p>Respecto a los manuales, guías y procedimientos, se han elaborado los respectivos documentos y se han presentado para aprobación en el Sistema de Gestión de Calidad para socializarlos e implementarlos. Además se adoptó el Manual de Políticas contables, encaminado a mejorar y fortalecer el Control Interno Contable.</p> <p>SISTEMAS DE INFORMACIÓN: INDEMINIZA: No se cuenta con el 100% de registros históricos sobre el ejercicio de depuración, por lo tanto la OCI considera que esta depuración va a tener inconvenientes y no se podrá garantizar la calidad de la información histórica de pagos.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Se ha venido adelantado una revisión y validación del histórico de pagos desde el año 2012 en adelante y se encuentra que:

1. De un total de 545.382 giros se tiene que:
 - 397.379 (72%) Validado Aplicado: es decir que en Indemniza están con la información completa y validada.
 - 136.345 (24%) Validado No Aplicado. Se tiene ya la información. Está pendiente de llevar a comité de cambios para su respectiva aprobación y modificación en el histórico

- Radicados: =16 Giros
- Resolución: 19.660 Giros
- Código banco: 103 Giros

2. De 614.416 víctimas que tiene algún proceso de Indemnización (Victimas directas e Indirectas), se tiene:

- 503319 (82%) Validado Aplicado. Validado por cruces con la Registraduría Nacional del Estado Civil y con ayuda de la RNI.
- 37283 (6%) Validado No Aplicado. Pendiente de llevar a comité de cambios.
- 73814 (12%) Además de la validación se están buscando en expedientes o bases información completa de las personas para poderlas validar. También se debe tener que dentro de estas personas están los NNA de los cuales la validación es más compleja por información de Registraduría sobre menores.

En la depuración del histórico se valida información con registro, (Identificación de casos y hechos victimizantes), Registraduría (Identificación plena de las personas), Entidades bancarias (identificación de procesos bancarios, estos permiten obtener estados, fechas y ubicaciones de los giros)

VIVANTO: La UARIV, no tiene manejo frente a la calidad de la información que se gestiona en otras entidades, el cual es el insumo principal para los cruces logrando el reconocimiento completo de la identidad, verificación de hechos y del grado de vulnerabilidad de los núcleos familiares. La RNI debe garantizar que la periodicidad de la actualización de las bases de datos con las que se hacen los cruces de verificación y control para el nivel de calidad de la información deben ser constantemente actualizados y publicados oportunamente para que los procesos misionales accedan a esta fuentes de datos y no vean afectado su nivel de producción y cumpla con los atributos de contenido apropiado y exactitud de la información.

EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: En el marco de las obligaciones establecidas por la Ley 1448 de 2011 y reglamentadas por el Decreto 1084 de 2015, se estableció que la Unidad para las víctimas será la coordinadora de la Red Nacional de Información (en adelante RNI), con una finalidad clara: generar los insumos en materia de información que permitan evaluar las necesidades y capacidades de las víctimas del conflicto en Colombia, propendiendo hacia una reparación integral.

Es claro entonces, que existe un componente característico de gestión de información tanto en el nivel nacional como en el territorial. Sin embargo, para cumplir con esta misionalidad, es necesario establecer reglas claras que permitan este intercambio de información y en este propósito se han identificado lineamientos definidos por las instancias competentes en el gobierno Nacional en el manejo, uso y disposición de la información, tal es el caso de la seguridad de la información en el marco de protección de datos personales (lineamientos de la Superintendencia de Industria y Comercio) y de interoperabilidad entre los sistemas de Información (lineamientos de MinTic).

Con relación a los lineamientos de interoperabilidad: este contiene varios dominios, de los cuales 4 de ellos fueron acogidos en el marco del Subcomité Técnico Nacional de Sistemas de Información, a saber: político legal, organizacional, semántico y técnico. En este sentido, desde mediados del año 2013 hasta el año 2015, la Unidad a través de la Subdirección Red Nacional de Información (en adelante SRNI), trabajó en la aplicación de los dominios de interoperabilidad denominados político legal y organizacional. El primer lineamiento denominado "político legal", contempla que el intercambio

efectivo de información sea el resultado de la coordinación de las acciones de las entidades a partir de un marco normativo general, con el fin de garantizar que el flujo de información entre ellas se realice de forma legal, correcta y eficiente.

Se da sobre la base de un acuerdo entre las entidades para cumplir con sus responsabilidades frente a la ley en concordancia con su función misional. Además, a este acuerdo lo acompaña un anexo denominado "documento técnico", en el cual se detallan las fuentes y variables a intercambiar, la periodicidad con que se actualizarán las respectivas fuentes y el medio o mecanismo de intercambio. El segundo lineamiento denominado "organizacional", implica la determinación de los objetivos, metas, procesos y servicios que cada entidad tiene a fin de responder a su misionalidad a través del intercambio de información; involucra la definición de los servicios de intercambio de información de cada entidad en el marco de sus procesos de negocio.

A partir del 2016 y como meta para el 2017 nos enfocamos en el fortalecimiento de los dominios semántico y técnico; el primero permite garantizar que en el momento de intercambiar datos el significado de la información sea el mismo para todos los actores involucrados y el segundo establece las recomendaciones respecto de estándares sobre el diseño y construcción de servicios de intercambio de información. Todo lo anterior, provoca la apropiación de lineamientos para la estandarización, territorial, sin perder de vista las entidades del nivel nacional.

Asimismo, La Unidad consciente de las deficiencias a nivel del uso y manejo de la información, a través de la Subdirección Red Nacional de Información tiene programado el desarrollo y activación de estrategias para apoyar la superación de los posibles rezagos, programas tendientes al perfeccionamiento de buenas prácticas a nivel de seguridad, consolidación y administración de la información, desarrollo de procesos de estandarización, normalización, consolidación y finalmente migración de la información; todos ellos enmarcados en un ambiente de flujo eficiente de la información.

Ahora bien, con el único propósito de asegurar la calidad de la información que se dispone a través de las herramientas de la RNI, entre otras **VIVANTO:** las actividades y productos que hemos desarrollado en este sentido, son los siguientes:

Fortalecer el flujo eficiente de la información al interior del SNARIV, con el propósito de garantizar los insumos para una atención oportuna a la población víctima

Por medio de este objetivo de centralizar el flujo de información nacional y territorial a través de la RNI, la SRNI en procura de realizar acciones que garanticen esta meta, planteó actividades orientadas a la depuración de las fuentes de información, minería de datos, calidad de datos e implementación de lineamientos de seguridad que contribuyan a salvaguardar la información que se comparte, generando como único producto "garantizar una rápida y eficaz información nacional y regional permitiendo la identificación y el diagnóstico de las circunstancias que ocasionaron y ocasionan el daño a las víctimas", que permita adoptar medidas para la atención inmediata, elaborar planes para la atención y reparación integral de las víctimas inscritas en el Registro Único de Víctimas.

i) Fuentes de información con minería de datos aplicada.

La minería de datos es una herramienta que intenta indagar en grandes volúmenes de datos. El objetivo principal de la minería de datos consiste en extraer información y transformarla en una estructura comprensible, asegurando que la información que se dispone y que es consultada por todas las entidades del SNARIV es confiable e integra para su posterior uso.

ii) Depurar las "TABLAS UNIFICADAS" y fuentes de datos de la Unidad, además del desarrollo de estrategias y metodologías para la aplicación de técnicas de Data Quality a las fuentes.

La minería de datos (Data Mining), en sí consiste en la extracción no trivial de información que reside de manera implícita en los datos, es decir que la minería prepara, sondea y explora los datos para sacar la información oculta en ellos, engloba un conjunto de técnicas encaminadas a la explotación eficiente de los datos, mediante la extracción de conocimiento procesable, implícito en las bases de datos. Gracias a su conocimiento es posible dar solución a problemas de predicción, clasificación y segmentación.

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>La intención es aplicar la minería de datos en el análisis en las más de 1.000 bases de datos con las que cuenta la RNI, con la intención de actualizar y/o corregir la información contenida en el Registro Único de Víctimas, respecto a los datos de identificación, enfoque diferencial, ubicación, conformación de hogares, atenciones que han recibido del estado, entre otra información que aporte a la caracterización de la población.</p> <p>iii) Depurar los datos de identificación y otras variables en las tablas unificadas de personas, localización y agrupaciones a partir de cruces masivos, análisis y minería de datos del total de las fuentes de información que reposan en la RNI.</p> <p>Esta depuración se concentra en las bases de datos denominadas "TABLAS UNIFICADAS", que son aquellas que consolidan y unifican información de personas que son víctimas y no víctimas que ayudan a depurar los datos de identificación, probable ubicación y la conformación actual más probable del hogar de las víctimas.</p> <p>El propósito consiste en utilizar fuentes de información que han sido gestionadas por la SRNI y que se consideran sólidas y aportan información confiable. Estas fuentes en su mayoría aseguran que la población consigna datos consistentes, pues de ello depende acceder o no a los beneficios; de esta forma aporta un alto nivel de certeza a la data. Así las cosas, la SRNI implementa estrategias para realizar de manera periódica cruces masivos de registros administrativos entre las "TABLAS UNIFICADAS" y las fuentes antes mencionadas que permita actualizar y/o corregir la información contenida en estas bases TABLAS.</p> <p>iv) Construir y brindar mantenimiento de data marts (bodegas de datos) a la medida</p> <p>El objetivo de construir una bodega de datos es centralizar y resumir (agregación) la gran variedad de datos e información que gestiona la Unidad a través de la Subdirección Red Nacional de Información de entidades del nivel Nacional, Territorial, Sociedad Civil, Organizaciones no Gubernamentales y Cooperantes Nacionales e Internacionales. Actualmente la RNI posee 1.464 fuentes de información que representa aproximadamente 1.300 millones de registros. Sin embargo, este número es dinámico, debido a que una de las actividades principales de la SRNI es hacer gestión de información ante las entidades del nivel nacional, territorial, sociedad civil, cooperantes, etc.</p> <p>Toda esta centralización de información permite realizar análisis y optimizar las consultas y actualizaciones que se hagan respecto a lo allí almacenado. Además, la bodega de datos elimina una gran cantidad de datos inútiles y no deseados. Es así, que la bodega de datos es un repositorio centralizado que contiene datos de una o diversas fuentes que se diseñan específicamente para permitir consultas y análisis detallados de los datos almacenados.</p> <p>El fin es entregar la información correcta en el momento adecuado en el formato correcto, da respuesta a las necesidades de usuarios conocedores, utilizando Sistemas de Soporte en la decisión (DSS), Sistemas de información ejecutiva (EIS) o herramientas para hacer consultas y reportes.</p> <p>Es importante precisar que la Bodega de Datos, se asocia con una colección de datos de gran volumen, provenientes de sistemas en operación y otras fuentes, después de aplicarles los procesos de análisis, selección y transferencia de datos seleccionados. Su misión consiste en obtener información útil para el soporte de la toma de decisiones, a partir de estos datos y apoyado en herramientas sofisticadas de análisis. En este sentido, la Bodega de Datos es el proceso de reunir información histórica de una organización en una Base de Datos Central.</p> <p>v) Construir nuevos cubos a partir de las necesidades de información que surjan en la Unidad y entidades del SNARIV.</p> <p>Partiendo de las necesidades que cada entidad del sistema tiene respecto a la información de la población víctima, la Unidad a través de la SRNI dispondrá de servicios que se construirán, agregando, según los requisitos de cada área interna o entidad externa, las dimensiones y los indicadores necesarios para disponer la información solicitada.</p> <p>Desde una perspectiva conceptual, un cubo de datos es una pieza más en el engranaje de un sistema de información denominado bodega de datos (data warehouse). El cubo está dotado de una maquinaria</p> | <p>interna que permite procesar elevados volúmenes de datos en un periodo relativamente corto de tiempo, y cuyo objetivo es siempre la obtención de un resultado numérico relacionado con la población víctima. Estos resultados pueden cambiar en función de uno o varios filtros que se apliquen sobre el cubo. El tiempo de respuesta es mínimo gracias a que el motor de procesamiento del cubo realiza un cálculo previo de las posibles combinaciones de resultados que el usuario puede solicitar.</p> <p>Esta metodología, permitirá que las entidades y procesos internos cuenten con información en tiempo real y en cualquier lugar del país, superando la dispersión de consultas, lo cual redundará en la eliminación de barreras que impiden una atención oportuna a la población víctima.</p> <p>Es pertinente aclarar que los "cubos" son bases de datos que se disponen a las diferentes entidades y/o procesos internos de la Unidad a partir de necesidades y reglas de negocio particulares. Es decir, son desarrollos de herramientas tecnológicas diseñadas y desarrolladas al interior de la Unidad, teniendo en cuenta necesidades precisas de las entidades que conforman la RNI. Uno de los beneficios de crear un cubo para albergar datos es que puede centralizar las reglas de negocios para los cálculos que puede almacenar fácilmente en una bodega de datos y además, la estructura del cubo facilita la composición de las consultas, lo que redundará en respuestas rápidas e información oportuna para atender a la población víctima.</p> <p>Habitualmente, el cubo tiene precalculados las distintas agregaciones, por lo que los tiempos de respuesta son muy cortos.</p> <p>vi) Actualizar permanentemente los datos existentes sobre la hoja de vida de las víctimas así como de las mediciones de SM, SSV, GED en el modelo de inteligencia de negocios</p> <p>La inteligencia de negocios, es un término que se utiliza para referirse a un conjunto de modelos de soporte a decisiones que permiten a gerentes, directores y analistas tomar mejores decisiones y más rápido. En este sentido, la actualización permanente de la información en este modelo, redundará en la identificación de atenciones que ha recibido la población víctima por parte del estado Colombiano.</p> <p>Este proceso permite entonces a la Unidad, entidades del SNARIV y demás entidades con alguna competencia en la atención a la población víctima, contar con información pertinente y con una realidad más probable, y en este sentido poder diseñar los programas, proyectos y políticas de manera focalizada y priorizada.</p> <p>Para nuestro caso específico, la inteligencia de negocios puede ser utilizada para varios propósitos, se pueden destacar los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar mediciones relacionadas con cantidad de ayudas/beneficios/atenciones entregadas por las entidades del SNARIV y otras entidades a las víctimas; según el tipo de víctimas, tipo de ayudas/beneficios/atenciones, fecha de entrega, entre otra información. • Facilidad en el análisis de dichas mediciones. • Elaboración de una infraestructura de generación de reportes. • Colaboración entre distintas áreas de la Unidad y otras entidades, consolidando datos provenientes de diversas fuentes para objetivos comunes. <p>Las fuentes de información, dispuestas para la RNI, se constituyen como el insumo principal para los procesos de medición adelantados desde el SNARIV. A continuación se describen las tres mediciones que actualmente adelanta la Unidad, con el propósito de establecer el grado de vulnerabilidad de la población víctima y sus núcleos familiares:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Subsistencia Mínima (SM), de acuerdo a lo definido en el Decreto 2569 de 2014, recogido en el Decreto Único Reglamentario (DUR) 1084 de 2015 del Sector de la Inclusión Social y la Reconciliación, la identificación de carencias en los componentes de alojamiento y alimentación se adelanta sobre la población víctima de desplazamiento forzado incluida en el Registro Único de Víctimas (RUV) por hechos ocurridos desde enero 1° de 1985 en adelante. Debe precisarse que la unidad de análisis para esta evaluación corresponde a la conformación actual más probable de los hogares donde al menos se encuentra una de estas personas, la cual se identifica desde la "TABLA UNIFICADA" de agrupaciones. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Superación de Situación de Vulnerabilidad (SSV), los cuales se adoptan mediante la Resolución conjunta 1126 de 2015. Para esta evaluación de la estabilización socioeconómica a partir del goce de siete derechos (identificación, educación, salud, alimentación, reunificación familiar, vivienda digna, y generación de ingresos), la población objetivo es la misma que para SM, diferenciándose en que la unidad de análisis para este caso es el individuo. • Indicadores de Coce Efectivo de Derechos (IGED) para la población víctima del conflicto armado, es una herramienta en cuya construcción ha trabajado el Gobierno nacional desde el año 2007, para evaluar y ajustar la política pública en materia de prevención, protección, asistencia, atención y reparación integral a víctimas y conocer su avance, retroceso o estancamiento. Particularmente para el hecho victimizante de desplazamiento forzado, y en respuesta al Estado de Cosas Inconstitucional, declarado por la Corte Constitucional en la Sentencia T-025 de 2004 y en sus Autos de seguimiento, se consolidó mediante el Auto 116 de 2008 y presentaciones subsiguientes, la batería IGED de la población víctima de este hecho. Para los efectos de aplicabilidad y puesta en marcha de la estrategia de Superación del Estado de Cosas Inconstitucional (SupECI), implementada a partir de enero de 2016 por el SNARIV, la medición del estado de cumplimiento de los IGED se está adelantando sobre todas las víctimas de desplazamiento forzado incluidas en el RUV. No obstante lo anterior, desde la Unidad se adelantan procesos de conceptualización y avance en el procesamiento de la batería de indicadores GIED para víctimas de hechos victimizante diferentes al Desplazamiento. <p>TALENTO HUMANO: Las acciones de mejora fijadas para el tema de viáticos y comisiones no han sido efectivas dado que si bien se han establecido controles estos no han sido eficaces y eficientes, no superando las circunstancias que generaron el hallazgo, las diferentes quejas enviadas a la OIC lo demuestran.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: A continuación relaciono las acciones de mejora implementadas durante 2015 y 2016 en Viáticos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Implementación del aplicativo Gestiona para el personal de planta. 2. Fortalecimiento del grupo de trabajo con la contratación de 05 personas por prestación de servicios con idoneidad y conocimiento avanzado en manejo, análisis y sistematización de información para 2016. La acción anterior ha permitido: <ul style="list-style-type: none"> • Aplicar filtros, controles, validaciones y realizar seguimiento con mayor rigor al tema de pendientes por legalizar y tramites de solicitudes. • Reducción en los reprocesos diarios. • Actualización diaria de información. • Dar respuesta en una ventana de tiempo no mayor a 24 horas de los requerimientos del personal. 3. Ajuste a los lineamientos (mediante circulares y resoluciones) establecidos por la entidad para el trámite de comisiones y autorizaciones de desplazamiento y su estricta aplicación y cumplimiento. 4. Cumplimiento y aplicabilidad de la directriz para la Reducción en el presupuesto a gastos de funcionamiento según directriz de la Presidencia de la República 2015 y 2016 – políticas de austeridad. 5. Sensibilización a través de comunicación interna (circulares, memorandos, virtual, presencial – socialización y capacitaciones) al personal, especialmente al nivel directivo, sobre los lineamientos para tramite de comisiones y autorizaciones de desplazamiento. 6. Articulación entre el grupo de Gestión financiera, Oficina de Tecnologías de la Información, Secretaría General, Oficina Asesora de Planeación. 7. Implementación de indicadores de Gestión a fin de medir los tiempos de respuesta tanto en el trámite como en la legalización de las solicitudes. 8. Seguimiento constante al riesgo identificado en la matriz de riesgos del grupo de gestión de talento humano - proceso de viáticos con el fin de minimizar el impacto del mismo, identificando y reportando procesos pendientes por legalización y no tramitando solicitudes de comisión cuando el solicitante tiene pendientes por legalizar. | <ol style="list-style-type: none"> 9. Generación de informes y reportes de gestión para aportar en la toma de decisiones de manera asertiva. 10. Dar cumplimiento oportuno al suministro de información a los entes de control y demás áreas solicitantes. 11. Realizar articulación y suministro de información al Centro de Operaciones y Monitoreo de Seguridad – COMS – de las Naciones Unidas para dar cumplimiento a la política del buen cuidado y protocolo de seguridad a funcionarios y contratistas cuando comisionan. 12. Se establecieron techos presupuestales para los gastos de Viáticos y tiquetes discriminados por áreas, en cumplimiento del Plan de Austeridad 2016 y a la meta presupuestal de recorte del 1% realizado por el Gobierno nacional, mediante el memorando del 11 de marzo de 2016 dirigido a Funcionarios y Contratistas, comunicado a través del correo institucional. 13. Se comunica la relación de las reducciones a CDP que cada área deberá realizar según el caso, para dar cumplimiento a la directriz anteriormente mencionada, a través de Memorando del 11 de marzo de 2016 dirigido a Funcionarios y Contratistas, el cual se adjunta. 14. Se efectuaron redistribuciones internas de presupuesto para optimizar la ejecución en materia de viáticos, decisión socializada mediante memorando del 16 de agosto de 2016. 15. Mediante memorando interno comunicado el 22 de agosto de 2016, se reiteran las instrucciones en materia de medidas de control para la legalización de viáticos. <p>COBRO COACTIVO: Respecto a los hallazgos generados frente al cobro coactivo con una cifra que alcanza 2.7 billones, pese a que la Unidad ha seguido las recomendaciones de la CGR y la CGN, el tema es coyuntural ya que dichos recursos presentan gran dificultad para su recuperación y sin embargo afectan de manera significativa y relevante los estados financieros de la Unidad y a su vez los de la Nación.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Es importante reiterar que la Unidad ha seguido las recomendaciones tanto de la CGR como de la CGN; sin embargo la realidad es que esta cartera se constituye como la de más difícil recaudo que tiene el Estado en la actualidad.</p> <p>Establecidos dos acciones correctivas inmediatas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Conciliar y realizar una mesa de trabajo a nivel directivo, entre la UARIV, CGN y CGR para definir a nivel institucional el manejo e impacto financiero de esta cifra en el Balance Consolidado de la Nación. Una vez definidos los lineamientos entre las Entidades y se definan la viabilidad institucional desde la alta Dirección y la Oficina Jurídica de la Unidad, se realizaran los ajustes contables a que haya lugar en el SIF. 2. Como medida de saneamiento contable y en cumplimiento del artículo 163 de la Ley 1753 de 2015 (Plan nacional de desarrollo) 2014 – 2018) tenemos la obligación de vender a CISA la cartera con más de 180 días de vencida, que se encuentre en etapa persuasiva. Para el cumplimiento de dicha normatividad y, teniendo en cuenta la especial destinación que tienen los recursos que se recauden para nuestra población víctima, estamos adelantando conversaciones con la junta directiva de Cisa con el ánimo de suscribir un contrato de administración de cartera por seis meses, los cuales una vez vencidos, nos permitirán vender las obligaciones que no tengan ningún tipo de recaudo por el valor ofrecido por Cisa de un peso. Para estos efectos solicitamos el acompañamiento de la Procuraduría General de la Nación, quien a través de la Procuradora Delegada para la Función Pública manifestó el acompañamiento del citado organismo de control. <p>G. OTRAS OBSERVACIONES. - El texto del formato CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, es totalmente ilegible, la letra es tan pequeña que no se entiende. (Anexo N° 9).</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: La Unidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- El texto del formato del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República, es totalmente ilegible, la letra es tan pequeña que no se entiende. (Anexo N° 11).</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD: Se adjunta archivo Excel que contiene el Plan de Mejoramiento con su seguimiento los meses de junio a junio 30 de 2016. Anexo 5.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

113. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CAUCA - CRC.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.535.665.129 | 9.972.628.453 | 1.563.036.676 | 89,00% |
| Inversión | 14.469.244.042 | 7.026.953.298 | 7.442.290.744 | 49,00% |
| TOTALES | 26.004.909.171 | 16.999.581.751 | 9.005.327.420 | 65,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Funcionamiento | 11.535.665.129 | 10.615.942.975 | 919.722.154 |
| Inversión | 14.469.244.042 | 11.933.083.550 | 2.536.160.492 |
| TOTAL | 26.004.909.171 | 22.549.026.525 | 3.455.882.646 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 5.549.444.775 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 5.549.444.775 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 5.851.486.363 | 5.517.553.815 | 94,00% |
| TOTAL | 5.851.486.363 | 5.517.553.815 | 94,00% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Corporación Autónoma Regional del Cauca para el finencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 156. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 4.817.126.342 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 4.817.126.342 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(912.834) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.244.879) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.502.979) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 1 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 992.190 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 181.758 |

1. RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

- **Cuenta 1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena:** En esta cuenta se registra la construcción de la edificación denominada "CAM V Etiapa" por valor de \$3.330 millones que la CRC realizó en predios del municipio de Popayán, durante los años 1986 a 1988, cuando el objeto institucional era la reconstrucción del Departamento del Cauca; actualmente las dos entidades pretenden hacer valer sus derechos sobre dicha edificación, para lo cual han adelantado conversaciones y acciones, dentro de las cuales la CRC realizó el avalúo del inmueble, para cuantificar el valor actualizado de las inversiones realizadas por la CRC en la construcción de dicha edificación, esperando que el municipio de Popayán reconozca y pague a la CRC lo correspondiente, ya que la CRC le entregó desde el año 2013 el usufructo de dicho inmueble al municipio.

- **Cuenta 1920, Bienes Entregados en Comodato:** Existen 31 contratos mediante los cuales se han entregado bienes muebles e inmuebles en comodato a entidades públicas y privadas, de los cuales 23 contratos se encuentran vencidos y a pesar que la Oficina Asesora Jurídica ha realizado gestiones para su liquidación o castigo, no se han obtenido logros significativos.

- **Cuenta 120754, Inversiones Patrimoniales en Entidades No Controladas, Empresas Industriales y Comerciales del Estado:** Son inversiones accionarias realizada por la CRC durante los años 1983 a 1988, cuando el objeto institucional era la Reconstrucción del Departamento del Cauca, las cuales se actualizan trimestralmente con base en el valor intrínseco reportado por las respectivas empresas, con lo cual se registra el valor de las actualizaciones en la cuenta 1999 "Valorizaciones" cuando el valor de las acciones sube y en la cuenta 1280 "Valorizaciones" cuando el valor de las acciones pierde valor. **En el presente balance, las acciones se actualizaron a noviembre de 2015 por cuanto a la fecha de cierre del período contable de la CRC, las empresas CEDELCA y el Acueducto de Popayán, aún no han culminado sus procesos de cierre.** Respecto al tema de las inversiones en el Acueducto de Popayán y en CEDELCA, el ente de control considerado en el año 2014 que por ser una inversión que no tiene relación con la misión corporativa, deben ser objeto de depuración, sin embargo, la CRC, después de consultar a la Contaduría General de la Nación y con base en lo establecido en el parágrafo del artículo 92 de la Ley 1151 de 2007 "Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2006 - 2010", que establece que las Corporaciones Autónomas Regionales - CAR, no pueden tener participación en la composición accionaria, propiedad, administración y operación de un prestador de servicios públicos domiciliarios,

page; 27 comodatos de bienes muebles vencidos pendientes de liquidar o depurar y 12 convenios vencidos con anticipos pendientes de liquidar o depurar.

D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 - "a) Se recomienda apoyar las acciones que adelanta el Comité Técnico para la Sostenibilidad del Sistema Contable como instancia asesora del Área Contable y Financiera de la Corporación, la cual procura la generación de información contable confiable, relevante y comprensible sin perjuicio de las responsabilidades y autonomía que caracterizan el ejercicio del Contador Público; es decir, implementa mecanismos para que la depuración contable sea una constante en el desarrollo de la Corporación, de forma tal que se puedan sanear en forma definitiva sus estados financieros, depurándolos completamente para que sus saldos muestren una información contable que señale la realidad económica y financiera de los bienes, derechos y obligaciones que influyen en el patrimonio de la Corporación Autónoma Regional del Cauca CRC.

La recomendación anterior se hace teniendo en cuenta que existen rubros contables que arrastran saldos importantes de vigencias anteriores que ameritan su depuración a saber:

La cuenta 1420 Deudores Varios – Avances y Anticipos Entregados. Presenta un saldo de \$92 millones correspondiente a avances y anticipos entregados para adquisición de bienes y servicios de vigencias anteriores, pendientes de legalizar que deben generar un soporte para efectivizar el cobro o en su defecto castigar contablemente estos valores.

La cuenta 1510 Inventarios – Terrenos. Presenta un saldo de \$62 millones correspondiente a 129 predios de los asentamientos para ser entregados a particulares y 13 predios que deben ser entregados al municipio de Popayán, haciéndose necesario continuar y terminar el trámite de legalización.

La cuenta 1920 Bienes Entregados a Terceros – Bienes Muebles e Inmuebles en Comodato. Presenta un saldo de \$603 millones correspondiente a contratos mediante el cual se han entregado bienes muebles e inmuebles en comodato a personas públicas y privadas, los cuales se encuentran vencidos, no han podido ser liquidados, haciéndose necesario terminar el proceso de depuración contable.

-b) Se recomienda también examinar el procedimiento adoptado por la oficina jurídica para la valoración y cuantificación de las contingencias judiciales, Resolución número 5142 del 11 de abril de 2014, la cual define la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable para contingencias, teniendo en cuenta que la provisión individual para la demanda que hoy cursa en contra de la corporación por parte de la Sociedad Adecañas S.A., se calificó con un 50% de riesgo, a pesar del fallo favorable en primera instancia, provisionándose en el 2015, la suma de \$6.117 millones, afectando de manera significativa la situación financiera de la Corporación".

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no remite los siguientes informes:
- Informe Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.
- Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

114. CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS – NASA KIWE.

I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas | \$174,00 | En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplaban actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de |

con excepción de las inversiones que hayan realizado las CAR con anterioridad a la expedición de dicha ley, (que es el caso de la CRC), el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, consideró según Acta N° 11 de 30 de mayo de 2014 que no es ilegal mantener dichas inversiones y que mientras el Director o Consejo Directivo no determinen lo contrario, la entidad las mantendrá. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

- **Cuenta 1401. Ingresos No Tributarios:** Corresponde al cobro de las tasas por utilización de los recursos naturales, sobretasa o porcentaje al impuesto predial. Transferencias del sector eléctrico, servicio de evaluación y seguimiento de las licencias y demás permisos ambientales, multas y sanciones, previstas en la Ley 99/1993 y que conforman la cartera pendiente de recaudo. Dentro de los saldos de esta cuenta, el 15% corresponde a cartera con vencimiento superior a 5 años por la suma de \$1.171.388 milles; la cual no ha sido posible recuperar a pesar de haberse realizado las gestiones de cobro coactivo por parte de la Oficina Asesora Jurídica pero cuyos procesos de cobro coactivo continúan.

- **Cuenta 1424. Recursos Entregados en Administración:** Son convenios mediante los cuales, la entidad aúna esfuerzos con otras entidades para la ejecución de proyectos y actividades que son de interés compartido; en la actualidad hay 4 convenios que tiene vencimientos superiores a 5 años, entre los que se encuentra el Convenio N° 073 de 1999 suscrito con la Universidad del Cauca, con un saldo de \$36 millones, sobre el cual cursa un proceso de demanda ante el Tribunal Contentioso desde hace varios años.

- **Cuenta 1930. Bienes Recibidos en Dación de Pago:** Corresponde a la parte del inmueble recibido de Corpocauca, el cual se encuentra en trámite de legalización de la propiedad, por parte de la Oficina Asesora Jurídica, sobre el cual se encuentra en trámite un proceso judicial.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Limitaciones y Deficiencias Operativas:** Se tienen limitaciones de orden tecnológico en lo que se refiere a los sistemas de información en línea, ya sea por falta de continuidad del funcionamiento de aplicativos desarrollados al interior de la entidad o por falta de capacitación al personal del área de sistemas, para realizar adecuadamente las labores de administrador de los software adquiridos y que se encuentran en funcionamiento.

A la fecha de expedición de los estados financieros y contables se tuvo inconvenientes en la obtención de alguna información, como es el caso de los recaudos de la sobretasa ambiental del cuarto trimestre de 2015 de los municipios de Padilla, Rosas, Santa Rosa y Timbiquí, por cuanto aún no han culminado sus procesos de cierre contable. Igualmente, las inversiones que la CRC tiene en las empresas CEDELCA y el Acueducto de Popayán, se actualizaron hasta el mes de noviembre de 2015 por cuanto dichas empresas tampoco han culminado sus cierres contables. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Otra información que sigue siendo deficiente es la referente a los costos de producción de material vegetal del vivero La Florida, por cuanto la entidad no cuenta con personal capacitado para la correcta realización de dicha labor y no se ha logrado determinar e implementar el proceso de costos que sea más conveniente a dicho proceso productivo. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

De otro lado, entre los activos de la Corporación existen inmuebles pendientes de legalizar, como son: Unas áreas de terrenos correspondientes a remanentes de los asentamientos adquiridos por la Corporación para reubicar a las víctimas del terremoto que destruyó a la ciudad de Popayán en el año 1983 y que actualmente son 13 predios de uso público que deben ser entregadas al municipio de Popayán y 129 predios bajo posesión de particulares que deben ser entregados a título gratuito, previa cancelación de los impuestos por parte de los poseedores; unas construcciones realizadas por la CRC en propiedad ajena, entre ellas la del CAM V Etapa en el municipio de Popayán, la sede de la CRC en Guapi, una subsede construida en el corregimiento de Miraflores – municipio de Piamonte, una subsede en López de Micay y la subsede de la CRC en Bolívar; existen 97 servidumbres por realizar traspaso al Acueducto de Popayán; está pendiente de legalizar la escritura pública a favor de la CRC del 33.65% del inmueble ubicado en la Carrera 3 N° 5 - 79 de Popayán conocido como Corpocauca, parte recibida en dación de

| | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aledañas - NASA KIWE. | implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo, que corresponde a gastos de inversión. |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: La entidad cuenta con una planta de personal de solo 20 funcionarios para atender 15 municipios ubicados en los departamentos de Cauca y Huila, abarcando una área aproximada de 781.000 hectáreas en zona de difícil acceso, pluriétnica y de gran complejidad.

Durante la vigencia 2015 en el rubro de funcionamiento para remuneración servicios técnicos se asignó un valor de 186 millones que representa el 0,8% del total de presupuesto. El exiguo valor no permite atender todas las obligaciones que exige la ejecución de los dos proyectos que tiene la entidad y el cumplimiento de todas las políticas de desarrollo administrativo.

Es de anotar que en los dos proyectos de Nasa Kiwe "Implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo ante la amenaza de flujo de todo (Avalancha) en el Volcan Nevado del Huila" de donde se comprometieron los contratos se previó rubro para los gastos de operación que permitan la implementación del proyecto y los aspectos logísticos para su desarrollo anotando que estos gastos de han cuantificado y considerado en los costos de la actividades que darán cumplimiento a los productos y estos a su vez a los objetivos del proyecto y que por lo tanto no afectan la inversión neta.

En el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General se incluyeron varias actividades encaminadas a justificar y solicitar el incremento de recursos para el cumplimiento de todas las actividades administrativas con las que debe cumplir la Corporación Nasa Kiwe

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:

Corporación General de la República.

"Reconstrucción Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - Nasa Kiwe.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: El informe de la Contraloría General de la

República calificó la gestión y resultados de la Corporación Nasa Kiwe con un puntaje de 54.7

equivalente a un concepto desfavorable para la vigencia 2015

El puntaje corresponde a la calificación de los siguientes componentes:

| COMPONENTE | CALIFICACIÓN | CONSOLIDACIÓN CALIFICACIÓN |
|-----------------------|--------------|----------------------------|
| Control de gestión | 80,20 | 16,04 |
| Control de resultados | 74,70 | 22,41 |
| Control de legalidad | 90,00 | 9 |
| Control financiero | 0 | 0 |
| Calificación final | | 57,7 |

Refiriéndonos a lo anterior varias de las deficiencias encontradas ya fueron objeto de corrección como la mencionada en el punto (2.2.) de este escrito y las otras se incluyeron en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República.

Es importante señalar que la auditoría de la Contraloría General de la República no encontró hallazgos con connotación penal, fiscal o disciplinaria. Los hallazgos encontrados son administrativos.

- Otros inventarios en poder de terceros se encontró subestimada en \$385 millones, debido a que dos lotes, por \$316,5 millones y \$68,6 millones, respectivamente, de propiedad de la Corporación no fueron revelados en los estados contables, situación que subestimó el capital fiscal en igual cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: En el periodo contable del mes de marzo de 2016 se hicieron las reclasificaciones correspondientes y se revelaron en los estados financieros con corte al 31 de marzo de 2016, información contable pública que fue presentada a la Contaduría General de la Nación en el mes de abril de 2016.

Cabe anotar que aun encontrándose la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República desarrollando el proceso de auditoría, se subsanó la situación planteada en este punto y se puso en conocimiento de la Comisión Auditora durante el proceso de auditoría como también en la reunión final de cierre de la auditoría.

Las revelaciones que se llevaron a cabo en los estados financieros del mes de marzo de 2015 fueron las siguientes:

Convenio Interadministrativo N° 652 suscrito el 15 de diciembre de 2009 entre la Corporación Nasa Kiwe y el Cabildo Indígena de Huila por valor de \$323.548.984, recursos que fueron girados por la Corporación Nasa Kiwe al Cabildo el 21 de diciembre de 2009.

Con Escritura Pública 2.475 del 18 de octubre de 2012 de la Notaría Segunda de Neiva (Huila), se adquirió el inmueble La Pelusa con matrícula inmobiliaria 204- 23990, ubicado en la vereda Los Laureles, Municipio de Nátaga, Departamento del Huila, por valor de \$316.571.000,00, suma que fue cancelada al vendedor por el Cabildo Indígena de Huila en septiembre de 2012.

Convenio Interadministrativo N° 575 suscrito el 14 de diciembre de 2010 entre la Corporación Nasa Kiwe y el Cabildo Indígena de Píckwe Ikh por valor de \$70.006.113,00, recursos que fueron girados por la Corporación Nasa Kiwe al Cabildo el 29 de diciembre de 2010.

Con Escritura Pública 228 del 19 de diciembre de 2013 de la Notaría Única de El Agrado (Huila), se adquirió el inmueble Lote N° 1 con matrícula inmobiliaria 204- 34140, ubicado en la vereda Rosario, Municipio La Argentina, Departamento del Huila, por valor de \$68.600.000,00, suma que fue cancelada al vendedor por el Cabildo Indígena de Píckwe Ikh el 24 de diciembre de 2013.

Con copia de los documentos obtenidos del Archivo Central de la Corporación Nasa Kiwe se reveló la contabilidad de la entidad, en la cuenta 153090 y su afectación en la cuenta de capital fiscal, los inmuebles rurales que fueron pagados, directamente por los dos Cabildos mencionados.

- **Control interno: ineficiente.** Se evaluó el control interno contable de la Corporación a través del diligenciamiento de la matriz de evaluación diseñada por la CGR, arrojando como resultado una puntuación de 2,01, la cual corresponde a un concepto de control interno ineficiente.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: La evaluación de la Contraloría General de la República arrojó una calificación de 1,55 puntos que lo ubica en el rango "Con deficiencias" debido a las deficiencias en el control de los diferentes procesos que se evidencia en los hallazgos del proceso auditor.

Como ya se dijo las deficiencias encontradas por la auditoría de la Contraloría General de la República se incluyeron en el plan de mejoramiento suscrito con el ente de control.

- Las deficiencias que afectan la calificación se relacionan con debilidades en el reconocimiento y registro de inventarios, falta de actualización de la propiedad, planta y equipo y la reclasificación de bienes entregados a terceros; además de la desactualización de políticas, manuales y procedimientos contables e inexistencia de procedimientos específicos para el tratamiento de provisiones, depreciaciones y amortizaciones".

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: Refiriéndonos a la debilidad en la actualización en la propiedad planta y equipo decimos que la Entidad tiene previsto realizar los avulsos de la propiedad, planta y equipo para la próxima vigencia para dar cumplimiento a lo establecido en el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. La reclasificación de bienes entregados a terceros se explicó en el punto 2.2 de este escrito

Las políticas, manuales y procedimientos contables se actualizarán dentro de los términos señalados para cumplir en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República. Igualmente, se establecerán procedimientos específicos para el tratamiento de provisiones, depreciaciones y

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: La apropiación presupuestal no comprometida a 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:
 Gastos de Funcionamiento \$13.711.871
 Gastos de Inversión \$59.293
 Total \$13.771.164

| Concepto | Gastos de Personal | Gastos Generales | Total funcionamiento |
|---------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| Incapacidades | 2.000.000,00 | | |
| Prima técnica | 1.583.728,00 | | |
| Prima vacaciones | 512.877,00 | | |
| Indemnización vacaciones | 2.332.461,00 | | |
| Contribuciones inherentes a la nómina | 1.417.496,00 | | |
| Impuesto de vehículos | | 4.739.710,00 | |
| Adquisición de bienes y servicios | | 139.836,00 | |
| Totales | 8.832.325 | 4.879.546,00 | 13.711.871 |

La explicación del valor no comprometido en Gastos de Funcionamiento es la siguiente:

Gastos de Personal
 Al finalizar la vigencia 2015 no se presentaron incapacidades por enfermedad o licencia de maternidad por ningún funcionario. Como esta situación se puede presentar en cualquier momento es necesario contar con apropiación disponible durante la vigencia.

Tanto la prima técnica de los funcionarios que tienen derecho a esta prestación como las vacaciones fueron pagadas en su totalidad y se presentó un sobrante de apropiación.

Por Directiva Presidencial en la cual se imparten instrucciones en el marco del Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno nacional, como regla general, las vacaciones solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero. El rubro indemnización vacaciones se afecta cuando se compensan vacaciones.

La misma Directiva Presidencial indica que las entidades deben racionalizar la contratación de servicios personales. Para la contratación de estos servicios se afecta el rubro de Servicios Personales Indirectos.

Tanto los aportes a seguridad social integral como los aportes parafiscales de la vigencia 2015 se pagaron en su totalidad y se presentó un sobrante de apropiación.

Gastos Generales:
 La Corporación Nasa Kiwe solicitó la exoneración de la fijación y cobro del impuesto de vehículos, argumentando entre otros, que el Honorable Consejo de Estado en profusa jurisprudencia ha establecido que los vehículos oficiales no son sujeto pasivo de dicho impuesto, dado que el Legislador no lo contempló y por lo tanto no es permitido a los entes territoriales realizar ni la fijación ni el cobro de dicho impuesto.

La apropiación sobrante en Adquisición de Bienes y Servicios fue mínima. No es fácil realizar procesos de contratación a finales del año por valores relativamente pequeños.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.226.105 |
|-------------------------------------------------|-----------|

amortizaciones. Como ya se dijo estas tareas se encuentran contempladas dentro del Plan de Mejoramiento sobre la auditoría realizada por este ente de control en los meses de enero a mayo de 2016.
III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.
114. CORPORACION NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCION DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS – Nasa Kiwe.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31- 12-2015 |
| Funcionamiento | 2.555.745 | 2.540.570 | 15.175 | 99,41% |
| Inversión | 18.490.396 | 16.265.694 | 2.224.702 | 87,97% |
| TOTALES | 21.046.141 | 18.806.264 | 2.239.877 | 89,36% |

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: En Gastos de Funcionamiento el saldo de \$15.175 (En miles de pesos) no ejecutado a nivel de obligaciones, está discriminado de la siguiente manera:

| | |
|-------------------------|----------|
| Reservas presupuestales | \$1.463 |
| Pérdida de apropiación | \$13.712 |
| Total | \$15.175 |

El valor de \$1.463 constituido en reservas presupuestales a 31 de diciembre de 2015, corresponde a los bienes y servicios contratados que no fueron entregados antes de finalizar la vigencia fiscal 2015 y los contratos que soportan estas reservas tienen plazo más allá del 31 de diciembre de 2015, por lo tanto, a esa fecha no podían ser objeto de pago.

En Gastos de **inversión** el saldo de \$2.224.702 (En miles de pesos) no ejecutado a nivel de obligaciones, está discriminado de la siguiente manera:

| | |
|-------------------------|-------------|
| Reservas presupuestales | \$2.224.643 |
| Pérdida de apropiación | \$59 |
| Total | \$2.224.702 |

El valor de \$2.224.643 constituido en reservas presupuestales a 31 de diciembre de 2015, corresponde a los bienes y servicios contratados que no fueron entregados antes de finalizar la vigencia fiscal 2015 y los contratos que soportan estas reservas tienen plazo más allá del 31 de diciembre de 2015, por lo tanto, a esa fecha no podían ser objeto de pago.

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 2.555.745 | 2.542.033 | 13.712 |
| Inversión | 18.490.396 | 18.490.337 | 59 |
| TOTAL | 21.046.141 | 21.032.370 | 13.771 |

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.662.256 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 4.888.361 |

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: La explicación del rezago presupuestal es:

VIVIENDA

Reservas CIC Convenio F 088 de 2015 entre el Ministerio del Interior – Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana - FONSECON; Corporación Nasa Kiwe.
 La Corporación Nacional para la Reconstrucción de la Cuenca del Río Páez y Zonas Aledañas – NASA KIWE, el 22 de enero de 2015 suscribió con el Ministerio del Interior – Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana - FONSECON, el Convenio Interadministrativo N° F-088 de 2015 por valor de tres mil seiscientos setenta y cinco millones de pesos (\$3.675.000.000.00) para ejecutar los proyectos: Centro de Integración Ciudadana – CIC en municipios de zona de influencia de la Corporación Nasa Kiwe. El 17 de junio de 2015 se suscribió adición al Convenio interadministrativo N° F- 088 de 2015 por valor de mil cuatrocientos setenta millones de pesos (\$1.470.000.000.00) para ejecutar los proyectos: Centro de Integración Ciudadana – CIC en los municipios de Iquira y La Plata (Huila) en la zona de influencia de la Corporación Nasa Kiwe. Iniciando la construcción de los CIC se encontró inconvenientes que generaron la realización de obras no previstas: filtros perimetrales, reemplazo de suelos para su mejoramiento, manejo de taludes, construcción de muros en gavión, cimentaciones más profundas entre otras, situaciones que no permitieron el cumplimiento al cronograma de obra en fechas estipuladas inicialmente. Por tal razón se solicitó a Fonseca prórroga en tiempo, para el cumplimiento de las obligaciones contractuales.
 Reservas vivienda proyectos recursos CONPES 3667 de 2010.

MUNICIPIO DE PAEZ

Contrato 323 de 2015
 Objeto: Demolición de viviendas ubicadas en las veredas de Cohetando y Uribe Alto pertenecientes a las familias objeto de reasentamiento para garantizar la sostenibilidad de las áreas desalojadas y el control de las mismas del CONPES 3667 de 2010.

Quedó en reserva porque las personas propietarias del inmueble a demoler, en la fecha decembrina no se hallaban para el rescate de materiales que pudiesen servirles, por lo que se realizó adición en tiempo. A la fecha ya se encuentra ejecutado 100%.

Contrato N°: 119 del 2015

Objeto: Realizar la construcción de 8 viviendas en los Municipios de influencia de la Corporación Nasa Kiwe en el Departamento del Huila .

El contrato se suspendió debido que el potencial beneficiario Félix Serrato localizado en la Vereda de Laderas – La Plata Huila manifiesta no estar seguro del proceso de demolición, por lo cual no cumple con todas las características para su reubicación deteniendo todo proceso emprendido con él y obligando a la CNK a buscar un nuevo beneficiario que cumpla con los requisitos legales y técnicos.

RESGUARDO INDÍGENA DE TOEZ – MUNICIPIO DE PAEZ

Contrato N°: 327 del 2015 (Área de proyectos Productivos)

Objeto: Construcción de batería sanitaria y adecuación de cocina en el centro turístico, cultural y recreativo de las termales de Toéz.

Quedó en reserva debido a la falta de mano de obra no calificada en la zona por la temporada decembrina. Se halla ejecutado 100%

SALUD Y SANEAMIENTO BÁSICO

ESTUDIOS DE PRE INVERSIÓN (3 contratos)

Respecto a este punto, a pesar de haber tenido avances en el desarrollo de los proyectos de preinversión antes de finalizar la vigencia 2015, hubo la necesidad de ampliar los plazos de ejecución de los contratos de consultoría debido a: 1. En la localidad de Chinas, lugar en donde se desarrolla uno de los proyectos de preinversión de establecimientos de salud, al momento de realizar el estudio de suelos, el predio había

sidó intervenido por la comunidad, permitiendo la acumulación de material excedente de la vía que pasa por esta localidad, situación que demoró la realización de los estudios mencionados y sus correspondientes estudios resultantes. 2. La exigencia por parte de la entidad a los consultores, de tal manera que se cumplan con las especificaciones contractuales solicitadas, para el adecuado desarrollo del proyecto, tuvo al final de la vigencia, la necesidad realizar ajustes a los productos entregados, lo cual a su vez requirió de ampliar los plazos inicialmente planteados.

CONSTRUCCIÓN ESTABLECIMIENTOS DE SALUD (1. Mesa de Togoima - 2. Guaquiyo, municipio de Páez)

A pesar de lograr avances importantes en la ejecución de las obras de construcción de los dos establecimientos de salud relacionados, avances físicos del 90% al finalizar el mes de diciembre de 2015, hubo la necesidad de ampliar los plazos inicialmente pactados, debido a que, se presentaron diferentes situaciones en obra, que motivaron la realización de los trabajos a menores ritmos de ejecución, entre los cuales se mencionan : dificultades de acceso de materiales hasta el sitio de obra por malas condiciones de las vías alternas, la no consecución de los insumos de formaletería necesarios para fundición de vigas, la constante falta de agua por cortes en el suministro debido al verano presente en la región, la no existencia de determinadas especificaciones de materiales entre otros y la necesidad de realizar arreglos en los acabados finales de la obra. A la fecha ya se encuentran terminadas las respectivas acciones y entregadas a la comunidad.

SISTEMA DE ACUEDUCTO EL SALADO - PALO BLANCO, Municipio de Páez (1 contrato)

Al finalizar el mes de diciembre de 2015, hubo la necesidad de ampliar los plazos inicialmente pactados, debido a que se presentaron diferentes situaciones en obra, que motivaron la realización de los trabajos a menores ritmos de ejecución, entre los cuales se mencionan : 1. Existencia de poco personal disponible en la vereda, que permitiera avanzar ágilmente en la realización de sobre acarreo de materiales hasta el sitio de ejecución de las obras. 2. La no consecución en cantidad necesaria de mano de obra calificada, por parte del contratista que permitiera avanzar en más frentes de trabajo. Adicionalmente la generación de actividades no previstas, necesarias para el adecuado funcionamiento de la obra, motivaron la necesidad de contar con plazos adicionales a los planteados de manera inicial en el contrato.

PROYECTOS PRODUCTIVOS

Convenio 253/15.

Convenio celebrado con la Asociación de Cabildos Indígenas Nasa Cha consistente en aunar esfuerzos económicos y técnicos para fortalecer las prácticas culturales desde la diversidad del espacio productivo tul de las familias de los resguardos indígenas del municipio de Páez. Se amplió el plazo debido a las condiciones técnicas del proyecto que están asociadas a los ciclos de cultivo de las especies seleccionadas para las parcelas que amadas a las condiciones climáticas del año 2015 no favoreció la siembra y propagación de las especies tradicionales de la región.

Contrato de Compraventa 0335/15.

El 22 de diciembre del 2015 se realizó suspensión del contrato hasta el 25 de enero del 2016, debido a que el contratista no pudo entregar los insumos en la zona como lo manifiesta el contrato porque la comunidad indígena no se encontraba presente en la zona y no había quien se hiciera responsable de recibir los insumos.

Contrato de Consultoría 265/15 (Supervisión Área de Educación)

Contrato suscrito el 4 de Noviembre de 2015 entre la Corporación Nasa Kiwe y la Ingeniera Martha Medina, el contrato se suspende porque se requiere una revisión exhaustiva de los diseños y demás documentos entregados por el contratista para proceder a realizar el recibo definitivo de los mismos. Contrato en liquidación.

Contrato de Prestación de servicios 333/15

Celebrado el 22 de diciembre de 2015 entre la Corporación Nasa Kiwe y APROPECA, se realiza la prórroga en tiempo de las actividades suscritas, toda vez que debido a los inconvenientes de fuerza mayor

y ajenos a la voluntad de la Asociación, no era posible la realización de ellas, además de problemas sanitarios relacionados por dos de los centros de producción que facilitarían la capacitación a los productores convocados.

| EDUCACIÓN – ELECTRIFICACIÓN | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| CONTRATO | CONTRATISTA |
| 0261 de 19/OCT/2015 Construcción de la primera etapa de la batería sanitaria en la I.E. San Isidro, sede principal, INZA, CAUCA | ING. YENNY DEL ROSARIO HERNÁNDEZ |
| 098 de 06/MAR/2015 Proyecto arquitectónico y estudios técnicos de ingeniería, para la construcción de la cubierta y obras complementarias de la I.E. normal superior "Enrique Vallejo" de Tierradentro, PÁEZ-CAUCA | ARQ. JULIÁN LOPEZ VERNAZA |
| 312 de 30/nov/2015 Construcción de redes eléctricas y/o acometidas para viviendas reubicadas en Gualcan, Mesa Belacazar, La Plata, Paicol y Dispersas | Ing. ÓSCAR ANDRÉS SANCLEMENTE RUIZ |
| 313 de 30/nov/2015 Diseño de redes eléctricas y/o acometidas para los proyectos de reubicación Gualcan y Dispersas en el Cauca | ING. HUMBERTO MONTILLA NARVÁEZ |
| 169 de 31/JUL/2015 | ING. RAUL ELÍAS RAMÍREZ DEVIA |

| CONTRATO | CONTRATISTA | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Construcción redes eléctricas en M y/o BT y/o acometidas y/o instalaciones internas para ampliación de cobertura en las veredas La Hondura y Patmos; y viviendas dispersas en Páez, Cauca | | trabajos por parte de las empresas operadoras de las redes de energía. Las redes y las acometidas están debidamente elaboradas |
| 263 de 22/oct/2015 Construcción de la primera etapa del proyecto segunda fase de la I.E. Benjamín Dindicué, Resguardo de Huila, Páez, Cauca | Construcciones | Adición en valor y tiempo. Contrato liquidado |
| 245 de 16/sep/2015 Construcción redes eléctricas en media y/o BT y/o acometidas y/o instalaciones internas para ampliación de cobertura en veredas La Troja, sector El Mirador, Quebraditas en Páez, Cauca y reasentamiento Ponderosa y San Fransisco y vereda Las Mercedes – Puerto Dulce, municipio de la Plata, Huila | ING. PEDRO PABLO CASTRILLÓN MEJÍA | Debido a la tramitación de las solicitudes de factibilidad y actualización de los diseños de redes. Se está a la espera de recibo de los trabajos por parte de las empresas operadoras de las redes de energía. Las redes y las acometidas están debidamente elaboradas |

| IDP | COMPANIAS | TIPO DE CONTRATO | IDENTIFICACION | NOMBRE O RAZON SOCIAL | QUINTO DEL CONTRATO | JUSTIFICACION POR LA CUAL QUEDA EN RESERVA |
|------|-----------|------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0415 | 72415 | 1.467.864 | 89120001 | AGENCIA DE VIAJE PIVADO LA HUANILLA LIMITADA | AGENCIACION N. 01 EN VALOR DE CTO DE MANEJO EN N. 01 DEL EJERCICIO DE 2015 | EL MONTO CONTRATADO NO AGACANA A EJECUTARSE CON CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL PLAZO DE ESTABLECIMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR O ADEUDOS, SE AGACANA EL MONTO, Y SE IMPORTE AL SUBANSTRUMENTO DE INVENTARIO, POR LO QUE SE ESTIMA CONVENIENTE APLICAR EL PLAZO PARA EL EJERCICIO DE 2015 Y AGACANAR EL MONTO. |
| 0015 | 13115 | 423.100 | 89131201 | ASOCIACION DE TRANSPORTADORES DE PASAJEROS Y TRANSPORTADORES DE MERCADERIAS Y CONTADORES EN EL CTO DE LOS PROGRAMAS QUE APLICAN LA OMI | SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOVOR EN EL CTO DE MANEJO EN N. 01 DEL EJERCICIO DE 2015 | EL MONTO CONTRATADO NO AGACANA A EJECUTARSE CON CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL PLAZO DE ESTABLECIMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR O ADEUDOS, SE AGACANA EL MONTO, Y SE IMPORTE AL SUBANSTRUMENTO DE INVENTARIO, POR LO QUE SE ESTIMA CONVENIENTE APLICAR EL PLAZO PARA EL EJERCICIO DE 2015 Y AGACANAR EL MONTO. |
| 0015 | 31115 | 2.772.153 | 89131201 | COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE PASAJEROS Y TRANSPORTADORES DE MERCADERIAS Y CONTADORES EN EL CTO DE LOS PROGRAMAS QUE APLICAN LA OMI | MANEJO DE ALPACAS COMESTIBLES COMERCIALES EN LA PLATA EN PARA LOS VEHICULOS QUE OPERAN EN EL CTO DE MANEJO EN N. 01 DEL EJERCICIO DE 2015 | EL MONTO CONTRATADO NO AGACANA A EJECUTARSE CON CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL PLAZO DE ESTABLECIMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR O ADEUDOS, SE AGACANA EL MONTO, Y SE IMPORTE AL SUBANSTRUMENTO DE INVENTARIO, POR LO QUE SE ESTIMA CONVENIENTE APLICAR EL PLAZO PARA EL EJERCICIO DE 2015 Y AGACANAR EL MONTO. |
| 0415 | 31115 | 1.802.000 | 8917790 | GARCIA GUACHA ROSA MARIA | MANEJO DE ALPACAS COMESTIBLES COMERCIALES EN LA PLATA EN PARA LOS VEHICULOS QUE OPERAN EN EL CTO DE MANEJO EN N. 01 DEL EJERCICIO DE 2015 | EL MONTO CONTRATADO NO AGACANA A EJECUTARSE CON CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL PLAZO DE ESTABLECIMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR O ADEUDOS, SE AGACANA EL MONTO, Y SE IMPORTE AL SUBANSTRUMENTO DE INVENTARIO, POR LO QUE SE ESTIMA CONVENIENTE APLICAR EL PLAZO PARA EL EJERCICIO DE 2015 Y AGACANAR EL MONTO. |
| 0415 | 31115 | 28.978.877 | 2050001 | COOPERATIVA DE PASAJEROS Y TRANSPORTADORES DE MERCADERIAS Y CONTADORES EN EL CTO DE LOS PROGRAMAS QUE APLICAN LA OMI | MANTENIMIENTO DEL MANEJO DE ALPACAS COMESTIBLES COMERCIALES EN LA PLATA EN PARA LOS VEHICULOS QUE OPERAN EN EL CTO DE MANEJO EN N. 01 DEL EJERCICIO DE 2015 | EL MONTO CONTRATADO NO AGACANA A EJECUTARSE CON CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL PLAZO DE ESTABLECIMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR O ADEUDOS, SE AGACANA EL MONTO, Y SE IMPORTE AL SUBANSTRUMENTO DE INVENTARIO, POR LO QUE SE ESTIMA CONVENIENTE APLICAR EL PLAZO PARA EL EJERCICIO DE 2015 Y AGACANAR EL MONTO. |
| 0415 | 31115 | 1.378.311 | 89120001 | AGENCIA DE VIAJE PIVADO LA HUANILLA LIMITADA | AGENCIACION N. 01 DEL CTO DE MANEJO EN N. 01 DEL EJERCICIO DE 2015 | EL MONTO CONTRATADO NO AGACANA A EJECUTARSE CON CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL PLAZO DE ESTABLECIMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR O ADEUDOS, SE AGACANA EL MONTO, Y SE IMPORTE AL SUBANSTRUMENTO DE INVENTARIO, POR LO QUE SE ESTIMA CONVENIENTE APLICAR EL PLAZO PARA EL EJERCICIO DE 2015 Y AGACANAR EL MONTO. |
| 0215 | 89115 | 2.000.000 | 900127700 | BIENES COLOMBIA SAS | PREZAGO PARA LA MANUTENCION Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A TODO COSTO DEL VEHICULO CAMIONETA GRABAT HALL DE PLAZA CIVIL-081 PROPIEDAD DE LA OMI | EL MONTO CONTRATADO NO AGACANA A EJECUTARSE CON CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL PLAZO DE ESTABLECIMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR O ADEUDOS, SE AGACANA EL MONTO, Y SE IMPORTE AL SUBANSTRUMENTO DE INVENTARIO, POR LO QUE SE ESTIMA CONVENIENTE APLICAR EL PLAZO PARA EL EJERCICIO DE 2015 Y AGACANAR EL MONTO. |

PLANEACION

Dentro la ejecución de los recursos del proceso de Planeación Operativa correspondientes a la vigencia 2015, quedó en reserva el Contrato de prestación de servicios 158 de 2015 suscrito con el Hotel Valle de Pubenza, debido a que el objeto del contrato en mención es el servicio de logística para eventos a realizarse dentro de los proyectos de inversión tanto para los Diplomados (Proyecto de Reconstrucción) como para las mesas técnicas y comités que coordina la CNK dentro de las acciones del CONPES 3667 de 2010 y que de acuerdo al cronograma algunos de estos debieron reprogramarse para el primer semestre de la vigencia 2016.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.302.200 | 1.298.877 | 99,74% |
| Cuentas por Pagar | 71.260 | 71.260 | 100% |
| TOTAL | 1.373.460 | 1.370.137 | 99,76% |

NOTA: Al comparar los valores del Rezago Presupuestal Constituido vigencia 2014, encontramos en la Gaceta 928 del 13 de noviembre de 2015 página 260, que los valores reportados a esta vigencia son diferentes así:

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.310.300 | 1.298.877 | 99,12% |
| Cuentas por Pagar | 63.160 | 71.260 | 88,63% |
| TOTAL | 1.373.460 | 1.370.137 | 99,76% |

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: Los valores correctos del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 en miles de pesos son los siguientes:

Reservas presupuestales \$1.302.200
Cuentas por pagar \$71.260
Total \$1.373.460

Al reportar los valores que publicaron en la Gaceta 928 del 13 de noviembre de 2015 que ustedes indican, involuntariamente se invirtió el valor de \$8.100 (en miles de pesos) como mayor valor de Reservas presupuestales y menor valor en Cuentas por pagar, pero el total del rezago por valor de \$1.373.460 está correcto y se ejecutó en 99,76% como consecuencia de una obra de salud y saneamiento básico que se llevó a cabo en su totalidad con menores cantidades de obra.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El módulo de Bienes y Servicios que aún no es puesto en funcionamiento por parte de la Administración del SIIIF. | Este movimiento se carga por medio de comprobantes manuales transaccionales |
| 2 | El registro de los pagos de las retenciones en la fuente por concepto de renta, IVA e ICA no los descarga directamente del valor retenido lo que genera saldos negativos. | Para eliminar estos saldos negativos generados por los pagos se realizan registros con comprobantes manuales transaccionales. |

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: El módulo de Bienes y Servicios entendemos que aún se encuentra en proceso de desarrollo por parte de la Administración del SIIIF del Ministerio de Hacienda. Como aún no está disponible su funcionamiento, nuestra entidad registro en el Sistema el movimiento de Almacén mediante comprobantes manuales transaccionales. El registro de los pagos de retenciones en la fuente por concepto de renta, IVA e ICA no son descargados por el SIIIF directamente del valor retenido lo cual genera saldos negativos. Para ajustar estos saldos negativos también utilizamos los comprobantes manuales transaccionales. Cabe anotar que la Administración del SIIIF del Ministerio de Hacienda viene desarrollando mejoras continuas en el Sistema que redundan en beneficios para todas las entidades que integran el presupuesto general de la Nación como usarias del mismo.

B. DE ORDEN CONTABLE.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.708.941) miles.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: Nos encontramos en el proceso de empezar a poner a operar el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora.

- Los indicadores que maneja el proceso de Gestión financiera miden el cumplimiento general de la gestión del proceso, pero no se han definido indicadores para medir y analizar los resultados financieros contables.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: Efectivamente, los indicadores del Proceso Gestión Financiera sí miden los objetivos del proceso, pero, se están construyendo indicadores que midan los resultados financieros contables y se empezarán a medir a partir de la vigencia 2017 teniendo en cuenta que por temas del Sistema de Gestión de Calidad, los indicadores deben permanecer durante toda la vigencia.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Es necesario que las certificaciones de capacitaciones, talleres, seminarios, cursos, entre otros que se promuevan al interior de la entidad, se controlen de tal manera que permitan mantener los registros apropiados de educación y formación en las correspondientes hojas de vida de los servidores públicos.
- EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** La corporación Nasa Kiwe ingresa las certificaciones de capacitación y formación de sus servidores cuando estas son realizadas con el patrocinio u autorización de la entidad, en los demás casos es responsabilidad del funcionario allegar a su hoja de vida la respectiva certificación.
- La política de administración del riesgo requiere ser actualizada y que contenga los elementos definidos en el MECI 2014, los objetivos que se esperan lograr las estrategias para establecer cómo se van a desarrollar a largo, mediano y corto plazo; los riesgos que se van a controlar; las acciones a desarrollar contemplando el tiempo, los recursos, los responsables y el talento humano requerido y el seguimiento y evaluación a su implementación y efectividad.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: La Corporación Nasa Kiwe para el tratamiento de sus riesgos siguió la metodológica del DAFP que incorpora los elementos de la NTC 5254 de 2006 y la NTC ISO 31000

Actualmente modificó la herramienta y el procedimiento para incluir los nuevos requerimientos de la norma ISO 9001 versión 2015 que exige identificar y tratar también las oportunidades.

- Se requiere actualizar periódicamente la publicación de toda la información mínima obligatoria de manera proactiva prevista en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014 de la Ley de transparencia.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: El literal G del artículo 11 de la citada ley se refiere a los procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos, incluidos concursos y licitaciones.

El Decreto 1179 de 1994 artículo 11 señala que la contratación de la Corporación Nasa Kiwe es por urgencia manifiesta sin que sea necesaria la declaración expresa en tal sentido. La corporación Nasa publica sus procedimientos, lineamiento y políticas en materia de adquisiciones y compras en el link de su página web <http://www.nasakiwe.gov.co/FormatosGesCal.php>, los contratos en el SECOPI y en su página web <http://www.nasakiwe.gov.co/nsk-5-68-contratos>

- Es necesario que cada líder de proceso designe a una persona de su equipo de trabajo para el seguimiento y monitoreo de las actividades propuestas en cada acción correctiva, preventiva o de mejora para evitar desfases en los tiempos programados.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: La corporación en su sistema integrado de gestión Calidad - MECI asigna la responsabilidad del seguimiento de las acciones correctivas, preventivas y de mejora al líder del proceso, que podrá designar un funcionario para su seguimiento y

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.773.337) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.982.198) miles.

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: El déficit del ejercicio por valor de \$(3.708.941) en miles de pesos, el patrimonio negativo por valor de \$(2.773.337) miles de pesos y variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.982.198) miles de pesos se produjeron por:

- El valor causado por concepto de la Sentencia en segunda instancia N° 027 del 12 de febrero de 2015 expedida por el Tribunal Contencioso Administrativo del Cauca, incluyendo intereses, en proceso de reparación directa instaurado por Calixta Guagás y otros en contra de la Corporación Nasa Kiwe por valor de \$1.952.044.745
- Por las obras de infraestructura recibidas durante la vigencia 2015 con cargo a las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2014 las cuales dentro del valor de cada acta de recibo se incluye el valor de la amortización de los anticipos con saldo por amortizar al cierre de la vigencia fiscal del 31 de diciembre de 2014.
- Por causación del gasto por concepto de actas de recibo con los valores de amortización de anticipos con cargo a los saldos a 31 de diciembre de 2014, que no generaron ingresos en la vigencia 2015, los ingresos se generaron en la vigencia 2014 cuando se giraron los valores de los anticipos. Los saldos de la cuenta de anticipo a 31 de diciembre de 2014 son una cifra importante.
- El déficit del ejercicio se afectó por las provisiones de obligaciones laborales, amortizaciones y depreciaciones de propiedad planta y equipo que constituyen gasto del periodo en el cual se causan.
- La causación de los gastos causados con las cuentas por pagar a 31 de dic de 2015

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 48.069 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 353 |

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: Los elementos propiedad planta y equipo no explotado corresponden a elementos devolutivos de propiedad de la corporación que por circunstancias especiales no se encuentran en uso y algunos de ellos están sometidos a un proceso de baja por encontrarse en mal estado.

EMBARGOS JUDICIALES. El saldo de la cuenta 242524 ACREEDORES VARIOS – Embargos, corresponde a embargo civil ordenado sobre los honorarios del contratista de prestación de servicios señor NELSON MAURICIO ANGEL. El valor de \$353 (en miles de pesos) fue retenido sobre los honorarios del mes de diciembre de 2015 y se giraron a la Rama Judicial en el mes de enero de 2016.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La documentación del proceso de Gestión financiera requiere ser actualizada.
- EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** Las políticas, manuales y procedimientos contables se actualizarán dentro de los términos para cumplir con el Plan de Mejoramiento sobre las observaciones de la Contraloría General de la República. Igualmente, se establecerán procedimientos específicos para el tratamiento de provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Todas estas tareas se encuentran contempladas dentro del Plan de Mejoramiento sobre la auditoría realizada por este ente de control en los meses de enero a mayo de 2016.

- Aunque se cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora, este no opera de acuerdo con lo establecido.

monitoreo. Adicionalmente el proceso de Control y Evaluación Institucional realiza seguimiento a estas acciones.
115. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ - CORPOURABÁ.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 5.110.507 | 4.851.794 | 193.830 | 94,94% |
| Inversión | 16.475.003 | 12.847.940 | 1.114.605 | 77,98% |
| TOTALES | 21.585.510 | 17.699.734 | 1.308.435 | 82,00% |

NOTA: Según revisión de esta auditoría los valores del saldo no ejecutado se encuentran mal calculados. Los valores correctos serían los siguientes:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 5.110.507 | 4.851.794 | 258.713 | 94,94% |
| Inversión | 16.475.003 | 12.847.940 | 3.627.063 | 77,98% |
| TOTALES | 21.585.510 | 17.699.734 | 3.885.776 | 82,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 5.110.507 | 4.916.677 | 193.830 |
| Inversión | 16.475.003 | 15.360.398 | 1.114.605 |
| TOTAL | 21.585.510 | 20.277.075 | 1.308.435 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.430.806 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.650.870 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 4.081.676 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.244.150 | 2.238.764 | 99,76% |
| Cuentas por Pagar | 1.164.259 | 1.018.611 | 87,49% |
| TOTAL | 3.408.409 | 3.257.375 | 95,57% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Corporación Para el Desarrollo Sostenible del Urabá - Corpourabá para el feneamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 160.

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 2.230.517 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 1.145.384 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 3.375.901 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Manejo de Documentos y Soportes Contables:** Limitaciones y Deficiencias Operativas: Se mantiene las limitantes de orden tecnológico en lo que se refiere a los sistemas de información en línea y a la estabilidad de los procesos que se desarrollan mediante los aplicativos.

- **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

- **“El Control Interno.** Respecto al Sistema de Control Interno de la Corporación durante la vigencia de 2015, se presentaron debilidades en el desarrollo de sus funciones debido a la inestabilidad en el cargo de los funcionarios. Esta dependencia realizó seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento Institucional. Las debilidades fueron informadas a la administración en informes intermedios”.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• El Software SINAP que utilizó la Corporación para la administración y manejo contable está siendo actualizado en el momento bajo un desarrollo de labores en ambiente web, lo cual permite mayor control, armonización, articulación y seguridad en la información. No obstante es necesario capacitar a los funcionarios en el manejo de la herramienta, realizar la revisión de los procesos y procedimientos del SGC para efectos de ajustarse conforme al nuevo Software.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA COR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013. | 31 | 29 | 2 | 0 | 98% |

F. OTRAS OBSERVACIONES:
 - La entidad no envió el informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno -MECI a 31 de diciembre de 2015. Envío Encuesta y certificación MECI y Calidad DAFF.
116. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA – CARDER.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 10.288.181 | 9.642.559 | 645.622 | 93,72% |
| Inversión | 24.000.723 | 16.129.713 | 7.871.010 | 67,20% |
| TOTALES | 34.288.904 | 25.772.272 | 8.516.632 | 75,15% |

NOTA: Según revisión de esta auditoría el resultado de ejecución presupuestal a 31/12/15 el valor correcto es 75,16%.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 10.288.181 | 9.911.017 | 377.164 |
| Inversión | 24.000.723 | 22.758.687 | 1.242.036 |
| TOTAL | 34.288.904 | 32.669.704 | 1.619.200 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 6.897.432 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.084.533 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.981.965 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 11.713.979 | 10.975.623 | 93,70% |
| Cuentas por Pagar | 660 | 660 | 100,00% |
| TOTAL | 11.714.639 | 10.976.283 | 93,70% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$(5.755.980) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del Ejercicio por valor de \$(4.242.905) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(4.760.147) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 135.435 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La circulación o flujo de información que se reconoce en el proceso ha mejorado, sin embargo no es oportuno en algunos casos.
- Se deben implementar acciones que permitan tener disponible la información que se va a rendir a entes externos con anterioridad, ya que se ha identificado que dichas rendiciones se hacen cuando se va a vencer el término, imposibilitando una revisión más profunda.
- El proceso de clasificación de algunas cuentas según el catálogo general de cuentas del régimen de contabilidad pública, son erróneas; así quedó evidenciado en algunos hallazgos dejados por la CGR en el proceso auditor vigencia 2014.
- La conciliación de información contable con otras áreas como la oficina Asesora de Jurídica no se realiza con la periodicidad y oportunidad requerida, situación que genera ajustes en períodos diferentes a la ocurrencia de los hechos o transacciones.
- Se han presentado fallas en las comunicaciones que disminuyen la interconexión de sistemas informáticos interrumpiendo la realización de actividades.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 26 | 48 | 37 | 0 | 100% | 29% |

117. SERVICIOS AÉREOS A TERRITORIOS NACIONALES S.A. - SATENA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(46.049.783) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(39.116.199) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(46.008.063) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(36.600.762) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(29.927.420) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 6.657 | 91 – 360 días |
| 127.299 | 361 – 1.080 días |
| 3.649 | 1.441 – 1.799 días |

NOTA: En el Catálogo General de Cuentas presentan saldo en la cuenta 1475000 - Deudas de Dificil recaudo por valor de \$170.746 miles.

- **Cuenta 240601 – Bienes y Servicios por valor de \$34.654.863 miles.** Representa los valores adeudados a proveedores por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores del exterior en desarrollo de su objeto social. El aumento por valor de \$28.433,916 del 457%. La variación se explica en:

1. Incremento del valor en dólares por la variación de la TRM de cierre del mes de un año a otro, dado que en el 2014 la deuda en moneda extranjera correspondía al valor de USD 2,563,701,76, el cual fue reexpresado a una TRM de \$2,392.46 pesos y la deuda en diciembre 2015 corresponde al valor de USD10,979,078.02, el cual fue reexpresado a una TRM de \$3,149.47 pesos.

2. Dificultades en el flujo de caja de la compañía al cierre de la vigencia. Corresponde principalmente a: i) Nordic Aviation Capital NK Leasing Limited, ii) Pratt Whitney Canada Corp iii) BarfieldInc. iv) NAC Aviation18Limited, v) Embraer, vi) GE Engine Services Inc, vii) Rollsroyce Corporation, viii) ATR Avions Transport Regional, ix) Aviation Brake ServiceInc y x) Phoenix Aircraft ATR 621Leasing.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Bodega Aeronáutica y Reparable:** Existe limitación en la verificación del saldo contable del inventario frente a la toma física realizada por la entidad, dado que esta no se encuentra bajo la responsabilidad del Área Financiera.

- **Nota 4 - AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE (pág. 18 información en el CD Notas Consolidadas).**

2. Avalúo Técnico.

- Al cierre de diciembre de 2015, no se ha actualizado los activos mayores a 35 smlv, dado que la entidad no ha realizado el avalúo técnico de la Propiedad, Planta y Equipo, en espera de los cambios requeridos en la implementación de normas internacionales.

3. Insuficiencia Presupuestal.

- En la vigencia 2015, la entidad presentó insuficiencia presupuestal para amparar compromisos ya adquiridos con terceros, dado el comportamiento creciente de la TRM en la vigencia 2015 situación que derivó en la insuficiencia presupuestal de contratos en exterior, situación escalada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien expidió concepto No 2- 2015.051641, recomendando el manejo de estas situaciones con la inclusión de vigencias expiradas, razón por la cual, se registraron todas las facturas que tramitaron los supervisores de contratos, inclusive aquellas que no contaban con amparo presupuestal pero que en sus autorización se aclaraba su manejo de acuerdo al concepto de MHCP.

- ASPECTOS GENERALES DE TIPO OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO DE IMPACTO CONTABLE.

• Administración de la Información de Ventas y Recaudo.

La información de ventas y recaudo de la empresa, se encuentra soportada en varias fuentes, la principal la constituye para el primer semestre de la vigencia el aplicativo AEROPACK, y para el segundo semestre el aplicativo KIU, a través del cual se administra la información de venta y recaudo de tickets y se reporta la misma para reflejo contable de las operaciones.

Este sistema ha traído beneficios para SATENA, en especial la posibilidad de conocer información en línea sobre las ventas, destinos y ocupación y, la apertura a ventas por internet, sin embargo, se

encuentran pendientes algunos desarrollos que garanticen la adecuada retroalimentación de la información de ventas y descuentos, hacia el sistema de información financiera que permitan que las diferencias no materiales se minimicen, situación que se espera subsanar con el nuevo sistema de información comercial.

• Administración de la Bodega Aeronáutica y Reparables.

En la actualidad el inventario lo controla en el sistema de información ALKYM el cual no tiene interfaz con el sistema contable, no obstante, la entidad se encuentra en proceso de implementación de este sistema de inventarios más robusto que permita mejorar el control y la información en línea.

Al cierre, existe limitación en la verificación del saldo contable del inventario frente a la toma física realizada por la entidad, dado que esta no se encuentra bajo la responsabilidad del Área Financiera.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

*6. Como se indica en la Nota 2 a los estados financieros, SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES S.A., SATENA, continúa presentando pérdidas recurrentes en sus operaciones que en el año 2015 ascienden a \$46.050 millones, y han ocasionado que su patrimonio se redujera en más de un 50% respecto del valor del capital emitido, encontrándose en causal de disolución y en marcha. Esta situación requiere que la sociedad adelante las acciones pertinentes que contribuyan enervar la causal referida en los términos y plazos establecidos en el artículo 24 de la Ley 1429 de 2010.

7. Como se expresa en el numeral 2 de la Nota 4 a los estados financieros, SATENA no ha realizado avalúos a sus activos mayores a 35 smmlv, en espera de los cambios requeridos en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP. La Contaduría General de la Nación considera los modelos de gobierno y de empresas, para el proceso de medición y aplicación en concordancia con NIIF 13*.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Satena cuenta con diferentes sistemas de información AEROPACK- KIU (sistema de reservas), ALKIM (administración inventarios almacén aeronáutico), WCARP (registro de ingresos por carga), OASIS (información financiera) y SARA (nómina), los dos últimos son del Outsourcing Financiero.

• OASIS- Información Financiera. La consulta en los auxiliares de contabilidad es dispendiosa y no brinda información sobre los hechos ocurridos. Así mismo la información no es oportuna por lo tanto los análisis dependen de los cierres definitivos.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

NOTA: Como Satena no envió debilidades del sistema, la auditoría tomó las recomendaciones donde informan aspectos que se encuentran pendientes y por mejorar así:

• Revisar los perfiles de los funcionarios que se encuentran como líderes de los procesos, con el fin de que cumplan con la microgerencia bajo su cargo.

• Mantener y mejorar la socialización a los empleados sobre los conceptos teóricos del MECI 2014.

• Fortalecer las herramientas y estrategias de comunicación organizacional e informativa, de manera que se interiore la documentación relacionada a las políticas, planes y programas de la Organización.

• Fortalecer el monitoreo a los mapas de riesgos por parte de los responsables de los procesos y gestores de calidad.

• Continuar con la estructuración y presentación de los informes de la ejecución de los contratos por parte de los supervisores teniendo en cuenta el Manual de Contratación.

• Se requiere la acción de los gestores de calidad al interior de los procesos para actualizar el Sistema de Gestión de Calidad de acuerdo a la ISO 9001:2015.

Total 1.56.570.426.488

A la fecha de corte de la visita de la Contraloría General de la República se refleja la ejecución del valor mencionado en la observación, como recursos soportados, sin que se pueda inferir que la cuenta por pagar, no fue utilizada en su totalidad. Es importante mencionar en este punto que con los recursos de este convenio se entregan incetivos cuya duración es de largo plazo y por lo tanto se pueden presentar situaciones externas que pueden afectar los compromisos establecidos inicialmente en el contrato interadministrativo, que pueden llevar a la liberación o anulación del compromiso adquirido.

Los \$7.887 millones de la reserva presupuestal constituida, corresponden a las visitas de control de inversión que debía realizar FINAGRO, con la finalidad de efectuar seguimiento a los créditos o incentivos entregados a los beneficiarios, en las diferentes regiones con el fin de garantizar la utilización y cumplimiento de los mismos, así las cosas una vez realizado el análisis y teniendo en cuenta la ejecución y los compromisos adquiridos imputables a los recursos del contrato, no se requirieron los recursos pendientes de giro por parte del MADR, justificación presentada por FINAGRO mediante oficio de fecha 23 de diciembre de 2015.

Es importante mencionar que para la constitución de la cuenta por pagar y reserva presupuestal el MADR de acuerdo a lo establecido en la norma presupuestal, dio cumplimiento a cabalidad a lo establecido en el artículo 31 de Decreto 4730 del 2015 modificado por el artículo 1 del Decreto 1957 del 2007 : “Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigibles su pago”

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | PAGOS ANTICIPADOS |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$23.456,00 | La cláusula novena del Convenio 524 de 2014 establecido como requisito para el primer desembolso por \$10.252 millones, la aprobación del Plan Operativo, el cual no puede ser calificado como un documento idóneo para el desembolso, teniendo en cuenta que, en el mismo, no se describen las actividades y/o inversiones a las que se dirigirán los recursos. De igual forma, al ser el Plan Operativo para integral del convenio, en lo que se refiere a la ejecución de los recursos, este no puede considerarse como un bien o servicio por el cual tenga que realizarse el desembolso y por ende al no cumplir el Plan Operativo con las especificaciones estipuladas en la cláusula segunda del convenio, en lo referente a la certeza de la inversión del desembolso de los \$10.252 millones, se considera que existe un riesgo en el manejo de los recursos públicos al no encontrarse sustentado en actividades o inversiones a ajustarse. De igual manera, la segunda parte de la cláusula novena establece un cuarto desembolso, por \$13.204 millones, previa aprobación por la supervisión de un tercer informe de actividades que demuestre la ejecución del 80% de los tres primeros desembolsos, es decir, se está girando el 100% de los recursos del convenio con una ejecución |

- La organización en cabeza de los líderes y jefes de área, deberán promover y contribuir a mejorar los índices de cumplimiento en la operación, de manera que se afiance la imagen de la entidad y se mejoren las finanzas.
- Fortalecer la cultura de diseño y cumplimiento de los planes de mejoramiento por parte de los líderes y dueños de procesos.
- Perfeccionar los planes de mejoramiento individual que se deriven de las evaluaciones de desempeño.
- Dar continuidad al fortalecimiento del proceso de Sistema de Archivo y Gestión Documental dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 594 de 2000, Ley General de Archivos.
- Continuar con los cambios a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF), tanto en Hardware como Software.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-E-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-E-15 |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| PLAN SUSCRITO EN VIGENCIA 2013-2014 | 38 | 48 | 39 | 0 | 84% | 83% |

**118. MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.
I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.
HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.**

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$33.848,00 | El Ministerio constituyó cuentas por pagar por \$156.570 millones, de las cuales solamente se soportan \$122.722 millones. Adicionalmente en el informe de avance o final de supervisión técnica y financiera con fecha del 3 de agosto de 2015 se mencionó que según lo manifestado por el Vicepresidente Financiero de FINAGRO no se requerían los recursos de la Reserva Presupuestal por \$7.887 millones, por cuanto los recursos recibidos cubren los gastos previstos y los incentivos acordados. Lo anterior, denota que se solicitó por parte de la supervisión la constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales. |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: El comité de supervisor del contrato interadministrativo N° 227 de 2014, tramito certificación para dar visto bueno y autorizar desembolsos en las siguientes fechas por valor total de \$156.570.426.488, detalladas a continuación:

| Fechas Solicitudes de Desembolsos: | Valor |
|------------------------------------|-----------------|
| 1. Diciembre 15 de 2014 | 20.376.000.000 |
| 2. Diciembre 30 de 2014 | 110.084.756.006 |
| 3. Diciembre 30 de 2014 | 23.408.261.242 |
| 4. Diciembre 30 de 2014 | 1.475.541.891 |
| 5. Diciembre 31 de 2014 | 1.225.867.349 |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOREN MILLONES | PAGOS ANTICIPADOS |
|----------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | de tan solo el 65,6%, sin considerar el riesgo de manejo del 34,4% del recurso público restante. |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Es pertinente indicar que el Plan Operativo en principio fue aprobado mediante Acta N° 1° de Comité Administrativo de fecha 31 de diciembre de 2014, momento en el cual no se tenía certeza del número exacto de proyectos aprobados y viables, susceptibles de ser cofinanciados, por cuanto esta era una tarea que se iba a realizar como actividad emanada del convenio, lo cual consta en la cláusula quinta relativa a las obligaciones de la CCI, en los siguientes numerales:

- “2. Examinar las propuestas de la lista enviada por el Ministerio, de acuerdo con la información documental escaneada y remitida de manera virtual por el Ministerio y presentada por los proponentes y con base en los criterios establecidos en el Decreto 1567 de 2014 y el puntaje de calificación definido en la Resolución número 397 de 2014.
- 3. Informar al Ministerio el número de proyectos que hayan cumplido el puntaje establecido de 70/100 conforme información documental, y remitir el acta al Ministerio para su aprobación y posterior publicación.
- 4. Informar al Ministerio, sobre los proyectos que obtuvieron una calificación por debajo de 70/100.
- 5. Surtir el proceso de verificación de acuerdo con la metodología establecida en el Decreto 1567 y la Resolución 397 de 2014.
- 7. Proyectar el acta de los proyectos que resulten viables a ser cofinanciados”.

Ahora bien, las mencionadas actividades, si bien no se encuentran discriminadas en detalle en el POA aprobado, si se hayan descritas de forma clara en la propuesta presentada por la Corporación Colombia Internacional - CCI, la cual hace parte integral del acta N° 1 del comité administrativo de fecha 31 de diciembre de 2014, es decir, los recursos del primer desembolso se destinaron exclusivamente al inicio de la fase de evaluación y calificación de los proyectos, además, para luego poder establecer con exactitud los montos a comprometer, de hecho una vez se cumplió con esta actividad, se procedió a adicionar y prorrogar el convenio (Acta N° 8), así como a llevar a cabo la modificación del plan operativo, con cifras derivadas de los resultados de las evaluaciones respectivas, lo cual anterior consta en el acta N° 9, precisamente para ampliar las actividades necesarias para la ejecución del convenio, teniendo en cuenta los avances logrados a la fecha.

Por otro lado, y respecto al primer desembolso, de ninguna manera puede entenderse que el mismo corresponda al pago de una contraprestación por la realización o elaboración del Plan Operativo; por el contrario, dicho desembolso se efectuó al aprobarse en dicho plan las actividades, inversiones y forma de ejecución del convenio, tal como se estableció en la cláusula novena, por cuanto una vez aprobado el POA, ya existía certeza para las partes en cuanto a la forma en que se iban a ejecutar los dineros, máxime cuando el POA es la hoja de ruta para su ejecución.

Finalmente, no resulta entendible la exigencia de que los desembolsos del Convenio, sólo puedan realizarse contra entrega de productos y actividades realizadas, ya que dicha circunstancia los convertiría en una especie de contraprestación, las cuales se encuentran por fuera de la naturaleza jurídica de los convenios interadministrativos.

En el mismo sentido y en lo que se refiere al desembolso del 100% de los recursos contra la ejecución parcial del convenio, pese a que efectivamente se encuentre estipulado de la forma en que lo señala el equipo auditor, en la práctica y por requerimiento del comité supervisor, los desembolsos se han realizado de la siguiente forma, y se seguirán haciendo con la misma exigencia:

- 1. Segundo desembolso contra la ejecución del 80% del primer desembolso.
- 2. Tercer desembolso contra la ejecución del 100% del primer desembolso y el 80% del segundo desembolso.

- 3. Cuarto desembolso contra la ejecución del 100% del primero y segundo desembolsos y del 80% del tercer desembolso.
- 4. Quinto desembolso contra la ejecución del 100% del primero, segundo y tercer desembolsos y del 80% del cuarto desembolso.

Como puede observarse, no es cierto que la forma en que fueron pactados los diferentes desembolsos en el Convenio, atenta contra los principios de economía y planeación de la contratación.

| NOMBRE ENTIDAD | VALOREN MILLONES | PAGOS ANTICIPADOS |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$59.543,00 | Revisadas las cláusulas de pago y el porcentaje de los desembolsos de tres convenios del Ministerio con la Corporación Colombia Internacional, se determinó que para el Convenio 356/2015 con una ejecución del 36%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos por \$37.496 millones, el Convenio 635/2015 con una ejecución del 47%, el MADR desembolsa el 95% de los recursos aprobados por \$13.444 millones y el Convenio 389/2015 con una ejecución del 35%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos aprobados por \$8.153 millones, evidenciando una gestión antieconómica y una falta de planeación, ya que se pactaron formas de pago que implican un riesgo para la ejecución, seguimiento y control de los recursos por parte del MADR. |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Convenio 356 de 2015. Teniendo en cuenta la observación realizada en lo relacionado con el convenio N° 356 de 2015 los desembolsos del mismo fueron pactados de acuerdo a lo establecido en la cláusula octava en el cual se especifica un segundo desembolso “...previa verificación de la ejecución del 80% del primer desembolso y aprobación del informe de actividades por parte de los Supervisores del Ministerio y certificación de cumplimiento...”. En consideración a lo anterior y de acuerdo al informe de supervisión que se presentó para la realización del segundo desembolso, se establece el cumplimiento del requisito de pago así: de los \$17.761.500.000 desembolsados por el Ministerio el 25 de junio de 2015 se ejecutaron a diciembre de 2015 la suma de \$16.067.593.478 que corresponde al 90% del valor girado por parte del MADR como primer desembolso, cumpliéndose el requisito para proceder al respectivo trámite de los desembolsos posteriores, teniendo en cuenta lo pactado en la minuta del convenio.

Es importante aclarar que el porcentaje de ejecución de recursos para desembolsos, no se efectúa sobre el valor total del contrato, sino sobre los desembolsos girados por el MADR.

Convenio 635 de 2015. En el marco del convenio interadministrativo No.20150635, primera prórroga del 1° de octubre de 2015, en la cláusula novena cita lo siguiente: Desembolsos: para la realización del objeto del presente convenio el ministerio entregará a la CCI la suma de (\$14.152.460.917) M/cte. de la siguiente manera: 1) un primer desembolso por valor de \$9.576.230.458.56 M/cte., dentro de los treinta días siguientes, contados a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución previa aprobación del plan operativo y demás requisitos de desembolso, 2) Un segundo desembolso por valor de \$3.868.607.412.65 M/cte., previa verificación de la ejecución del 70% del primer desembolso. Además se exigirá la presentación del primer informe de ejecución del convenio con el visto bueno de los supervisores en el que conste que la CCI está cumpliendo a satisfacción con el objeto y las obligaciones pactadas. 3) Un tercer desembolso por valor de (\$707.623.045.85), previa verificación de la ejecución

del convenio y entrega del informe final del mismo, previa verificación y aprobación del comité supervisor.

No obstante y en referencia al texto anterior, es importa precisar que a la fecha por parte de la supervisión solo sea autorizado el primer desembolso por cumplimiento de lo contratado entre las partes, la supervisión tiene claro que para los demás desembolsos debe darse cumplimiento a lo pactado contractualmente y que para el control efectivo de los recursos se adelanta visitas de supervisión para verificar la ejecución del cooperante, lo que se traduce en actividades de control efectivo y oportuno.

De igual manera como se expuso en el caso anterior, Es importante aclarar que el porcentaje de ejecución de recursos para desembolsos no se efectúa sobre el valor total del contrato, sino sobre los valores efectivamente girados por el MADR.

Convenio 389 de 2015.

De acuerdo a lo establecido en la **Cláusula Quinta: VALOR DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO:** El valor del presente Contrato asciende hasta la suma de OCHO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CUENTE UN PESOS M/CTE (\$8.582.297.101) IVA incluido. El Ministerio cancelará el valor del presente contrato de la siguiente manera: **1.** Anticipo equivalente al 40% del valor del contrato a la legalización del mismo, previa entrega y aprobación de plan de inversión detallado donde se muestre el uso del anticipo, el acta de inicio y el Plan de proyecto por cada componente debidamente aprobado por el comité Supervisor. **2.** Primer pago equivalente al 35% del valor del contrato, previa entrega y aprobación de los siguientes productos por parte del Comité Supervisor: **a)** Implementación de estrategia celuagronet y despacho de por lo menos 30% de los mensajes. **b)** Implementación de la estrategia de divulgación y comunicaciones de Agronet y capacitación de por lo menos el 30% de usuarios. **c)** Entrega en producción y Aprobación de iniciativa Savia. **d)** Entrega en producción y Aprobación de iniciativa Vivienda de Interés Social Rural. **e)** Avance de por lo menos el 10% del resto de iniciativas. Para este pago se debe tener en cuenta que se deberá descontar el porcentaje de amortización del anticipo. **3.** Segundo pago equivalente al 35% del valor del contrato previa entrega y aprobación de los siguientes productos por parte del Comité Supervisor: **a)** Implementación de estrategia Celuagronet y despacho de por lo menos 70% de los mensajes. **b)** Implementación de la estrategia de divulgación y comunicaciones de Agronet y capacitación de por lo menos el 70% de usuarios. **c)** Entrega en producción y Aprobación del 80% del fortalecimiento de la plataforma Agronet. **d)** Entrega en producción y Aprobación del 80% del resto de las iniciativas. Para este pago se debe tener en cuenta que se deberá descontar el porcentaje de amortización del anticipo. **4.** Tercer pago equivalente al 30% del valor del contrato, a la finalización de la ejecución y entrega de la totalidad de los productos y su debida aprobación por parte del comité supervisor del contrato. Para este pago se debe tener en cuenta que se deberá descontar el porcentaje de amortización del anticipo. **NOTA: El anticipo será amortizado con cada pago en la misma proporción. Parágrafo 1º.** los pagos se realizarán previa presentación del correspondiente informe de ejecución del contrato, certificación de cumplimiento de la Supervisión y constancia de pago al Sistema de Seguridad Social Integral.

Como se puede evidenciar en este contrato de prestación de servicios, los pagos están supeditados a la entrega de productos más no a ejecución financiera o presupuestal, sin embargo la ejecución financiera del mencionado contrato a diciembre responde al 100% de los recursos entregados por el Ministerio como anticipo. Sin embargo es importante aclarar que el porcentaje de ejecución de recursos para desembolsos no se efectúa sobre el valor total del contrato, sino sobre los valores efectivamente girados por el MADR, situación que no aplica en este caso.

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:
Contraloría General de la República.
“Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR.
Opinión 2015: Adversa o Negativa.
Opinión 2014: Abstención.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Una vez el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural –MADR tiene conocimiento del Informe de Auditoría de la Contraloría General de la República - CGR respecto la vigencia fiscal 2014, el cual llegó el 18 de noviembre del 2015, la administración procede en los meses de diciembre de 2015 y enero del 2016, a realizar un análisis riguroso de las situaciones que dieron origen a los hallazgos por parte de la CGR, partiendo de la vigencia fiscal 2012 y hasta la 2014, que tuvieron como consecuencia, el no feneamiento de los estados financieros.

Realizado el inventario y analizadas las causas que ocasionaron los hallazgos, la Administración procedió a adoptar medidas estructurales con el ánimo de dar un direccionamiento estratégico que reflejara resultados dentro de un proceso sistemático con la participación de todas las áreas y el acompañamiento de la Contaduría General de la Nación, proceso de mediano plazo para garantizar en la vigencia fiscal 2016, establecer los caminos a seguir y los objetivos a alcanzar, dentro del contexto de las características particulares del Ministerio y la misión que cumple la entidad como promotora del desarrollo competitivo, equitativo y sostenible de los procesos agropecuarios, forestales, pesqueros y de desarrollo rural, con criterio de descentralización, concertación y participación, para contribuir a mejorar el nivel y la calidad de vida de los colombianos.

En ese orden de ideas, y sin perder de vista el entorno y la naturaleza que condiciona los compromisos que debe suscribir este Ministerio, los cuales pueden ser Contratos o Convenios de cooperación técnica, de asociación, de administración, entre otros, que en algunos casos particulares se suscriben en cumplimiento de un mandato legal, de una disposición específica cuyo objeto es beneficiar a una región, a un nicho de población vulnerable (*desplazados, negritudes, indígenas y víctimas de la violencia*) o cumplir irrisoriamente con lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo (PND), en el documento CONPES, y deben contener unas características determinadas, con una duración que se establece dentro de la vigencia fiscal para efecto de garantizar los desembolsos que apalanquen el inicio de los macro-procesos, el desarrollo de convocatorias, la selección de los beneficiarios, el cumplimiento de ordenamientos judiciales entre otros, y para efectos de la comprobación y validación de los resultados obtenidos, el tiempo puede superar los 4 años, como es el caso específico de los convenios y resoluciones suscritas con FINAGRO, Banco Agrario de Colombia, Federación de Cafeteros, ICETEX, y otras entidades.

En atención a las anteriores particularidades que no se pueden desconocer, las cuales generan un gran impacto en los estados financieros, la Administración ha adoptado acciones de mejoras en las diferentes instancias en las cuales intervienen las decisiones de ejecución del gasto, reorientando las decisiones financieras, administrativas, económicas, para que estas se realicen conforme a las normas que le son aplicables en cumplimiento de los fines constitucionales y legales y en consecuencia, garantizar el seguimiento de los recursos públicos desembolsados, cuya trazabilidad debe estar plenamente documentada por la entidad.

No obstante lo anterior, es importante para este Ministerio manifestarle a la Honorable Comisión, que la Administración ha sido rigurosa en la implementación de estrategias y planes que garanticen para la vigencia fiscal 2016, certeza en el cumplimiento de las responsabilidades, en el desarrollo de sus procesos estratégicos, misionales, y de apoyo, que contribuyan a reflejar la realidad financiera en los estados contables de la entidad. Dado que el informe de Auditoría de CGR respecto la vigencia fiscal 2014, se recibió al cierre de la vigencia 2015, esta situación redujo tiempo de estudio, análisis y adopción de medidas oportunas que se vieran reflejadas en los estados contables de la vigencia 2015.

Acciones Implementadas:

Para garantizar que la Entidad oriente sus actuaciones hacia el nuevo enfoque contable aplicable a las entidades públicas que conforman el Sistema Nacional Contable Público del País, con calidad y oportunidad de acuerdo con estándares nacionales e internacionales que contribuyan a emitir informes contables que reflejen la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado colombiano, ha efectuado los siguientes cambios estructurales en la Subdirección Financiera:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>• En el mes de diciembre de 2015, la nueva Subdirectora Financiera solicitó remplazo de la contadora del MADR, aprobándose el nombramiento de una Contadora con experiencia en auditoría basada en riesgos y manejo de sector financiero, con el fin establecer procesos que disminuyan los riesgos de registro inadecuado de información, así como la interpretación inadecuada de las normas aplicables a la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En la vigencia 2016, en razón a la insuficiencia de personal de planta, la Administración contrató personal para fortalecer el Grupo de Trabajo de Contabilidad, profesionales con amplia experiencia y conocimientos en el sector financiero para garantizar el manejo contable de la información proveniente de entidades como FINAGRO y el Banco Agrario encargadas del administración de diferentes recursos definitivos para la atención de programas enmarcados dentro del objeto misional del Ministerio. • Así mismo, se está fortaleciendo los cinco (5) grupos de trabajo que conforman la Subdirección Financiera, con el fin de contar con suficiente personal para apoyar el desarrollo de las actividades y garantizar el adecuado flujo de información que debe ser reflejada en los estados contables del MADR y garantizar una retroalimentación constante con todas las áreas de la entidad. • Se contrató un experto en levantamiento y mejoramiento de procesos con el fin de optimizar, sistematizar y dejar documentados todos los procedimientos que deben ser desarrollados en la Subdirección Financiera, haciendo énfasis en aquellos que generan un impacto directo en los registros contables del Ministerio. • Se ha solicitado el acompañamiento de la Contraloría General de la Nación - CGN para exponer los casos específicos que han dado lugar a los hallazgos de la Contraloría General de la República - CGR, respecto de lo cual se han desarrollado en la presente vigencia 3 mesas de trabajo, sobre temas particulares motivo de preocupación y se ha manifestado explícitamente la necesidad de contar con un concepto unificado cuyo contenido permita salvaguardar las decisiones que debe adoptar de forma urgente el Ministerio, las cuales involucran ajustes o reclasificaciones contables, actuaciones que deben estar amparadas en un concepto que ofrezca claridad en razón a que este Ministerio encontró dentro de la doctrina vigente en la materia, que existen conceptos emitidos por la CGN con diferencia de enfoque, que no expresan con claridad la línea de acción. - Recursos entregados en administración no reflejó realmente los recursos pendientes por ejecutar de parte de los operadores, de acuerdo al siguiente detalle: Convenios liquidados o con informe de supervisor autorizados para liquidar con saldos en contabilidad, convenios sin seguimiento actual o con diferencias en los reportes del supervisor y convenios Finagro con diferencias de acuerdo a estados financieros de los mismos, que ocasionaron una sobrestimación en \$340.741,91 millones con contrapartida al gasto público social. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Con el firme propósito de garantizar que los estados financieros de la entidad revelan la integridad de las operaciones realizadas por el MADR a través de la incorporación contable, su naturaleza, movimientos y saldos, reflejando mediante registros contables certidumbre en las cifras reportadas, en cumplimiento y observancia de la dinámica establecida por la Contraloría General de la Nación, este Ministerio se encuentra trabajando específicamente en la determinación de criterios de gestión y registro de las operaciones, mediante la participación activa y consensuada de las autoridades contables y de control que permitan la presentación de la información interna y externa cuyo horizonte sea lograr el feneamiento de la cuenta general.</p> <p>Todo lo anterior, está concatenado con el proceso de transición que la Entidad está adelantando en cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y en especial, las aplicables a las Entidades de Gobierno (Resolución número 533 de 2015), en virtud de las cuales se debe hacer una reconversión, mediante el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.</p> | <p>Adicionalmente se han realizado acercamientos con FINAGRO que permitan ajustar el procedimiento de periodicidad de envío, recepción, análisis y registro de la información originada en las operaciones realizadas cuya fuente de recurso es la Nación – MADR.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se presentó incertidumbre por valor de \$10.822,98 millones en gasto público social- subsidios, con contrapartida en recursos entregados en administración, al no tener soportes de la supervisión o insumos del operador que den cuenta de la ejecución financiera real de los convenios. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Con el fin de tener el control y la trazabilidad de los recursos transferidos al Banco Agrario de Colombia, el Ministerio expidió en el mes de septiembre del 2015, la Resolución número 355, por medio de la cual se ordena entre otros aspectos, la periodicidad de envío de la información que permita garantizar el seguimiento, control y registro de la ejecución de los recursos transferidos cuya fuente de recurso es la Nación – MADR.</p> <p>Así mismo, este Ministerio viene trabajando en el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se determinó que se causó contablemente la cuenta por pagar con cargo a la Resolución 465 de 2015 a favor de Finagro por \$35.534 millones, sin que se hubiera prestado o cumplido el servicio. Según el fin misional de los recursos, estos dineros fueron girados a Finagro en su calidad de administrador del Fondo Nacional de Riesgos Agropecuarios para el diseño, implementación y promoción de instrumentos, incentivos y estímulos para la producción y comercialización agropecuaria, en concordancia con la normativa que rige el seguro agropecuario. Siendo la Resolución del 24 de diciembre de 2015 la cuenta por pagar, se constituyó el 29 de diciembre de 2015, pero los recursos se giraron a Finagro hasta el 9 de febrero de 2016, por lo impidió que se ejecutaran en 2015. <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Teniendo en cuenta que en observancia de lo ordenado mediante un acto administrativo que conto con todos los requisitos de ejecución, las dependencias pertinentes del MADR procedieron a radicar los soportes en el Grupo Central de Cuentas de la Subdirección Financiera, mediante los cuales se avalaba la transferencia de unos recursos a favor de FINAGRO, dando así cumplimiento a lo resuelto en dicho acto, a través del cual se ordenaba un único desembolso, los cuales debido a los escasos recursos programados durante los últimos meses de la vigencia 2015 por la Dirección del Tesoro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, limitaron el pago de las cuentas obligadas. Dicha restricción en el PAC para la vigencia 2015, fue la causa que dio origen al traslado de la obligación para constitución de una cuenta por pagar.</p> <p>La constitución del rezago presupuestal se adelanta en virtud de la normatividad que rige en materia presupuestal vigente, de los procedimientos y manuales internos, con los cuales se aplican y se adoptan decisiones para la ejecución de las apropiaciones presupuestales, posición coherente además con la doctrina existente en la materia, respecto de la cual es pertinente acudir como criterios auxiliares de interpretación, ante vacíos de las normas para reafirmar, aclarar o desarrollar su aplicación.</p> <p>En ese orden de ideas, es significativo para esta entidad, que no se pierda de vista lo establecido en Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 de 1996), como norma de mayor jerarquía, la cual no está contraviniendo, ni desestimando con lo posteriormente regulado, todo lo contrario, en virtud de lo ordenado en su artículo 89° que dice “El Gobierno nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, artículo 72; L. 179/94, artículo 38; L. 225/95, artículo 8°)”, el Gobierno nacional, a reglamentar normas orgánicas del presupuesto.</p> <p>Por lo tanto se observa que las normas que reglamentan las leyes orgánicas se han ceñido a lo establecido por aquellas, es decir, que para el caso que nos ocupa, el Decreto número 111 de 1996, artículo 89°., que se refiere a la constitución de las cuentas por pagar, ha primado sobre lo establecido en los Decretos número 1957 de 2007, artículo 6°; Decretos número 4836 de 2011, artículo 3°, y en todo caso la interpretación que sobre los mismos se realice, debe hacerse de manera armónica sin implicar aparente contradicción, ya que a través de la mismas se han ampliado y desarrollado ambigüedades contenidas en</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

anteriores disposiciones, siendo las contrarias al espíritu de la Ley y la Constitución declaradas inexecutable.

De acuerdo con lo anterior, al entenderse cumplido o ejecutado los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, en virtud y cumplimiento de las disposiciones reglamentarias vigentes, se entiende que los desembolsos son procedente cuando se acredite entre otras, el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago, lo anterior en virtud de lo establecido en las siguientes normas a saber:

- DECRETO 111 DE 1996 - ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO:

Artículo 89. Las apropiaciones incluídas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contratados y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El Gobierno nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, artículo 72; L. 179/94, artículo 38; L. 225/95, artículo 8°). (Subrayado fuera de texto).

- DECRETO 4836 DE 2011

Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los Decretos 115 de 1996, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010, y se dictan otras disposiciones en la materia.

“Artículo 3°.- Modifícase el artículo 1° del Decreto 1957 de 2007, el cual quedará así:

Artículo 1°. Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o comentarios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago.” (Subrayado fuera de texto).

- DECRETO 1957 DE 2007:

Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se dictan otras disposiciones en la materia. Artículo 6°. El artículo 31 del Decreto 4730 de 2005 quedará así:

“Artículo 31. Cuentas por Pagar. Cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con los recursos correspondientes a los anticipos pactados en los contratos, a los bienes y servicios recibidos, y con los recursos respecto de los cuales se hayan cumplido los requisitos que hagan exigible su pago.” (Subrayado fuera de texto).

En conclusión las cuentas por pagar se deben constituir:

1. Con los recursos correspondientes a los anticipos pactados en los contratos.
2. Con los recursos correspondientes a los bienes y servicios recibidos.
3. Con los recursos correspondientes respecto de los cuales se hayan cumplido los requisitos que hagan exigible su pago.

En consecuencia, con el cumplimiento de los normas arriba descritas es posible constituir las cuentas por pagar respecto de los compromisos adquiridos legalmente, una vez se ha verificado el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago, de tal manera que al existir un acto jurídico generador de obligaciones, perfeccionado y que cuenta con la aprobación de la garantía y la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, es procedente legalmente en cumplimiento con la cláusula que describe las condiciones y forma de pago y desembolso de los recursos, la constitución las cuentas por pagar una vez se ha verificado el cumplimiento de los requisitos allí contemplados, y de no considerarlo así, se estaría desestimando e incumpliendo lo previsto en la reglamentación de las normas orgánicas del presupuesto, específicamente lo previsto en el artículo 89 del Decreto número 111 de 1996.

No obstante todo lo anterior, es pertinente manifestar que las cuentas por pagar constituido respecto la vigencia fiscal 2015, solo se empiezan a pagar una vez la Dirección del Tesoro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público programa el PAC de rezago.

- Gasto público social- subsidios asignados de vivienda presentó un saldo a 31 de diciembre de 2015 de \$510.928,3 millones, que no reflejó la realidad de la ejecución de los recursos para esta vigencia y que surgió de la causación de las cuentas por pagar vivienda por \$349.390,56 millones con cargo a la Resolución 101 de 2015, modificada por la Resolución 103 de 2015. Dado que el valor efectivamente girado al Banco Agrario durante 2015 fue de \$176.698,8 millones, los cuales se encuentran sin ejecutar en inversiones de liquidez por valor de \$156.251,72 millones, evidenció una sobrestimación de la cuenta al no cumplirse el objeto misional de esos recursos, los cuales, no están solucionando las necesidades básicas insatisfechas, sino están sin uso misional, tan solo generando rendimientos financieros.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Teniendo en cuenta que en observancia de lo ordenado mediante un acto administrativo que conto con todos los requisitos de ejecución, las dependencias pertinentes del MADR procedieron a radicar los soportes en el Grupo Central de Cuentas de la Subdirección Financiera, mediante los cuales se avalaba la transferencia de unos recursos a favor del BANCO AGRARIO DE COLOMBIA, dando así cumplimiento a lo resuelto en dicho acto, a través del cual se ordenó un único desembolso en la vigencia fiscal en la que fue suscrito, sin que existiera a la fecha la exigencia legal del seguimiento a la ejecución de esos recursos.

No obstante lo anterior, con el fin de tener el control y la trazabilidad de los recursos transferidos al Banco Agrario de Colombia, el Ministerio expidió en el mes de septiembre del 2015, la Resolución número 355, por medio de la cual se ordena entre otros aspectos, la periodicidad de envío de la información que permita garantizar el seguimiento, control y registro contable de la ejecución de los recursos transferidos cuya fuente de recurso es la Nación – MADR, en la cuenta del balance destinada para tal fin.

Así mismo, este Ministerio viene trabajando en el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.

- Verificado el saldo a 31 de diciembre de 2015, el portafolio de inversiones de liquidez del Banco Agrario con los recursos destinados a la asignación de subsidios de vivienda, se encontró subestimado ya que se encontraron sin ejecutar \$490.026,37 millones, que no se reflejan en los estados financieros, por haberse llevado en años anteriores directamente al gasto; lo cual subestimó capital fiscal en el mismo valor.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Teniendo en cuenta que en virtud de diferentes actos administrativos que contaron en su oportunidad con todos los requisitos de ejecución, se ordenó la transferencia de recursos mediante un único desembolso a favor del BANCO AGRARIO DE COLOMBIA, sin que existiera a la fecha la exigencia legal del seguimiento a la ejecución de esos recursos, dicha situación genero el registro contable afectando directamente al gasto.

No obstante lo anterior, con el fin de tener el control y la trazabilidad de los recursos transferidos al Banco Agrario de Colombia, el Ministerio expidió en el mes de septiembre del 2015, la Resolución número 355, por medio de la cual se ordena entre otros aspectos, la periodicidad de envío de la información que permita garantizar el seguimiento, control y registro contable de la ejecución de los recursos transferidos cuya fuente de recurso es la Nación – MADR, en la cuenta del balance destinada para tal fin.

Así mismo, este Ministerio viene trabajando en el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- Se encontraron convenios sin saldo en contabilidad del MADR, aunque con recursos disponibles en Finagro por valor de \$148.763,94 millones. Esta situación se presentó por una errada causación de los recursos girados, registrando los recursos directamente al gasto, sin llevar el control de los mismos en recursos entregados en administración. Lo anterior no permitió que los estados financieros reflejaran la realidad de la entidad, además de perder control sobre los recursos que no se estén ejecutando, lo que ocasionó una sobrestimación en el gasto público social y una subestimación de los deudores por \$148.763,94 millones.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Teniendo en cuenta que en virtud de diferentes actos administrativos que contaron en su oportunidad con todos los requisitos de ejecución, se ordenó giro de recursos mediante a favor de FINAGRO, sin que existiera a la fecha la exigencia legal del seguimiento a la ejecución de esos recursos, dicha situación generó el registro contable afectando directamente al gasto.</p> <p>No obstante lo anterior, con el fin de tener el control y la trazabilidad de los recursos girados a FINAGRO, el Ministerio ha incluido dentro de la minuta de los convenios el requisito de seguimiento, por medio del cual se ordena realizar la vigilancia a la ejecución con posterioridad al vencimiento de la duración, garantizando que las operaciones realizadas sean registradas de tal forma que se ajusten a la realidad de las mismas.</p> <p>Así mismo, este Ministerio viene trabajando en el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.</p> <p>- Se encontraron provisiones mayores al 100% de su valor de inversiones patrimoniales de entidades controladas a entidades en liquidación, teniendo como consecuencia una sobrestimación de las provisiones en \$2.926 millones, así como del gasto por provisión para este tipo de inversiones en la misma cuantía.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: El registro y control de los saldos y movimientos vinculados con las inversiones patrimoniales que posee este Ministerio deben ser realizados atendiendo los reportes que a la fecha de cierre son suministrados por cada una de las entidades en las cuales se posee la participación, sin embargo, atendiendo la obligación legal de presentación y aprobación de los estados financieros de cada una de estas entidades con vencimiento el 31 de marzo de año inmediatamente siguiente al cierre de la vigencia se genera remisión extemporánea de esta información y por ende su registro contable se realiza al conocimiento de la misma.</p> <p>Acciones Implementadas</p> <p>Por otra parte y debido a la diferencia de tiempo entre la aprobación de los estados financieros de las entidades en las cuales se poseen inversiones patrimoniales y el cierre de la vigencia fiscal del Ministerio se ha establecido una política contable mediante la cual se realizarán los ajustes contables con información de cierre definitivo a ser presentada al Órgano Máximo para aprobación mediante la cual se realizarán los registros contables previos, y que serán contenidos en los saldos de cierre. Sin perjuicio de lo anterior, la administración deberá garantizar que se reciba la información definitiva y en atención a la misma realizar los ajustes a que hubiere lugar.</p> <p>- Verificados los estados financieros de los diferentes convenios con Finagro para compra de cartera agropecuaria, con corte a 31 de diciembre de 2015 se determinó una aplicación errada del concepto de acuerdo al siguiente detalle: 147073 subestimación por \$1.555.589,16 millones, 148003 subestimación por \$103.437,05 millones, 142402 sobrestimación por \$62.715,14 millones, subsidios asignados sobrestimación por \$5.302,28 millones y 481008 sobrestimación por \$5.448,17 millones.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: El Ministerio, en aras de dar estricto cumplimiento a los lineamientos legales y en particular a las normas emitidas por los entes rectores en materia de registro contable, se elevó solicitud de conceptos ante la Contaduría General de la Nación entre los años 2012 y 2014. En atención a dichos requerimientos, fueron emitidos siete (7) conceptos, los</p> | <p>cuales fueron atendidos según la interpretación dada por los funcionarios encargados del área financiera en esas vigencias y siguiente.</p> <p>Sin embargo y en atención a la reiteración de las observaciones emitidas por la Contraloría al MADR durante los últimos años, esta Administración realizó un análisis de los conceptos emitidos, generando una interpretación diferente a la aplicada hasta la vigencia 2015 y estableciendo falta de claridad en algunos aspectos mencionados en los conceptos emitidos por la Contaduría General de Nación, razón por la cual se solicitaron mesas de trabajo y un concepto unificado para establecer directrices claras a ser aplicadas en los ajuste, en el caso de que hubiere lugar a ellos.</p> <p>Acciones Implementadas:</p> <p>Durante lo corrido del último año el MADR ha solicitado la emisión de un concepto unificado de los diversos “conceptos” emitidos por la CGN desde el año 2012 y hasta la fecha, mediante el cual se establezcan los criterios claros de registro contable vinculados con los activos dados en administración atendiendo las características específicas que han sido expuestas por este Ministerio en diferentes comunicaciones y mesas de trabajo realizadas durante lo corrido del presente año.</p> <p>En dicho sentido, una vez tengamos acceso a dicho concepto se procederá a realizar los ajustes pertinentes a que haya lugar.</p> <p>- Se realizó la incorporación a cuentas de balance de derechos u obligaciones que correspondían a Finagro y no al MADR, de acuerdo con siguiente detalle que sobrestimaron las siguientes cuentas: comisiones \$2,76 millones, otros deudores \$166,2 millones, Seguros \$295,01 millones, saldos a favor de beneficiarios \$667,59 millones, otros acreedores \$7.527,21 millones y obligaciones pagadas por terceros \$15 millones, con efecto neto sobre el capital fiscal de \$8.335,85 millones.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: En atención a los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación, la administración del Ministerio procedió a realizar la homologación de las cifras registradas en los estados financieros reportados por FINAGRO para cada uno de los fondos manejados con recursos de la Nación - MADR; sin embargo dicha homologación no fue interpretada en el sentido correcto y contenido en el respectivo concepto.</p> <p>Acciones Implementadas:</p> <p>Solicitud de un concepto consolidado y unificado de los diversos “conceptos” emitidos por la CGN desde el año 2012 y hasta la fecha, mediante el cual se establezcan criterios claros de registro contable vinculados con los activos dados en administración, atendiendo las características específicas que han sido expuestas por este Ministerio en diferentes comunicaciones y mesas de trabajo realizadas durante lo corrido del presente año.</p> <p>En dicho sentido, una vez tengamos acceso a dicho concepto se procederá a realizar los ajustes pertinentes a que haya lugar.</p> <p>- Control interno contable: ineficiente*.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Una vez el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR tiene conocimiento del Informe de Auditoría de la Contraloría General de la República - CGR respecto la vigencia fiscal 2014, el cual llegó el 18 de noviembre del 2015, la administración procede en los meses de diciembre de 2015 y enero del 2016, a realizar un análisis riguroso de las situaciones que dieron origen desde las vigencias fiscales 2012 al 2014, a los hallazgos por parte de la CGR y en consecuencia, al no feneamiento de los estados financieros.</p> <p>Acciones Implementadas:</p> <p>Realizado el inventario y analizadas las causas que ocasionaron los hallazgos, la Administración procedió a adoptar medidas estructurales con el ánimo de dar un direccionamiento estratégico que reflejará resultados dentro de un proceso sistemático que involucrará la participación de todas las áreas y el acompañamiento de la Contaduría General de la Nación, proceso de mediano plazo para garantizar en la vigencia fiscal 2016, deducir con certeza los caminos a seguir y los objetivos a alcanzar, dentro del contexto de las características particulares del Ministerio y la misión tan importante que radica en cabeza de la entidad, como promotora del desarrollo competitivo, equitativo y sostenible de los procesos</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

agropecuarios, forestales, pesqueros y de desarrollo rural, con criterio de descentralización, concertación y participación, para contribuir a mejorar el nivel y la calidad de vida de la población colombiana.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

118. MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 307.599.670 | 302.972.967 | 4.626.703 | 98,50% |
| Inversión | 2.425.372.844 | 2.123.607.875 | 301.764.968 | 87,56% |
| TOTALES | 2.732.972.514 | 2.426.580.842 | 306.391.672 | 88,79% |

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 307.599.670 | 302.972.967 | 4.626.703 | 98,50% |
| Inversión | 2.425.372.844 | 2.123.607.875 | 301.764.968 | 87,56% |
| TOTALES | 2.732.972.514 | 2.426.580.842 | 306.391.672 | 88,79% |

Como puede observarse en el cuadro arriba reflejado, el saldo no ejecutado se explica por las siguientes razones:

- Pérdida de apropiación por la no suscripción de compromisos con cargo a las autorizaciones de gasto aprobadas por el Congreso para la vigencia fiscal 2015;
 - Compromisos cuyos objetos no se pudieron desarrollar en la vigencia fiscal 2015, es decir, el bien no se recibió, la obra no se terminó o el servicio no se prestó, pero se encontraban legalmente contratados al cierre de la vigencia, desarrollaban el objeto de la apropiación y contaban con el respectivo registro presupuestal, circunstancias que permitan la ejecución en la siguiente vigencia una vez verificadas las autorizaciones de vigencia futuras o las respectivas prórogas a los contrato y/o convenio, que garanticen el traslado de dichos compromisos para la constitución de la reserva presupuestal en cumplimiento de lo establecido en las siguientes disposiciones legales:
- DECRETO 4836 DE 2011** "Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los **Decretos 115 de 1996, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010**, y se dictan otras disposiciones en la materia, dispuso:
- "Artículo 6°. RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR.** A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación se definirán, cada vigencia y con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal anterior, las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del Presupuesto General de la Nación.
- Las reservas presupuestales corresponderán a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones, y las cuentas por pagar a la diferencia entre las obligaciones y los pagos
- Artículo 7°. CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR.** A más tardar el 20 de enero de cada año, los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación

constituirán las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la respectiva sección presupuestal correspondientes a la vigencia fiscal anterior, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. En dicho plazo, podrán efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos. (...)" (Subrayado fuera del texto).

- CIRCULAR EXTERNA 046 del 13 de noviembre del 2015 DEL ADMINISTRADOR SIIF NACIÓN - MHCP: Asuntos a considerar para el cierre de la vigencia fiscal 2015 y apertura del año 2016 en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF NACIÓN.

- Que los compromisos legalmente adquiridos para ser ejecutados durante la respectiva vigencia, que excepcionalmente no se hayan podido ejecutar a 31 de diciembre, podrán constituirse como reservas presupuestales de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto.
- Que las Reservas Presupuestales o Saldos por Obligar, son los compromisos que al 31 de diciembre de cada vigencia fiscal no se han cumplido, es decir, que el bien no se ha recibido, que la obra no se ha terminado o que el servicio no se ha prestado pero se encuentran legalmente contratado, desarrolla el objeto de la apropiación y cuenta con el respectivo registro presupuestal.
- Que las Reservas Presupuestales sólo pueden utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.
- Que las Reservas Presupuestales se constituyen con el resultado que se obtiene de la ecuación financiera, así: COMPROMISOS - OBLIGACIONES = RESERVA PRESUPUESTAL.
- Que una vez constituidas dichas reservas, se aplicará lo dispuesto por el artículo 2° del Decreto número 1957 del 2007, si a ello hubiere lugar.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 307.599.670 | 303.131.272 | 4.468.398 |
| Inversión | 2.425.372.844 | 2.335.947.325 | 89.425.518 |
| TOTAL | 2.732.972.514 | 2.639.078.597 | 93.893.916 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Ver anexo N° 1, Cuadro N° 1. Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 201.869.183 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 869.685.700 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.071.554.883 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: La Subdirección Financiera con la colaboración de los 5 Grupos de trabajo que la conforman, es la responsable de realizar el registro de la gestión financiera, adelantando todas las actividades requeridas para reflejar el detalle, la secuencia y el resultado de la información publicada, la cual se evidencia en los reportes que se generan del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, en observancia de lo dispuesto en las leyes orgánicas

de presupuesto, la Ley 1737 del 2014 por la cual se decretó el presupuesto para la vigencia fiscal 2015, el Decreto 2710 del 2014 por el cual se liquidó el presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2015, el Decreto 2674 del 2012 "Por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera - SIF Nación"; la Circular de cierre 046 del 13 de noviembre del 2015 expedida por el Administrador del SIF Nación "Aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2015 y apertura del 2016 en el SIF Nación" y todas las demás disposiciones legales vigentes, que regulan y orientan la gestión presupuestal y financiera para el registro a través del SIF Nación, que es de obligatoria utilización y se constituye en la fuente oficial del registro, ejecución, evaluación e información del presupuesto.

En ese orden de ideas, para el cierre de la vigencia fiscal 2015 el Grupo de Presupuesto y el Grupo de Tesorería procedieron en cumplimiento de todo lo arriba expuesto, aunado a todos los soportes que validan y autorizan proceder efectivamente en cada uno de los módulos del SIF Nación, a realizar el 22 de enero del 2016 el traslado de los compromisos presupuestales y de las obligaciones para constituir las reservas presupuestales y las cuentas por pagar vigencia 2015, reflejándose el detalle de las mismas en los archivos adjuntos generados el 31 de enero del 2016, así:

Cuadro N° 2 Constitución de Reservas Presupuestales 2015
Cuadro N° 3 Constitución Cuentas por Pagar 2015

En consecuencia con lo anterior, es correcta la información reportada como Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015:

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 201.869.183 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 869.685.700 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.071.554.883 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 52.765.790 | 44.713.698 | 84,74% |
| Cuentas por Pagar | 1.016.299.837 | 1.015.978.037 | 99,97% |
| TOTAL | 1.069.065.627 | 1.060.691.734 | 99,22% |

NOTA: La sumatoria del rezago Presupuestal ejecutado a 31/12/15 es de \$1.060.691.735 miles.

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural para el fechamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 559.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 72.648.735 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 1.016.305.498 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 1.088.954.233 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?
EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: El Grupo de Presupuesto y el Grupo de Tesorería en cumplimiento de las directrices y de acuerdo a los requerimientos entregados, atienden los mismos en virtud de la delegación de funciones y al perfil del usuario asignado, generando los reportes necesarios cuya fuente oficial siempre será el SIF Nación, para la construcción de las respuestas. Así las cosas, en razón a que la información referente a la constitución del rezago presupuestal vigencia 2014, es solicitada por la Comisión Legal de Cuentas en dos oportunidades, la información enviada fue la siguiente:

1. Para el fechamiento de la cuenta general vigencia fiscal 2014, este Ministerio informó:

| REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014- EN MILES DE PESOS | |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas al 31-12-2014 | 72.648.735 |
| Cuentas por pagar constituidas al 31-12-2014 | 1.013.305.498 |
| Total Rezago Presupuestal Constituido al 31-12-2014 | 1.088.954.234 |

Información correcta que fue publicada en la *Gaceta del Congreso* No.928 del 13 de noviembre de 2015 página 559.

2. Para el fechamiento de la cuenta general vigencia fiscal 2015, este Ministerio informó la ejecución del rezago presupuestal constituido de la vigencia 2014, así:

REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN MILES DE PESOS

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2014 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2015 | % DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL |
|-------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|
| RESERVAS PRESUPUESTALES | 52.765.790 | 44.713.698 | 84,74% |
| CUENTAS POR PAGAR | 1.016.299.837 | 1.015.978.037 | 99,97% |
| TOTAL | 1.069.065.627 | 1.060.691.734 | 99,22% |

Al realizar el análisis de la diferencia en la información reportada en la columna "RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA A 31-12-2014" este Ministerio encontró que en cumplimiento de la normatividad que rige en materia de ejecución presupuestal, específicamente lo concerniente a la Constitución de las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar, se debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 del Decreto 568 de 1996 "Extinción del Compromiso u Obligación fundamento de Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar que reza: "Si durante el año de la vigencia de la reserva o cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que las origina, el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto elaboraran un acta, la cual será enviada a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro para los ajustes respectivos".

No obstante lo anterior, con la existencia del Sistema Integrado de Información Financiera SIF - Nación y el Sistema Unificado de Inversión Pública, se les permite a los órganos que hacen parte del presupuesto general de la Nación adelantar los trámites a través de los mismos con mayor autonomía, responsabilidad, celeridad y oportunidad, coherente con lo permitido en el SIF - Nación, tanto en la Ley de Presupuesto, como el Decreto por el cual se liquida el presupuesto General de la Nación para la respectiva vigencia fiscal, que establecen lo siguiente: "Los órganos de que trata el artículo del presente decreto son los únicos responsables por el registro su gestión financiera pública en el Sistema Integrado de Información Financiera SIF - Nación.

No se requerirá el envío de ninguna información a la Dirección General del Presupuesto Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que quede registrada en el Financiera SIF - Nación, salvo en aquellos casos en que esta de forma expresa lo solicite." Subrayado fuera del texto. Coherente con las anteriores disposiciones legales en el SIF - Nación, una vez el Grupo de Presupuesto tiene conocimiento de los documentos que soportan la extinción del compromiso que dio origen a la

constitución de la Reserva Presupuestal, se procedió a cancelar el mismo, en consecuencia en los reportes que se generan de la misma fuente oficial, en dos periodos de tiempo diferentes se observa lo siguiente:

- Reporte de constitución de reserva presupuestal vigencia 2014 generado el 31 de enero del 2015: RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EN MILES DE PESOS

RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS AL 31-12-2014 72.648.735

Donde se evidencia el traslado de los compromisos en cumplimiento de lo establecido en la Circular Externa 061 del 14 de noviembre del 2014, expedida por el Administrador del SIF NACIÓN, doctor David Fernando Morales Domínguez del MHCP, mediante la cual se definieron los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2014 y apertura del año 2015 en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIF NACIÓN, respecto del cual es importante mencionar lo establecido en el numeral 2°. Fechas Importantes, literal K. Traslado de Compromisos Presupuestales y Obligaciones que constituyen reservas presupuestales y cuentas por pagar hasta el Sábado 31 de enero de 2015 hora 11 p.m.

- Reporte de constitución de reserva presupuestal vigencia 2014 generado en el SIF NACIÓN el 31 de diciembre de 2015, donde se observa que el valor de los compromisos presupuestales trasladados para la constitución de las reservas presupuestales 2014 cambio, pasando de \$72.648.735 a \$52.765.790, y la diferencia de \$19.882.946 (valores expresados en miles de pesos) obedece estrictamente a la cancelación total de uno de los compromisos que se trasladó el 31 de enero de 2015, cuyo caso específico se expone a continuación:

RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA VIGENCIA 2014 Y NO EJECUTADA EN LA VIGENCIA 2015 - EN MILES DE PESOS

| DESCRIPCIÓN | RAZÓN SOCIAL | CONTRATO N° | REZAGO PRESUPUESTAL NO EJECUTADO AL 31-12-2015 | RAZÓN DE LA NO EJECUCIÓN |
|-------------------------|--------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | ORGANIZACIÓN NACIONAL INDIGENA DE COLOMBIA | 528 | 19.882.946 | Mediante acta de limitación anticipada y liquidación de cuentas firmada por la ONIC y el MADR, el día 11 de septiembre de 2015, se acordó conformar a las consideraciones expuestas por las partes, liquidar por mutuo acuerdo en el estado en que se encontraba el Contrato No.528. Al mismo, en dicho documento se ordena a la Subdirección Financiera del MADR efectuar los ajustes y trámites presupuestales correspondientes para la cancelación de la reserva presupuestal constituida y en consecuencia, la no ejecución de los recursos. |

- Reportes de Constitución de Cuentas por Pagar vigencia 2014 generado el 31 de enero del 2015 generado en el SIF NACIÓN:

CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EN MILES DE PESOS:

CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS AL 31-12-2014 1.016.305.498

Donde se evidencia el traslado de las obligaciones en cumplimiento de lo establecido en la Circular Externa 061 del 14 de noviembre del 2014, mediante la cual se definieron los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2014 y apertura del año 2015 SIF NACIÓN, respecto del cual es importante mencionar lo establecido en el numeral 2. Fechas Importantes, literal K. Traslado de Compromisos Presupuestales y Obligaciones que constituyen reservas presupuestales y cuentas por pagar hasta el Sábado 31 de enero de 2015 hora 11 p.m.

- Reporte de constitución de Cuentas por Pagar vigencia 2014 generado el 31 de diciembre de 2015, donde se observa que el valor de las obligaciones cambia pasando de \$1.016.305.498 a \$1.016.299.837, y la diferencia de \$5.661 (valores expresados en miles de pesos) obedece estrictamente a la reducción que correspondió hacer en el SIF – Nación en el obligación trasladada que dio lugar a la constitución de las Cuentas por Pagar vigencia 2014, cuyo caso específico se expone a continuación:

CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS VIGENCIA 2014 Y NO EJECUTADAS EN LA VIGENCIA 2015 - EN MILES DE PESOS

| DESCRIPCIÓN | RAZÓN SOCIAL | CONTRATO N° | REZAGO PRESUPUESTAL NO EJECUTADO AL 31-12-2015 | RAZÓN DE LA NO EJECUCIÓN |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cuentas por Pagar | COMISION INTERAMERICANA AYUN TROPICAL | Resolución No.522 | 5.661 | La cuenta por pagar fue constituida por el valor total expresado en pesos, según lo ordenado en el Acto Administrativo, cuyo objeto es el pago en dólares de la Membresía de conformidad con la Contribución de Colombia a la Comisión Interamericana de Amn. Tropical - CIAI para el año 2014, sin embargo, al momento del pago y la volatilidad del dólar, se debió hacer el ajuste por un valor inferior para garantizar la equidad de la moneda, y en consecuencia poder realizar el ajuste de embolso. |

En ese orden de ideas, se puede concluir que al generarse por parte del Grupo de Presupuesto reportes del rezago presupuestal para conocer su ejecución, dichos reportes cambian respecto a los compromisos y obligaciones que se trasladaron con corte a la fecha que ordenó la circular de cierre y apertura presupuestal, que para el caso en análisis fue el Sábado 31 de enero de 2015 hora 11 p.m.

Por lo tanto, se puede concluir que la información que se envió en respuesta al literal g) de la pregunta 1 del cuestionario recibido en este Ministerio mediante oficio CLC 3.9- 581- 16- 1 del 1° de marzo de 2016, radicado del MADR 20163130053062 columna “REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2014”, así:

g) **Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EJECUTADO AL 31 DE

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2014 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2015 | % DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-2015 |
|-------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| RESERVAS PRESUPUESTALES | 52.765.790 | 44.713.698 | 84,74% |
| CUENTAS POR PAGAR | 1.016.299.837 | 1.015.978.037 | 99,97% |
| TOTAL | 1.069.065.627 | 1.060.691.734 | 99,22% |

No es errónea, sin embargo se corrige para efecto de no inducir a error, aclarando que no corresponde a mal manejo de la información, ni manipulación de la fuente oficial que es el SIF NACIÓN, de uso obligatorio por todos los órganos que hacemos parte del presupuesto general de la Nación, donde se refleja el resultado de todas y cada una de las actividades que se ejecutan, Sistema que garantiza el acceso a su consulta en línea de todos los ciudadanos e instituciones que quieran corroborar la información que se publica en la *Gaceta del Congreso*, así:

REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 - EN MILES DE PESOS

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2014 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2015 | % DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-2015 |
|-------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| RESERVAS PRESUPUESTALES | 72.648.735 | 44.713.698 | 61,55% |
| CUENTAS POR PAGAR | 1.016.305.498 | 1.015.978.037 | 99,97% |
| TOTAL | 1.088.954.234 | 1.060.691.734 | 97,40% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Cuenta 147500 Otros Deudores:** Por valor de \$93.759 miles de pesos corresponden a \$66.326 miles de pesos saldos liquidado IDEMA por concepto de deudores por arrendamientos de las bodegas que a la fecha no se ha realizado el cobro por falta de documentos originales e idóneos para realizar el cobro por vía jurídica; \$11.097 miles de pesos por saldos del liquidado IDEMA de arrendamientos de las bodegas el cual se encuentra vigente un proceso ejecutivo N° 2010- 00200 contra la Fundación Misionera Cristo Maestro y el valor de \$16.336 miles de pesos los cuales se encuentran vigente en proceso de cobro coactivo N° 2007- 00336 contra el señor Juan Cristóbal Calderón Monroy por concepto de sanción multa disciplinaria impuesta en el año 2004.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: La Oficina Asesora Jurídica, informa: Según información que obra en la base de datos de procesos judiciales relacionados con la ejecución de deudas derivadas de contratos de arrendamiento celebrados por el liquidado IDEMA y proceso ejecutivo N° 2010- 00200 contra la Fundación Misionera Cristo Maestro, se remite la siguiente información:

| Radicado | Juzgado | Demandante | Demandada |
|------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 2010-00588 | Séptimo Administrativo del Circuito de Valledupar | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural IDEMA | Cooperativa Multiactiva Agraria del Sur y Centro del Cesar - COOMASUR |
| 2010-00200 | Cinuenta y Nueve Administrativo del Circuito de Bogotá D.C. | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural IDEMA | Fundación Misionera Cristo Maestro |

| Radicado | Juzgado | Demandante | Demandada |
|----------|---------|------------|-----------|
| | | | |

Dentro del proceso de cobro coactivo por concepto de una sanción disciplinaria impuesta al señor JUAN CRISTÓBAL CALDERÓN MONROY, por valor de \$17.736.132.00, se han adelantado las actuaciones pertinentes a través de Mandamiento de Pago y los demás actos posteriores conforme el procedimiento administrativo de cobro coactivo. Saldo a 30 de julio de 2016 de \$14.836.132.

- **Cuotas Partes de Pensiones:** \$15.964.908 miles de pesos por concepto de cuotas partes pensionales de exfuncionarios del IDEMA e INCORA liquidados pendientes de cobro a entidades territoriales y nacionales.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: La Oficina Asesora Jurídica, informa; Durante el 2015 se adelantaron y actualmente se están ejecutando actuaciones y gestiones de cobro de las acreencias a favor del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural trasladadas a la OAJ para iniciar procesos de cobro coactivo. La discriminación que detalla el estado de los procesos en las respectivas instancias del proceso es la siguiente:

Los procesos terminados y archivados durante las vigencias 2015 - 2016, principalmente en aplicación del artículo 78 Ley 1753 de 2015.

| RADICADO | DEMANDADO | IDENTIFICACIÓN | FECHA |
|------------|-----------------------------------------------------------|----------------|------------|
| 2009- 0125 | Municipio de Santa Cruz de Lorica - Córdoba (Ley 550/99). | 7752263 | 20/11/2015 |

| N° PROCESO | ENTIDAD EJECUTADA | CUANTÍA | ESTADO ACTUAL | ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES |
|------------|---------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2009-0014 | Municipio de Sahagún – Córdoba | \$114.032.558 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0016 | Municipio de Chimacota - Norte de Santander | \$154.229.040 | Fracionar títulos | |
| 2009-0017 | Municipio de Tunja – Boyacá | \$95.258.823 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0018 | Departamento del Atlántico | \$341.399.986 | Auto ordena seguir adelante ejecución | ver pagos para decretar medida |
| 2009-0020 | Municipio El Cerrito - Valle | \$31.940.710 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0021 | Municipio de Garzón – Huila | \$18.588.202 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0022 | Municipio de Uraao – Antioquia | \$6.324.097 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0026 | Hospital Universitario de Caldas | \$1.038.946 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0027 | Departamento del Meta | \$120.842.415 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0028 | Municipio de Arjona – Bolívar | \$22.731.328 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0029 | Municipio de Sevilla | \$14.278.825 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0031 | Municipio de Ataco – Tolima | \$21.321.319 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0033 | Municipio de El Agrado – Huila | \$12.976.200 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0034 | Electrificadora del Bolívar | \$29.915.991 | Derecho de petición para clarificar quien asumió las obligaciones | Derecho de petición para clarificar quien asumió las obligaciones pensionales de Electrificadora |

| RADICADO | DEMANDADO | IDENTIFICACIÓN | FECHA |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|
| 2009-0104 | Instituto de Seguros Sociales terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015 | 252332424 | 30/09/2015 |
| 2009-072 | Municipio de Pereira | 47381290 | 03/02/2016 |
| 2009-082 | Empresa de Teléfonos de Bogotá | 5019623 | 15/02/2016 |
| 2011-001 | FIDUPREVISORA S.A terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015 | 202218144 | 31/05/2016 |
| 2009-093 | Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015 | 116295643 | 20/05/2016 |
| 2013-031 | Instituto de Seguros Sociales terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015 | 47190974 | 20/05/2016 |
| 2010-011 | FIDUPREVISORA S.A terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015 | 43860944 | 31/05/2016 |

PROCESOS ACTIVOS DE CUOTAS PARTES PENSIONALES

| N° PROCESO | ENTIDAD EJECUTADA | CUANTÍA | ESTADO ACTUAL | ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| 2009-0001 | Empresas Públicas de Calarcá | \$23.014.094 | Nulidad | Sin medidas |
| 2009-0002 | Municipio de Villamaria –Caldas | \$36.199.932 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Sin medidas |
| 2009-0003 | Municipio de Ragonvalia - Norte de Santander | \$41.587.030 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Medidas levantadas |
| 2009-0004 | Municipio de Manatí – Atlántico | \$15.042.893 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0005 | Municipio de Roldanillo - Valle del Cauca | \$24.523.216 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0006 | Municipio Nueva Segovia de San Esteban de Caloto | \$57.063.359 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0008 | Municipio de Repelón – Atlántico | \$10.727.709 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0009 | Municipio de Chiriguana – Cesar | \$6.208.077 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009-0010 | Municipio de Quipile – Cundinamarca | \$2.598.383 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Medidas levantadas |
| 2009-0012 | Municipio de Mosquera – Nariño | \$33.416.643 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Medidas levantadas |

| Nº PROCESO | ENTIDAD EJECUTADA | CUANTÍA | ESTADO ACTUAL | ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES |
|------------|------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 2009- 0035 | Municipio de Cabrera – Cundinamarca | \$251.907 | personales de Electrificadora Auto ordena seguir adelante ejecución | No se han decretado medidas |
| 2009- 0036 | Municipio de El Charco – Nariño | \$28.628.745 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0037 | Municipio de Chimichagua | \$33.339.549 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0039 | Municipio de Obando - Valle del Cauca | \$33.839.579 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0040 | Municipio de Cunday- Tolima | \$14.012.447 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0042 | Municipio de Barrancabermeja – Santander | \$913.255 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0043 | Municipio de Calarcá – Quindío | \$23.743.725 | Auto ordena seguir adelante ejecución | |
| 2009- 0044 | Municipio de Chalcán – Sucre | \$40.947.244 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0045 | Municipio de Santa Cruz de Mompo | \$20.776.434 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0046 | Municipio de Corozal – Sucre | \$42.818.215 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0047 | Universidad de Córdoba | \$25.599.067 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0048 | Municipio de Quibdó – Chocó | \$5.729.435 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0050 | Departamento de Vaupés | \$5.152.903 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0051 | Empresas Públicas de Tuluá | \$18.116.132 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |

| Nº PROCESO | ENTIDAD EJECUTADA | CUANTÍA | ESTADO ACTUAL | ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES |
|------------|---------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 2009- 0052 | Departamento de La Guajira | \$7.522.376 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0053 | Municipio de Guateque – Boyacá | \$9.021.362 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Sin medidas |
| 2009- 0055 | Municipio de Puerto Berrio – Antioquia | \$3.119.035 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0056 | Municipio de Popayán – Cauca | \$6.212.973 | Auto ordena seguir adelante ejecución | |
| 2009- 0059 | Municipio de San Carlos – Córdoba | \$31.246.008 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0060 | Municipio de Salazar de las Palmas – Norte de Santander | \$8.737.458 | Pruebas | Pendiente |
| 2009- 0061 | Municipio de María La Baja | \$19.675.586 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0062 | Municipio de Toledo - Norte de Santander | \$8.849.472 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0063 | Empresas Municipales de Cúcuta | \$25.924.959 | reliquidación | |
| 2009- 0065 | Municipio de Timbiquí – Cauca | \$225.728.455 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0067 | Municipio de San Agustín – Huila | \$12.772.386 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0068 | Municipio de Ibagué | \$97.735.667 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0069 | Municipio de Pailitas – Cesar | \$13.579.409 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0071 | Departamento de Boyacá | \$475.124.493 | posible saneamiento | |
| 2009- 0073 | Departamento del Huila | \$315.216.592 | reliquidación | |
| 2009- 0074 | FONCEP | \$2.476.480.427 | Mesa de trabajo para pago | Mesa de trabajo para pago |
| 2009- 0077 | Municipio de Florencia – Caquetá | \$10.910.779 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Auto ordena seguir adelante ejecución |

| N° PROCESO | ENTIDAD EJECUTADA | CUANTÍA | ESTADO ACTUAL | ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES |
|------------|---------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| 2009- 0081 | Departamento de Risaralda | \$5.461.609 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0089 | Municipio de Santiago de Cali | \$27.119.158 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0090 | Municipio de El Guamo – Tolima | \$6.447.125 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0092 | Departamento de Norte de Santander | \$213.372.323 | posible saneamiento | |
| 2009- 0095 | Municipio San José de Cúcuta - Norte de Santander | \$9.115.926 | suspendido | |
| 2009- 0096 | Municipio de El Pital – Huila | \$5.928.512 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0097 | Municipio de Montenegro – Quindío | \$3.154.008 | Auto ordena seguir adelante ejecución | ver pagos para decretar medida |
| 2009- 0098 | Municipio de Paima – Cundinamarca | \$705.670 | Notificado | Sin medidas |
| 2009- 0099 | Municipio de Palermo – Huila | \$289.121 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0102 | Municipio de Suaza – Huila | \$3.234.037 | títulos - fraccionar | ver pagos para decretar medida |
| 2009- 0107 | Municipio de Pamplonita - Norte de Santander | \$106.432 | Auto ordena seguir adelante ejecución | ver pagos para decretar medida |
| 2009- 0112 | Municipio de El Espinal – Tolima | \$1.096.243 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0117 | Universidad de Nariño | \$66.678.750 | reliquidación | |
| 2009- 0123 | Municipio de Abrego - Norte de Santander | \$1.623.839 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0124 | Municipio de Suárez – Cauca | \$23.642.203 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0126 | Municipio de Maria La Beja – Bolívar | \$1.328.960 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |

| N° PROCESO | ENTIDAD EJECUTADA | CUANTÍA | ESTADO ACTUAL | ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES |
|------------|-----------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| 2009- 0128 | Departamento de Atlántico | \$61.087.393 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Sin medidas |
| 2009- 0129 | Empresa de Telefonos de Bogotá E. T. B. | \$9.720.033 | Nulidad/ Analizar terminación | Sin medidas |
| 2009- 0131 | Banco BBVA | \$6.550.512 | Pruebas | |
| 2009- 0132 | Municipio de Perreira | \$9.337.161 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 0133 | Departamento de Cundinamarca | \$537.515.424 | reliquidación | ver pagos para decretar medida |
| 2009- 0134 | Municipio de Candelaria – Atlántico | \$60.627.112 | Notificar | |
| 2006- 027 | Hospital Eduardo Santos De Itzmina | \$14.715.245 | Mandamiento | cuentas embargadas |
| 2006- 036 | Municipio De Fonseca | \$9.819.837 | solicitud acuerdo de reestructuración | |
| 2008- 36 | Municipio de Arjona – Dpto. de Bolívar | \$10.911.930 | pago parcial | levantar medidas |
| 2009- 003 | Municipio de Sucre | \$19.411.665 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 004 | Municipio de Barbaotas | \$11.072.395 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con medida cautelar decretada |
| 2009- 010 | Bogotá Distrito Capital | \$157.214.466 | Mesa de trabajo para pago | |
| 2009- 014 | Municipio de Sitio Nuevo – Magdalena | \$1.166.555 | Mandamiento | Con medida cautelar decretada |
| 2011- 014 | Municipio de Riosucio (Caldas) | \$895.359 | Auto ordena seguir adelante ejecución | análisis de medidas |
| 2011- 016 | Departamento De Chocó | \$238.670.656 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con títulos |
| 2013- 019 | Departamento del Atlántico | \$91,334,906,75 | Auto ordena seguir adelante ejecución | Con títulos |
| 2013- 030 | Municipio de Palermo | \$11,147,981,42 | Auto ordena seguir adelante ejecución | |

un pronunciamiento técnico y jurídico, que respalde la necesidad de castigar las partidas que no registran movimientos durante los últimos cuatro (4) años.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 8.052.001 | Mayor a 360 días |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: El valor de \$8.052.001 miles de pesos a 31 de diciembre de 2015 está representado en las siguientes cuentas:

La Cuenta Venta de Bienes por valor de \$7.958.242 miles de pesos, cifra que presenta una variación negativa con respecto al saldo del año inmediatamente anterior como resultado de la depuración del saldo mediante la Resolución número 000320 de 30 de julio de 2014 “*Por la cual se ajusta contablemente un valor de \$2.055.796 miles de pesos correspondiente a cartera del Liquidado IDEMA” donde se ordenó el ajuste de las obligaciones incluidas en dicho acto administrativo y correspondiente a operaciones del Liquidado IDEMA.*”

Otros Deudores: por valor de \$93.759 miles de pesos corresponden a \$66.326 miles de pesos saldos del liquidado IDEMA por concepto de deudores por arrendamientos de las bodegas pendientes de iniciar procesos de cobro por vía jurídica; \$11.097 miles de pesos por saldos del liquidado IDEMA de arrendamientos de las bodegas el cual se encuentra vigente un proceso ejecutivo N° 2010- 00200 contra la Fundación Misionera Cristo Maestro y el valor de \$16.336 miles de pesos los cuales se encuentran vigente el proceso de cobro coactivo N° 2007- 0036 contra el señor Juan Cristóbal Calderón Monroy por concepto de sanción multa disciplinaria impuesta en el año 2004.

Acciones Implementadas: La Administración mantiene el seguimiento y control a estos procesos con el fin de realizar las acciones tendientes a la recuperación de las sumas adeudadas.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---------------|-----------------------------------------|--------------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 8.885.540 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 35.341 |

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: La cuenta 163700 – Propiedad planta y equipo no explotado registra un saldo \$8.885.540 miles de pesos de los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Ministerio que por sus características o circunstancias especiales no son explotados para el desarrollo de su objetivo institucional, así:

Terrenos no explotados por valor de \$1.679.991 miles de pesos no registra movimiento durante la vigencia manteniendo el saldo del 2014 y corresponde a terrenos ubicados en Codazzi, Buga, Gamarra, Valencia Zona Rural y Cali.

Edificaciones no explotadas por valor de \$2.058.199 miles de pesos registra movimiento durante la vigencia manteniendo el saldo del 2014 y corresponde a terrenos ubicados en Codazzi, Gamarra, Valencia Zona Rural y Cali.

Equipos y Maquinaria por valor de \$5.147.350 miles de pesos cuyo detalle corresponde a maquinaria y equipo de las instalaciones del liquidado IDEMA.

| N° PROCESO | ENTIDAD EJECUTADA | CUANTÍA | ESTADO ACTUAL | ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------------------------------|
| 2013- 033 | Departamento el Chocó | \$4,009,650,29 | Mandamiento | análisis de medidas |
| 2015- 014 | Municipio de Chimú (Córdoba) | \$15,957,108,00 | Mandamiento | análisis de medidas |
| 2015- 015 | Municipio de El Banco (Magdalena) | \$3,413,144,00 | Mandamiento | análisis de medidas |
| 2015- 016 | Municipio de Ipiales (Nariño) | \$2,320,621,00 | se resuelven excepciones | análisis de medidas |
| 2015- 017 | Municipio de San Cayetano (Cundinamarca) | \$5,003,688,00 | posibilidad acuerdo | análisis de medidas |
| 2015- 018 | Fondo de prestaciones económicas, cesantías y pensiones - “FONCEP” | \$102,054,480 | para terminar / mesa de trabajo | |

- Cuenta. 830617 Propiedad Planta y Equipo: El saldo de la cuenta 830617 Bienes entregados en Custodia Propiedad Planta y Equipo, por valor de \$491 en miles de pesos, es producto de la liquidación de los contratos de Comodato con los Municipios de San Juan de Nepomuceno por valor de \$305 en miles de pesos y Municipio de Filandia por valor de \$186 en miles de pesos, de los cuales se evidenció que algunos de los bienes a ellos encomendados no aparecieron por consiguiente se colocaron las denuncias por parte del INCORA, ante la Fiscalía General de la Nación. En la vigencia actual no hubo cambios.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Dentro de proceso de Liquidación del extinto INCORA se evidencia la suscripción del Contrato de Comodato N° 048 del 18 de abril de 1991, realizado con la Alcaldía del Municipio de San Juan de Nepomuceno – Bolívar, renovado con el contrato de comodato N° 24 del 17 de mayo de 1993, mediante el cual se permitió el uso a título gratuito de un Camper marca Willis, modelo 1975, placas OV 4228, No de motor JS- 710E- 17, por valor de \$305 en miles de pesos. Sin embargo se encontró con posterioridad a la liquidación que el vehículo entregado no tenía las mismas especificaciones de motor que fueron relacionadas en el contrato, razón la cual el Liquidador instauró una denuncia penal contra personas indeterminadas por violación al régimen penal, sin que a la fecha se haya recibido respuesta de las acciones que pudo haber realizado la Fiscalía.

Respecto al contrato de comodato número 009 de fecha 12 de julio de 1994, por valor de \$186 en miles de pesos, suscrito por el extinto INCORA y el Municipio de Filandia – Quindío, mediante el cual se le entregaba al Municipio para uso a título gratuito máquinas, equipos e implementos agrícolas, en el año 2007 se evidenció el faltante de tres maquinarias que se encontraban en custodia del Municipio (Fumigador de espaldita marca MAKU, Fumigador estacionario marca Honda y 1 lanza boquillas), procediendo a instaurar la debida denuncia contra personas indeterminadas por el supuesto delito de hurto, sin que a la fecha se haya recibido respuesta de las acciones que pudo haber realizado la Fiscalía.

Acciones Implementadas:
 En procura de depurar contablemente el valor registrado en la Cuenta de orden. 830617 Propiedad Planta y Equipo, se encuentra en actualización de los procedimientos tendientes a garantizar la depuración de cifras registradas en los estados contables del Ministerio, respecto de los cuales es necesario contar con

La cuenta 242524 – Embargos Judiciales registra un saldo \$35.341 miles de pesos cifra pendiente por pagar a la fecha de cierre de la vigencia fiscal 2015, y por ese concepto y que atiende ordenamientos judiciales.

Acciones implementadas: La Administración mantiene un seguimiento continuo a estos saldos con el fin que los saldos y movimientos de la entidad reflejen la realidad económica de las operaciones vinculadas.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1: Manejo de Documentos y Soportes:** En el proceso contable la dificultad de mayor relevancia es la falta de oportunidad de los documentos soportes de la información, teniendo en cuenta que se depende tanto de terceros internos y externos, por los diferentes conceptos que hacen dispndiosas la labor de identificación de los hechos económicos sin embargo se han adoptado estrategias de comunicación con las diferentes entidades y áreas. Por otra parte y debido a la diferencia de tiempo en la que se realizan los cierres contables definitivos en las empresas de economía mixta con respecto al que adelanta el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, resulta imposible reconocer y ajustar en forma oportuna las inversiones patrimoniales razón por la cual se ha adoptado como política contable realizar los ajustes por actualización de inversiones, en alguna con base en información a 30 de noviembre de 2015 y otras con base en información preliminar al corte de diciembre debidamente certificada por los representantes legales y revisores fiscales.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:

Acciones implementadas:

La deficiencia en el flujo de información de terceros hacia el MADR impacta directamente en la oportunidad de los registros contables, en tal sentido la Administración se encuentra trabajando en la actualización e implementación de procedimientos con el fin garantizar el flujo de información y la estructura que se requiere en la presentación de la misma, para garantizar el correcto registro de las diferentes operaciones objeto del reconocimiento contable que deben ser incorporados en los estados financieros para reflejar la realidad del ejercicio.

De igual forma, se está realizando un trabajo mancomunado con las diferentes áreas del MADR con el fin de acordar la estrategia para lograr la consecución de los documentos que a la fecha no han sido suministrados al Grupo de Contabilidad, los cuales son indispensables para la depuración contable respectiva.

- La falta de oportunidad en la información que sustenta transacciones financieras en especial los ingresos (designaciones efectuadas a la DTN); al no ser incluidos en el módulo correspondiente por la Dirección del Tesoro Nacional, generando con esta situación, que dichas transacciones no sean reconocidas en su orden cronológico, conceptual, financiero y jurídico afectando el desarrollo del proceso contable.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: En todos los casos el registro contable de cualquier operación que deba ser reflejada en los Estados Contables del Ministerio, debe contar con el debido sustento legal e integral para cada uno de los registros, por tal razón, en ningún caso la Administración podrá registrar información que carezca del soporte respectivo.

Para el caso en particular, la información que remiten otras entidades como es el caso de la Dirección del Tesoro Nacional, solo podrá ser incorporada a los Estados Contables del Ministerio en el momento en que se cuente con el soporte correspondiente.

Acciones implementadas por el MADR

La información y documentación remitida por la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, se continuará reconociendo en los Estados Contables de Ministerio, en el momento en que sea suministrada.

- Por otra parte resulta imposible reconocer y ajustar en forma oportuna las inversiones patrimoniales, debido a que las fechas en que se realizan los cierres contables definitivos en las empresas de economía mixta con respecto al que adelanta el Ministerio difiere en el tiempo, debido a que esta información debe ser presentada y aprobada por la asamblea y de acuerdo a la normatividad actual, este proceso tiene como fecha límite el 31 de marzo de la vigencia. Por lo anterior es importante recalcar que el Ministerio ha adoptado como política contable realizar los ajustes por actualización de inversiones, en algunas con base

en información preliminar al corte de diciembre de 2015 debidamente certificado por los representantes legales y revisores fiscales.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:

Acciones implementadas

El Ministerio adoptó como política contable realizar los ajustes por actualización de inversiones, en algunos con base en información preliminar al corte de diciembre del año respectivo, solicitado que se encuentre certificada como intermedia para proceder a los registros.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• La circulación o flujo de información y documentación que se reconoce en el proceso contable ha mejorado, sin embargo no es oportuno en algunos casos la documentación referente a la ejecución financiera por parte de los ejecutores de los convenios y las entidades donde el Ministerio posee participación accionaria, generando retrasos en la presentación de informes para el respectivo cálculo y registro contable, lo que no admite realizar el análisis y registro contable oportuno.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: La información suministrada por los cooperantes y ejecutores de los diferentes programas que maneja el Ministerio, es el insumo requerido para que el comité supervisor pueda establecer los avances en cada uno de los proyectos y a su vez remitir la información que debe ser reflejada en los estados financieros. Sin embargo, dicha información es suministrada en forma extemporánea atendiendo los cierres contables que para cada caso en particular aplique.

Acciones implementadas

El Ministerio adoptó procedimientos de mejoramiento continuo con el fin de optimizar los flujos de información hacia el Grupo de Contabilidad en procura de reducir los tiempos de entrega buscando mayor oportunidad en el registro de la información que debe ser reflejada en los estados contables.

• Con respecto al archivo documental no está debidamente custodiado debido a la falta de espacio físico para su conservación, aunque a finales de la vigencia 2015 e inicio de la vigencia 2016 se ha venido mejorando la reubicación de esta información.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Durante lo corrido del año 2014, el archivo documental soporte de los registros contables del Ministerio no contaba con el espacio físico requerido ni las condiciones necesarias para su conservación en debida forma, situación originada por dificultad en la distribución del espacio físico con que se contaba en dicha vigencia.

Acciones implementadas.

El Ministerio en aras de garantizar el adecuado manejo de la documentación soporte de los registros contables, ha realizado ajustes al procedimiento de almacenamiento, manejo y control del archivo documental de la Subdirección Financiera, evidenciando mejoría en la ubicación del mismo, condiciones físicas de luz y ventilación requeridas, aplicación de tablas de retención documental de la información de gestión, así como, designación del recurso humano que desarrolla el procedimiento establecido por la entidad para el control de ingreso y salida de documentación de la Subdirección.

Como resultado de las acciones antes descritas se está garantizando que las condiciones generales de manejo de los archivos documentales son adecuadas.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Si bien es cierto que el Ministerio cuenta con un procedimiento establecido para el trámite de las PQRSD, se evidencian oportunidades de mejora frente al procedimiento de clasificación, distribución de la información así como el seguimiento oportuno de las respuestas.

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|-----|--------------------|------|----------------------|------|-----------------------|------|------------------------|---|---------------------|---------|---------------------|--------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 562 | DE MEJORA PACTADAS | 3867 | CUMPLIDAS A 31/12/15 | 1993 | EN PROCESO A 31/12/15 | 2474 | INCUMPLIDAS A 31/12/15 | 0 | MEJORAM. A 31/12/15 | 100,00% | MEJORAM. A 31/12/15 | 36,02% |
|-------------------------|-----|--------------------|------|----------------------|------|-----------------------|------|------------------------|---|---------------------|---------|---------------------|--------|

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: La información obedece a la consolidación de todos los Planes de Mejoramiento que ejecuta el Ministerio; de los cuales, se tenían 562 hallazgos, se tenían suscritas con la CGR 3.867 actividades o acciones de mejora, en donde se habían cumplido o desarrollado 1.393 actividades a 31 de diciembre de 2015, quedando 2.474 actividades pendientes por cumplir de acuerdo a las fechas pactadas en los diferentes Planes de Mejoramiento.

En el cuadro anterior, se observa el 100% de cumplimiento de todas las actividades establecidas a 31 de diciembre de 2015; por lo tanto, se observa 0 actividades o acciones de mejora incumplidas a esa misma fecha, demostrando el cumplimiento o ejecución de las actividades pactadas en su oportunidad por este Ministerio.

Al final del cuadro se observa el porcentaje de avance del Plan de Mejoramiento equivalente al "total de actividades o acciones de mejora cumplidas, sobre el total de acciones de mejora pactadas", a 31 de diciembre del 2015 correspondiente al 36,02%.

En relación con el plan de mejoramiento vigencia 2014, este fue suscrito en diciembre 17 de 2015, aclarando que a la fecha se vienen ejecutando cada una de las acciones. A continuación se describe el reporte de cumplimiento del plan de mejoramiento vigencia 2014 con corte a junio 30 de 2016, el cual en cumplimiento de la Resolución MD 2457 de 2015, fue transmitido a la Comisión en el formato asignado, por correo electrónico comisionlegaldecuentas2014@gmail.com y en físico en Word. (Anexo copia del correo electrónico, planilla control de mensajería y copia del oficio remitido con radicado 20162800131871 del 30 de junio de 2016).

| PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA REGULAR | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | | | | | | | | | | | | |
| VIGENCIA 2014 | | | | | | | | | | | | |
| HALLAZGOS DE LA AUDITORIA | ACCIONES DE MEJORA | TOTAL DE ACCIONES CUMPLIDAS A 30/06/2016 | TOTAL AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO A 30/06/2016 | ACCIONES A CUMPLIR EN EL III TRIMESTRE 2016 | ACCIONES A CUMPLIR EN EL IV TRIMESTRE 2016 | TOTAL ACCIONES POR CUMPLIR EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO | ACTIVIDADES PENDIENTES DE EJECUCION DEL PLAN A 31/12/2016 | | | | | |
| 61 | 328 | 49 | 27,5 | 8 | 271 | 279 | 72,5 | | | | | |

G. OTRAS OBSERVACIONES.

La entidad no envió la información en medio magnético como lo exige la Comisión Legal de Cuentas. **EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, en cumplimiento del artículo 4º de la Resolución MD N° 2457 de 2015, envió a la Comisión Legal de Cuentas, Informe sobre los avances del Plan de Mejoramiento del MADR, vigencia fiscal 2014, con corte a junio 30 de 2016, a través del correo electrónico comisionlegaldecuentas2014@gmail.com y en medio físico. Se adjunta: Copia del correo electrónico, Planilla Control de Mensajería y copia del Oficio remitido con radicado 20162800131871 del 30 de junio de 2016.

Por otra parte, el informe de la auditoría realizada al MADR vigencia 2015 por la Contraloría General de la República, fue radicado en el Ministerio el 29 de agosto de 2016, mediante el Oficio N° 20163130234362 (Adjunto), cuyo Plan de Mejoramiento se encuentra en proceso de construcción.

La información fue enviada en algunas partes de forma ilegible.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: El Ministerio De Agricultura y Desarrollo Rural, ha establecido a través del Sistema de Gestión de Calidad el Procedimiento de Control de PQRDS, donde se establecen los lineamientos que los funcionarios y contratistas deben cumplir para dar respuesta oportuna a los requerimientos que realizan los ciudadanos a la entidad. Adicionalmente se cuenta con la Resolución 383 de 2015 donde se reglamenta el trámite interno de los derechos de petición, quejas, reclamos, denuncias y solicitudes de información al interior del Ministerio.

Para garantizar el seguimiento a las solicitudes que los ciudadanos radican, se parametrizó reportes estadísticos de PQRDS por dependencia en el Sistema Documental Ofico donde el Grupo Atención al Ciudadano como proceso de apoyo, envía periódicamente a todos los funcionarios y contratistas el estado de sus requerimientos y muestra si fue tramitado oportunamente, si fue contestado fuera de tiempo o si aún no tiene respuesta. Lo anterior ayuda a mejorar los indicadores de oportunidad de cada una de las dependencias del Ministerio

Si bien es cierto que todos los procesos del Ministerio tienen identificados sus indicadores, también se evidencia oportunidades de mejora en el procedimiento de su medición, análisis y ajustes de sus controles.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: El procedimiento "Medición y análisis del desempeño de los procesos - PR- DEL- 10" tuvo durante el año 2015, dos ajustes derivados de acciones preventivas adelantadas por la Oficina Asesora de Planeación y Prospectiva, dentro del permanente análisis que realiza sobre los procesos y procedimientos bajo su competencia. Una de esas mejoras consistió en la implementación del módulo "Indicadores" en el aplicativo "Sistema para la Formulación y Seguimiento a la Planeación Institucional - SISESTION", el cual permitió pasar del uso de una hoja de Excel para la formulación y evaluación de indicadores, a una aplicación de tecnologías apropiadas que permitieran la formulación y registro de avances en tiempo real y seguras a través de la intranet.

De otra parte y tal como se plantea en la NTCGP 1000:2009 en el numeral 1.1 Generalidades, un Sistema de Gestión de la Calidad basado en procesos enfatiza sobre la importancia de:

- a) la comprensión y el cumplimiento de los requisitos,
 - b) la necesidad de considerar los procesos en términos que aporten valor,
 - c) la obtención de resultados del desempeño y la eficacia del proceso, y
 - d) la mejora continua de los procesos, con base en mediciones objetivas. (resaltado fuera de texto)
- Por lo tanto, se sobrentiende que el Sistema Integrado de Gestión - SIG del Ministerio, siempre tendrá aspectos por mejorar, y por consiguiente, no es posible entender como una observación por corregir, la manifestación de una auditoría en ese sentido, realizada de forma genérica y sin detallar los aspectos concretos que evidencien algún incumplimiento de la norma de calidad referida.

Sin embargo, en el proceso de autocontrol ejercido por el Ministerio, y en virtud de esas oportunidades de mejora que el mismo Ministerio ha identificado, la Oficina Asesora de Planeación y Prospectiva continúa implementado acciones preventivas y correctivas, relacionadas con mejoras en la plataforma del aplicativo SISESTION, en coordinación con la Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicaciones, quien es la responsable del soporte técnico de SISESTION.

Igualmente, la Oficina Asesora de Planeación y Prospectiva, ha revisado la pertinencia y coherencia de los indicadores identificados por cada uno de los procesos del Ministerio y en coordinación con el Grupo de Calidad de la Secretaría General, está adelantando revisiones conjuntas con los responsables de cada proceso del Ministerio, que conlleven a la reformulación de sus indicadores, de tal forma que permitan mejores evaluaciones objetivas.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS O ACCIONES POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA | CUMPLIM DEL PLAN DE | AVANCE O ACCIONES DE MEJORA DE |
|----------|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------------|
|----------|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------------|

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Se anexa el Plan de Mejoramiento que se remitió al correo electrónico comisionlegaldeuentas2014@gmail.com, el 30 de junio de 2016, evidenciando que el documento es totalmente legible.

119. MINISTERIO DE CULTURA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 201.802.154 | 198.858.092 | 2.944.062 | 98,50% |
| Inversión | 189.474.687 | 185.999.200 | 3.475.487 | 98,20% |
| TOTALES | 391.276.841 | 384.857.292 | 6.419.549 | 98,40% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|
| Funcionamiento | 201.802.153.98 | 199.038.675.39 | 2.763.478.59 |
| Inversión | 189.474.686.81 | 189.410.139.47 | 64.547.34 |
| TOTAL | 391.276.840.78 | 388.448.814.86 | 2.828.025.93 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.591.522.72 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 59.278.126.34 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 62.869.649.06 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 6.306.256.61 | 6.045.425.29 | 95,86% |
| Cuentas por Pagar | 39.354.355.71 | 39.354.355.67 | 100% |
| TOTAL | 45.660.612.32 | 45.399.780.96 | 99,43% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 912004 por valor de \$53.386.967 miles. El saldo de esta cuenta **representa las pretensiones de litigios y demandas en primera instancia en contra de la entidad.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Corresponden a la instauración de demandas, los saldos por tipo de procesos a 31 de diciembre de 2015 es:

10 demandas de reparación directa por \$7.718.678 miles.

Cuatro (4) demandas de nulidad y restablecimiento del derecho \$43.548.621 miles.

Una demanda contractual por valor de \$2.083.347 miles.

Tres (3) demandas de ordinario laboral por \$36.320miles.

NOTA: Si son demandas con fallo en primera instancia, deben estar provisionadas en la cuenta 271005 y no en cuentas de orden.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|----------------|----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA 2014 | 53 | 134 | 29 | 105 | 16% | 84% |

Dentro de los Planes de Mejoramiento suscritos y con vencimientos, es importante considerar, que cuatro hallazgos dependen de terceros. A saber, el hallazgo 11 de Infraestructura, requiere de cumplimiento de requerimientos técnicos por parte de alcaldías municipales; los hallazgos 27 y 29 de Administrativa y el hallazgo 5 de Financiera, dependen de conceptos de la Contaduría General de la Nación, respectivamente.

120. MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 483.518.705 | 443.140.092 | 40.378.613 | 92,00% |
| Inversión | 390.473.803 | 374.356.710 | 16.117.093 | 96,00% |
| TOTALES | 873.992.508 | 817.496.802 | 56.495.706 | 94,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 483.518.705 | 443.140.092 | 40.378.613 |
| Inversión | 390.473.803 | 376.723.587 | 13.750.216 |
| TOTAL | 873.992.508 | 819.863.679 | 54.128.829 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.366.877 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 175.707.127 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 178.074.004 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 6.797.228 | 6.725.165 | 99% |
| Cuentas por Pagar | 109.261.062 | 109.261.062 | 100% |
| TOTAL | 116.058.290 | 115.986.227 | 100% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(463.670.042) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.228.749.202) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(1.849.999.709) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(464.233.315) miles.
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015
Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------|------------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | - 3.058.586.321 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | - 829.837.113 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | - 2.228.749.208 |

De acuerdo con el Estado de Cambios en el Patrimonio enviado por la entidad, el valor correcto de las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------|------------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | - 3.058.586.321 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 829.837.113 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | - 2.228.749.208 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de pesos

| | |
|--------------------|--------------------|
| INCREMENTOS | 1.433.321.797 |
| DISMINUCIONES | - 603.484.684 |
| VARIACIONES | 829.837.113 |

NOTA: La entidad presenta en el Estado de Cambios en el Patrimonio una Variación Patrimonial por valor de \$(829.837.113) miles, pero según esta auditoría la cifra es positiva, a pesar de seguir mostrando un patrimonio negativo.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 67.602.152 | - |

NOTA: La cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recaudo no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 2.303 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 40.946 |

- Cuenta 147008. Cuotas Partes de Pensiones: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.047.648.246 miles. Representa el valor por cobrar a las diferentes entidades que concurren el pago de pensiones de Prosocial y Foncolpuertos en Liquidación. Representa el valor por cobrar a las diferentes entidades que concurren el pago de pensiones del GFT. Corresponde a los saldos al 31 de diciembre de 2015 de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales a favor (activas) de la extinta Cajanal EICE en Liquidación, (contrato de Fiducia Mercantil N° 020 de 2013, en concordancia con lo establecido en el artículo primero del Decreto 1222 de 2013 y el artículo octavo del Decreto 3056 de 2013. Durante la vigencia 2015 se presentó una variación de \$33.221.140.437,69, donde se evidencia aumento por \$112.359.234.898,16 por nuevos actos administrativos y generación de cuentas de cobro a las diferentes entidades concurrentes, disminuciones de \$21.306.791.140,61 por abonos de los deudores; \$15.702.217.535,53 por prescripciones otorgadas y exclusión de cartera por \$42.129.085.784,33, que corresponden a la aprobación de 89 fichas técnicas de depuración contable (Resolución número 1060 del 9 de abril de 2015).

- Cuenta 839004. Esquemas de Cobro: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$4.167.308 miles. Hace referencia al valor reportado por recaudo por concepto de Cuotas Partes Pensionales realizadas por las entidades concurrentes directamente a la Dirección del Tesoro Nacional por el Banco República \$2.379.419.705,13 y por el Banco Agrario \$1.787.888.487,62, las cuales se encuentran pendientes de identificación, de las cuotas partes de la extinta Cajanal EICE en Liquidación (contrato de fiducia mercantil N° 020 de 2013) cuyos saldos contables fueron recibidos por el Ministerio de Salud y Protección Social con corte al 30 de junio de 2014, en cumplimiento de lo normado en el artículo 8 del Decreto 3056 del 27 de diciembre de 2013.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Cuenta 912004. Administrativos: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$3.087.427.046 miles. Valor correspondiente sobre un total de 5170 procesos en contra del MSPS. - Corresponde al valor de las pretensiones por procesos judiciales en contra de los actos administrativos expedidos del liquidador de la extinta Cajanal EICE en liquidación por concepto de reconocimiento de cuotas partes pasivas (contrato de fiducia mercantil N° 020 de 2013) cuyos saldos contables fueron recibidos por el Ministerio de Salud y Protección Social con corte al 30 de junio de 2014, en cumplimiento de lo normado en el artículo 8 del Decreto 3056 del 27 de diciembre de 2013. Durante la vigencia 2015 se presentó un incremento de \$218.719.027.070,15 que hace referencia a nuevos procesos judiciales en contra.

- N5.4: OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS. Existen resoluciones de obligaciones de cuotas partes de la extinta CAJANAL EICE en Liquidación suscritas por el Liquidador que pueden ser compensadas con obligaciones a favor de algunas entidades concurrentes. Esta situación ha sido evidenciada y analizada por las áreas financiera y jurídica del Ministerio, sin embargo, habiéndose convocado reunión del Comité del Sistema de Control Interno Contable para recomendar su depuración, no pudo perfeccionarse ante la imposibilidad de asistencia de representantes del área jurídica que debía expresar su concepto sobre aspectos de su especialidad, en los que particularmente se sustentan los ajustes contables a recomendar. Estos aspectos siguen registrados en el balance como un derecho y son objeto

de la gestión normal correspondiente a cuotas partes pensionales, hasta tanto se defina su cruce contable. Para efectos de corregir esta situación, se generaron fichas técnicas que proponen la depuración de los saldos iniciales por entidad concurrente y el Ministerio de Salud y Protección Social, dichas fichas técnicas fueron remitidas por parte de la Unidad de Gestión del Patrimonio Autónomo al Ministerio de Salud y Protección Social y estudiadas conjuntamente durante la vigencia 2015 para que el Comité de Sostenibilidad Contable del Ministerio analice y avale las mismas recomendando al señor Ministro la autorización para el registro en los Estados Financieros del Ministerio de los ajustes correspondientes y por ende en los del PA CNPS Cuotas Partes Pensionales.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Cumplimiento en la realización del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de acuerdo con la periodicidad establecida en el numeral 4 de la Resolución número 4827 de noviembre 19 de 2013.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

Gestión de Talento Humano.

- Analizar otros mecanismos para determinar necesidades adicionales de los servidores públicos del Ministerio, que permitan ampliar la programación de las actividades de los diferentes Proyectos de Gestión de Talento Humano.
- Disponer de un mecanismo virtual para recibir las necesidades o sugerencias que sobre capacitación, bienestar y/o salud ocupacional tengan los servidores públicos.
- Buscar mecanismos para obtener mayor participación de los servidores públicos en la conformación de PAES considerando que es una de las fuentes para priorizar necesidades de capacitación.

Direccionamiento Estratégico.

- Reactivar los mecanismos para fortalecer la apropiación y entendimiento que tienen los servidores públicos de los componentes de la plataforma estratégica del Ministerio, con el propósito que estos activen el conocimiento de la misión, visión, objetivos y planes estratégicos y adviertan desde el desempeño de sus funciones su aporte al cumplimiento de los mismos.

- Finalizar la revisión del Plan Estratégico Institucional, efectuar su publicación y socialización y afinar el Plan de Acción Institucional de acuerdo con las estrategias, objetivos y metas identificados en el mismo.

- Formular los Planes Sectoriales anuales referidos en el Decreto 019 de 2012, para los Planes Estratégicos Sectorial e Institucional.

- Promover la elaboración de informes de gestión, los cuales están concebidos como parte de la filosofía de transparencia y rendición de cuentas y como documento administrativo se apoya jurídicamente en la Ley 489 de 1998, Ley 734 de 2002, CONPES 3654 de 2010, Ley 1474 de 2011, Decreto 946 de 2014 y Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

- Concluir con la construcción, formulación, y/o actualización de los indicadores de gestión (eficiencia y efectividad) para cada uno de los procesos definidos en el Sistema Integrado de Gestión Institucional, así como evidenciar su permanente alimentación, análisis de consistencia y pertinencia, análisis de mediciones, presentación de resultados y mejoras de los procesos a partir de estos.

- Incorporar los contenidos pendientes en el Manual de Operaciones del Ministerio, adoptarlo mediante acto administrativo y efectuar su respectiva publicación y socialización.

- Fortalecer los procesos de difusión y socialización de la documentación del Sistema Integrado de Gestión Institucional, cuando esta sea actualizada, ajustada o modificada como consecuencia de procesos de revisión periódica para darlos a conocer de manera oportuna a los servidores públicos.

- Realizar la gestión pertinente para que se dé cumplimiento a lo definido en las normas externas y en las resoluciones 2624 y 2626 de 2013, con relación a que los Comités de Desarrollo Administrativo sesionen en la forma en que se establece, y que en las actas de los mismos, se deje evidencia de los temas tratados, las decisiones tomadas, los compromisos asignados y el seguimiento pertinente, en consideración al rol que desempeñan dichos comités como líderes y coordinadores de la formulación, implementación y evaluación de los Planes Estratégicos, del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y del cumplimiento de las Políticas de Desarrollo Administrativo.

Administración del Riesgo.

- Concluir la gestión jurídica para adoptar la Política de Tratamientos de Riesgos mediante Acto Administrativo.
- Fortalecer la formulación y/o definición de los indicadores para medir la efectividad de los controles establecidos para el manejo de los riesgos, así como evidenciar las mediciones efectuadas a dichos indicadores, los análisis y revisión y ajuste de los controles a partir de los análisis obtenidos.
- Mejorar el monitoreo y seguimiento de los mapas de riesgos, evidenciar su actualización a partir de los resultados del seguimiento y evaluación y divulgar oportunamente su reajuste.
- El Ministerio cuenta con Mapa de Riesgos Institucional asociados a los procesos, independiente del Mapa de Riesgos de Corrupción, por lo que se sugiere, que siguiendo los parámetros del MECL, se consoliden en uno solo.
- Fortalecer la cultura en la administración de riesgos en cada una de las dependencias, para contribuir con el cumplimiento de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo.
- La Presidencia de la República y el Departamento Administrativo de la Función Pública, cerraron el año 2015 con las propuestas de actualización de las Guías para la formulación del Plan Anticorrupción y Administración del Riesgo, por lo que de igual modo se sugiere considerar dichos documentos para el ajuste de los mismos al interior del Ministerio.
- Concluir con el levantamiento de los Mapas de Riesgos de los procesos pendientes.

Auditoría Interna.

- Fortalecer los indicadores y mapa de riesgos del proceso de evaluación y control y elaborar el Estatuto de Auditoría y Código de Ética del Auditor.
 - Optimizar la formulación del Programa Anual de Auditorías, a partir de la programación basada en factores de riesgos, con redefinición de criterios de análisis, metodologías, priorización y selección de propuestas de auditoría.
 - Fortalecer las metodologías que aplica la Oficina de Control Interno en sus diferentes evaluaciones y seguimientos, de tal forma que los informes producto de esta labor, en atención a su rol de control preventivo, se constituyan en fuente de generación de alertas para la toma de decisiones oportunas.
 - Mejorar el proceso de seguimiento y evaluación de los riesgos identificados en el Ministerio, para que sus resultados y recomendaciones sean base para la toma de decisiones oportunas y efectivas para lograr la mejora de la gestión institucional y el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco del Direccionamiento Estratégico de la entidad.
 - Contribuir a generar una cultura organizacional orientada al mejoramiento de la gestión y los resultados, a partir del seguimiento continuo a los Planes de Mejoramiento formulados por los responsables funcionales como producto de los informes de la Oficina de Control Interno.
 - Fomentar la práctica del autocontrol mediante la aplicación de diferentes mecanismos, que contribuyan a desarrollar en los servidores públicos del Ministerio de Salud y Protección Social, la capacidad para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos que permitan el cumplimiento de metas bajo el enfoque de gestión por resultados.
- Planes de Mejoramiento.**
- Optimizar la socialización del Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas, así como su Guía y Formatos, con el propósito de que los servidores públicos los conozcan, comprendan y utilicen.

- Diseñar e implementar un procedimiento para formular Planes de Mejoramiento Individual a partir de las observaciones y el resultado del análisis de las metas esperadas y los resultados obtenidos a nivel individual, utilizando para el efecto las evaluaciones de desempeño, los acuerdos de gestión y otras autoevaluaciones practicadas al interior de las áreas.
- Diseñar un mecanismo o procedimiento documentado, que permita consolidar estas recomendaciones y efectuar el respectivo seguimiento, por dependencias.

EJE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Información y comunicación interna y Externa.

- De otra parte, la Oficina de Control Interno ha formulado observaciones relacionadas con la importancia de actualizar permanentemente la información publicada; de completar la información de proyectos de inversión con los indicadores de gestión; crear el link de Indicadores de Desempeño disponiendo la respectiva información.
- Implementar un mecanismo virtual para recibir las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos.
- Efectuar seguimiento a la política, estrategias y medios o canales de comunicación internos y externos, a través de la revisión y análisis de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad y documentar las acciones de mejora detectadas como producto de esta actividad.
- Con relación al sistema para el registro individualizado de procesos de demandas y litigios, el Ministerio de Justicia expidió el Decreto 1069 de mayo 26 de 2015, el cual establece que la fuente oficial de la información sobre la actividad litigiosa debe ser el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado – EKOGUI. Por lo que se recomienda para el registro de los procesos, demandas y litigios se aplique lo establecido en norma.
- Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 4827 de 2013, por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para que las sesiones se realicen de acuerdo con la periodicidad establecida en la citada Resolución.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE INDICADORES POR LA CGR | ACTIVIDADES O MEJORAS PACTADAS | ACTIVIDADES O MEJORAS CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O MEJORAS EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O MEJORAS INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. MEJORAS A 31-12-15 | AVANCE DEL MEJORAMIENTO A 31-12-15 |
|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| ALTERNATIVA VIENEZUELA 2014 | 94 | 146 | 76 | 66 | 4 | 52% | 85% |

- La entidad informa las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016. Así: De las cuatro acciones incumplidas, dos corresponden a actos administrativos, que no alcanzaron a formalizarse durante el 2015 y dos corresponden a acciones que los responsables no presentaron el informe respectivo. La Oficina de Control Interno ha venido realizando periódicos requerimientos para su cumplimiento.

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL CONSOLIDADO (MINSALUD, DAFFS y FNE)

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(705.748.999) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(632.411.981) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(1.474.157) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(706.342.339) miles.

- **NOTA:** No enviaron el Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado.

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL.

acuerdo de pago por que se califica un riesgo incobrable. Los préstamos a empleados se encuentran aprobados por la Junta Directiva de FINAGRO y están debidamente reglamentados.”

- **Nota 7. Cuentas por Cobrar.** “...Los intereses de cartera de créditos con riesgo de incobrabilidad – categoría E, por valor de \$145.541 miles. Corresponde a intereses generados de cartera de redescuento otorgada a Internacional Compañía de Financiamiento S.A. en liquidación, debido a que mediante resolución 1585 del 18 de noviembre de 2015 fue intervenida por la Superintendencia Financiera de Colombia, adoptando como medida la toma de posesión inmediata para liquidar los bienes, haberes y negocios de dicha entidad financiera.

Los intereses causados por el Fondo Interbancario vendido ordinario con Corporación Financiera Colombiana S.A., a 31 de diciembre de 2015, ascienden a \$725 miles.

Al 31 de diciembre de 2015 no existían restricciones en las cuentas por cobrar; excepto de la cuenta por cobrar al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural por valor de \$365.685 miles, debido a la imposibilidad que se tiene de recuperar estos recursos, ya que esto dependerá de la aceptación de pago del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y adicional, corresponde a un hecho atípico.

- **Cuenta 1.4.70.10 Aportes de Capital por Cobrar.** Por valor de \$365.685 miles. Cuenta por cobrar por concepto de un aporte de capital de la Nación, que inicialmente se recibió en pagars de cartera de programa Desarrollo Rural Integrado – DRI. Este valor corresponde a capital e intereses de la cartera programada DRI que no fue posible recaudar. FINAGRO adelanta gestiones ante el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, para efectos de gestionar el pago de esta acreencia y ese Ministerio se encuentra adelantando las consultas jurídicas del caso.

- **Cuenta 1.4.70.65 Derechos Cobrados por Terceros.** Por un valor de \$167.550 miles. FINAGRO el 18 de diciembre de 2013 elevó cuentas de cobro a PIZANO S.A. por concepto del reconocimiento del porcentaje de certificados de reducción de emisiones de carbono – CERTs, que otorgó la ONF Andina a los proyectos de reforestación que FINAGRO posee en la Costa Atlántica. PIZANO recibió parte de este reconocimiento y canceló a FINAGRO en el año 2014, el 87,95% de lo adeudado. El valor pendiente está en proceso de verificación pues existe un pasivo a PIZANO ocasionado por esta situación que aún se encuentra en proceso de conciliación.

- **Cuenta 2.4.25.13 Saldos a Favor de Beneficiarios.** Por valor de \$140.896 miles. Saldo adeudado a los propietarios de predios favorecidos con reconocimiento de certificados de reducción de emisiones de carbono CERTs que otorgó la ONF Andina a los proyectos de reforestación en la Costa Atlántica. Este valor se cancela una vez se concilie con PIZANO y se verifiquen los valores que por este mismo concepto se encuentran en cuentas por cobrar.

- **Cuenta 5.1.02.03 Indemnizaciones.** Por valor de \$17.677 miles. Indemnizaciones de carácter laboral, ocasionadas en despidos de empleados sin justa causa durante el año 2015.

- **Cuenta 8.3.15.36 Cartera de Créditos y Cuentas por Cobrar que han sido objeto de castigo.** Por un valor de \$36.946.055. Dentro de la cartera de créditos castigada, se encuentra la del Fondo Ganadero del Caquetá de año 2005, teniendo en cuenta el proceso jurídico en contra de esta Entidad por desviación de recursos. La cartera castigada es aprobada en Junta Directiva de FINAGRO.

- **Cuenta 9.1.20.01 Cíviles.** Por valor de \$211.694.206 miles. Litigios y procesos interpuestos en contra de la Entidad, sobre los cuales las autoridades judiciales pueden condenar a FINAGRO. Teniendo en cuenta la calificación emitida por los Abogados Internos y Externos que llevan el control de estos procesos en el año 2015, se presenta una probabilidad de contingencia de pérdida califica como EVENTUAL de un proceso sancionatorio interpuesto por la CAR del César contra FINAGRO y Monterrey Forestal. Se provisionó el cincuenta por ciento 50% del valor del proceso, provision registrada con demandas por presuntas irregularidades en pagos de incentivos y subsidios del Gobierno nacional, que FINAGRO administra, que han sido calificados con una contingencia de pérdida REMOTA.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aún continúa en proceso de actualización el aplicativo ERP- SII contable.
- No se hace mantenimiento al aplicativo por la versión existente.
- Subsiste la revisión y el diseño de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

• No se cuenta con un plan de capacitación para el conocimiento de las normas que rigen la administración pública, tanto en los funcionarios de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social como en el Talento Humano del Administrador Fiduciario – Consorcio SAYP.

UAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES.

A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aún continúa el manejo de archivos Excel para control de inventario, tesorería y nómina porque SIIF Nación no los integra.

121. FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO – FINAGRO.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Nota 3. Disponible.** Sobre estos saldos no existen restricciones. A 31 de diciembre de 2015 se registraron partidas conciliatorias por notas debido en cobros de comisiones e IVA, por valor de \$66 miles. Notas débito en GMF que no corresponde por valor de \$60.000 miles. Sobre las cuales la Administración de FINAGRO adelanta ante la entidad financiera los trámites para su devolución. De estas notas débito presenta una antigüedad superior a treinta (30) días \$40 miles. Que se encuentran provisionadas en un 100%.

Se registran además como partidas conciliatorias notas crédito por \$10.342 miles. Sobre las cuales la Administración de FINAGRO adelanta las gestiones para identificar su procedencia para realizar su correcta aplicación y registro contable.

- **Nota 6. Cartera de Créditos.**

| Cartera de redescuento intervencidas (2) | 2015 | 2014 |
|------------------------------------------|------------|--------|
| Comercial Garantía Admisible | 13.096.796 | 0 |
| Categoría E- riesgo de incobrabilidad | | |
| Cartera Directa (3) | | |
| Consumo otras garantías | 10.798 | 10.798 |
| Categoría E - riesgo de incobrabilidad | | |

(2) Corresponde a cartera de redescuento otorgada a Internacional Compañía de Financiamiento S.A. en liquidación, debido a que mediante resolución 1585 del 18 de noviembre de 2015 fue intervenida por la Superintendencia Financiera de Colombia, adoptando como medida la toma de posesión inmediata para liquidar los bienes, haberes y negocios de dicha entidad financiera.

(3) Comprende cinco pagares suscritos por exfuncionarios, quienes al momento de su desvinculación laboral con la Entidad tienen pendiente de pago un anticipo de sueldo y un crédito de libre inversión. Cuatro de los exfuncionarios han atendido normalmente su deuda por lo que se califica en riesgo normal y el otro exfuncionario ha incumplido con lo pactado en el pagaré y en el acuerdo de pago por lo que se califica un riesgo normal y el otro exfuncionario ha incumplido con lo pactado en el pagaré y en el

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 585 | De 3 a 6 meses |
| 31 | De 9 a 12 meses |
| 37.487 | Más de doce (12) meses |
| 38.103 | |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 882 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 978.232 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "A la fecha de este dictamen, presenté una serie de informes a través de los cuales no solo comenté las oportunidades de mejoramiento, incluyendo asuntos del sistema de control interno, sino que incluí una serie de alternativas y recomendaciones para procurar su fortalecimiento, sobre lo anterior, la administración del Fondo ha adoptado la mayoría de mis recomendaciones (95% de cumplimiento) y sobre los demás asuntos se encuentra desarrollando acciones tendientes a implementar las recomendaciones incluidas en mis informes en el corto plazo".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El proceso de gestión presenta debilidades con el monitoreo y la autoevaluación del control.
- Existen debilidades en el reporte de certificaciones a cargo del proceso, así como en el reporte de indicadores.
- Falta la apropiación de las responsabilidades dentro del Sistema Integrado de Gestión, en relación con la actualización de la información, reporte de indicadores y envío de certificaciones requeridas por algunos procesos.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema.

• **Módulo de Control, de Planeación y Gestión**

- Conviene la revisión del Código de Buen Gobierno y en general del Sistema de Gobierno Corporativo de la Entidad, para alinearlo con lo dispuesto en el Código de Mejores Prácticas Corporativas 2014 – Código País de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Si bien se cuenta con un código de ética, conviene su revisión y ajuste para fortalecer lo relacionado con los conflictos de interés según los nuevos requerimientos normativos realizando dicha actualización de una manera más participativa que involucre el mayor número de colaboradores posibles buscando de esta manera una mayor apropiación.

Se considera pertinente que los procesos de redireccionamiento estratégico se realicen de una manera más dinámica así como el respectivo despliegue y socialización en la Entidad.

• **Módulo de Control de Evaluación y Seguimiento.**

Se definieron Planes de Acción producto de la evaluación de competencias y medición de potencial, no obstante se evidencia debilidades en la definición de algunos de estos planes y el seguimiento por parte de los dueños de proceso.

En relación con los Planes de Mejoramiento por Proceso, se evidencian debilidades por parte de algunos procesos en la implementación de las acciones definidas dentro de los plazos fijados.

La oficina de Control, cuenta con un formato para la definición de los Planes de Mejoramiento que no facilita el seguimiento por parte de los responsables de la implementación de las mejoras.

• **Eje Transversal de Información y Comunicación**

El Plan de Comunicaciones deberá ser definido y alineado con la nueva Estrategia Organizacional. Deberá imprimirse celeridad al fortalecimiento de la estrategia anti – trámites que debe ser incorporada en el "Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano" al 31 de marzo de 2016.

Se requiere mayor compromiso por parte de algunos responsables en el seguimiento a la actualización de la información en la página web.

Es conveniente la revisión integral de la normatividad relacionada con el servicio al ciudadano, de tal manera que se realicen los ajustes necesarios en la entidad logrando el objetivo fijado por el Gobierno nacional.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0% | 88% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 8 | 19 | 12 | 2 | 63% | 69% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad en el informe presentado a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes adjunta la información solicitada, igualmente indica cuál de sus hallazgos son estructurales y depende de terceros.

F. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no envió la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en disco compacto (archivo Word y PDF).

122. SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 107.538.900 | 97.340.667 | 10.198.233 | 91.00% |
| Inversión | 19.439.000 | 19.137.250 | 301.750 | 98.00% |
| TOTALES | 126.977.900 | 116.477.917 | 10.499.983 | 92.00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 107.538.900 | 97.340.667 | 10.198.233 |
| Inversión | 19.439.000 | 19.137.250 | 301.750 |
| TOTAL | 126.977.900 | 116.477.917 | 10.499.983 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.758.420 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 8.188.071 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 9.946.491 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.755.878 | 2.587.726 | 94,00% |
| Cuentas por Pagar | 5.012.859 | 5.012.661 | 100% |
| TOTAL | 7.768.737 | 7.600.387 | 98,00% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 375. Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 2.523.556 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 5.796.065 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 8.319.621 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

El aplicativo SIF Nación II, tiene limitaciones debido a que no cuenta con algunos módulos, adicionalmente el Ministerio de Hacienda no permite su desarrollo, mantenimiento o compra. Estos son:

- Recursos físicos o Inventarios,
- Comisiones,
- Recursos humanos o nomina,
- Sancionados,
- Cuentas por Cobrar o Contribuciones y f) Contribuciones, entre otras.

Otra limitación es su estandarización para todas las entidades públicas, sin tener en cuenta sus funciones, o el objeto para el cual fue creada cada entidad del Estado.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 242512 Acreedores saldo a Favor de Contribuyentes: A 31 de diciembre el saldo asciende a \$2.081.564 miles representado por los Avances y Anticipos recibidos de las empresas prestadoras de servicios públicos y pendientes de aplicar a la Cuenta por Cobrar de la Contribución Especial, por cuanto la Contribución está en proceso de declaratoria de firmeza.

- Cuenta 242551 – Acreedores Comisiones: Corresponde a notas debito bancarias pendientes de aplicar a diciembre 31 de 2015 del BBVA, Agrario y Davivienda por valor de \$2.502 miles.

- Cuenta 142012 – Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios – Dentro del saldo de esta cuenta figura el valor de \$37.882 miles por concepto de reintegro pendiente de efectuar por parte de Satena.

- Cuenta 290580 – Recauda por Clasificar: Corresponde a las consignaciones bancarias pendientes de identificar, por valor de \$99.918 miles, como se detalla a continuación:

a) Cuenta corriente BBVA N° 1410100156711 por valor de \$37.679 miles.

b) Cuenta corriente BBVA N° 1410100011460 por valor de \$58.084 miles.

c) Cuenta corriente Davivienda N° 7991268 por valor de \$893 miles.

d) Cuenta de Ahorros Banco Agrario N° 408203003276 por valor de \$77 miles.

e) Cuenta corriente Banco Agrario N° 8200116161 por valor de \$3.183 miles.

- Cuenta 291090 – Otros Ingresos Recibidos por Anticipo: Corresponde al recaudo de las multas en Prefirmeza, las cuales están en proceso de reclamación o revisión por valor de \$346.775 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 116 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 536.576 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 9.028 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Las principales debilidades que se tienen en el proceso son las funcionalidades con las que no cuenta el aplicativo SIF Nación, como son: módulo de sancionados, nomina, almacén e inventarios, activos fijos y contribuciones lo cual genera reprocesos como ajustes en contabilidad.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La labor del equipo MECI no es visible a los grupos de trabajo y gestión de la entidad
- Debilidad en el mecanismo de seguimiento de los planes de mejoramiento individual de tal forma que esta herramienta sea eficaz.
- Debilidades en la documentación de las mejoras y/o ajustes que resulten de la revisión periódica a la estrategia de comunicación interna.
- Debilidades en la formulación de mecanismos en el subproceso de gestión documental para los riesgos de pérdida de información en soporte físico.
- No se cuenta para el 100% de los procesos indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 8.537.265 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 10.407.550 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 18.944.815 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 12.566.345 | 12.330.618 | 99,81% |
| Cuentas por Pagar | 12.953.249 | 12.950.889 | 99,98% |
| TOTAL | 25.519.594 | 25.281.507 | 99,90% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II INACIÓN A 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El modelo contable SIIIF no reconoce la realidad económica y financiera de las organizaciones, pues las entidades adquieren elementos, los reciben en sus bodegas y posteriormente, cuando se han allegado documentos para pago, (factura, pago parafiscales, actas de recibo a satisfacción) es cuando se registran obligaciones presupuestales, es decir no es en el mismo momento en que se recibe el bien y en el que se obliga para su pago. El SIIIF no reconoce que las entidades reciben bienes en sus bodegas (momento de reconocer un pasivo para una mercancía recibida) mientras son distribuidos a los distintos centros de costos a nivel nacional, se incluyen en las pólizas de seguro o se gestiona la asignación de placas de inventario para su asignación y control. El SIIIF, con el registro de la obligación, contabiliza los bienes a las cuentas directamente como si se hubiesen puesto al servicio. |
| 2 | La generación de reportes contables es un proceso crítico en la etapa de análisis de la información y el SIIIF posee limitaciones al respecto pues se demora la generación de un reporte, se requieren definir muchas variables y al final, por la multiplicidad de combinaciones, no reporta información. Las hojas en Excel mantienen celdas combinadas que no permiten operar fácilmente la información hasta tanto no se depure. |
| 3 | Los lapsos de tiempo de los auxiliares contables son muy cortos. El sistema solo permite generación de un mes. Los auxiliares no poseen toda la información que se requiere para un análisis completo, es decir toca generar distintas opciones para poder observar al mismo tiempo saldos iniciales, terceros, número de comprobante, detalle, fechas, valores, números de documento soporte, número de obligaciones u orden de pago. El sistema genera información por hojas de cálculo que para analizar se requiere consolidar una sola, trabajo que resulta dispendioso. |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |

- Carencia de un mecanismo interno establecido en la entidad que permita recolectar las expectativas, sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos de la entidad.
- Tiempo prolongado en el diseño e implementación de las ACPM formuladas producto de las auditorías internas ejecutadas durante la vigencia evaluada.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE Hallazgos por la CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 39 | 67 | 64 | 3 | 0 | 96% | 96% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 48 | 74 | 73 | 1 | 0 | 99% | 99% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 45 | 128 | 121 | 7 | 0 | 95% | 95% |
| TOTAL | 132 | 269 | 258 | 11 | 0 | 96% | 96% |

NOTA: De las once (11) actividades que aparecen como pendientes, cinco (5) se cumplirán en marzo de 2016, una (1) en abril de 2016, una (1) en mayo de 2016, tres (3) en junio de 2016 y una (1) en julio de 2016. Es importante anotar que el hallazgo 41 de la vigencia 2013, tiene fecha de vencimiento para junio 30 de 2016, sin embargo su cumplimiento depende de un tercero.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

- La Superintendencia no envió firmados por los responsables de la elaboración de los informes de control interno contable y el informe ejecutivo sobre el MECI.

123. INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 154.501.128 | 145.730.555 | 8.770.573 | 94,32% |
| Inversión | 30.399.000 | 22.680.546 | 7.718.454 | 74,61% |
| TOTALES | 184.900.128 | 168.411.101 | 16.489.027 | 91,08% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 154.501.128 | 147.729.728 | 6.708.400 |
| Inversión | 30.399.000 | 29.155.638 | 1.243.362 |
| TOTAL | 184.900.128 | 176.948.366 | 7.951.762 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | Resulta dispendioso cada vez que se requiere entrar al sistema con la digitación de claves en teclado virtual y la mayoría de las veces requiere salir de una dependencia de afectación para ingresar a otra. |
| 8 | Demora en la generación de reportes. |
| 9 | En el módulo de cajas hace falta reportes en los que se discrimine objeto del gasto, para poder hacer seguimiento a cada una de las transacciones de los diferentes rubros presupuestales que se ven afectados. |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1,929,884 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 9,476 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- Aunque se han realizado valorizaciones a los bienes inmuebles del instituto, se continúa careciendo de métodos administrativos de carácter específico que describan las políticas, operaciones y procedimientos sobre la valorización de bienes muebles así como el seguimiento a la vida útil de los activos.
 - Existen dificultades por parte de algunas dependencias para que cumplan con la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, sean debidamente informadas al grupo nacional de contabilidad, la información no es oportuna o no es enviada.
 - Aunque se conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable del Instituto, este no se reunió durante el año 2015.
 - Las políticas contables de la entidad no permiten establecer los criterios de valoración de los inventarios y de las inversiones, la presentación de los informes financieros al representante legal, la elaboración de flujos de efectivo, entre otros.
 - El SIF Nación presenta debilidades relacionadas con la generación de reportes, y falta de integridad de todas las operaciones, así mismo se continúan realizando ajustes globales que no permiten hacer seguimiento a la trazabilidad de la información.
 - El Instituto a través de la Subdirección Administrativa y Financiera no cuenta con un sistema de indicadores para el análisis e interpretación de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad, diferente a los establecidos en la caracterización de los procesos de Gestión Administrativa y Financiera lo que de una u otra forma limita la toma de decisiones.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- 1.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO.**
 Está en proceso de actualización los procedimientos de Preinducción (4 julio de 2012) e inducción-reinducción (27 de febrero de 2013), debido a los múltiples ajustes que ha requerido por la normatividad aplicable, actualización de los manuales de funciones específicos por competencias laborales para todos los cargos, así como el proyecto Institucional de la carrera especial del Instituto.

Está en proceso de actualización el procedimiento de Autodiagnóstico inherente en el desarrollo de competencias comportamentales y valores institucionales aplicados por los servidores públicos, debido a que es necesario la revisión (proceso de la fase previa de implementación del régimen de carrera) por parte de los Comités de: Formación y Capacitación y Evaluación y Desempeño, este último se creó en el mes de diciembre de 2015.

No hay un requisito adecuado de los funcionarios que han recibido capacitación, ni los programas de capacitación ejecutados por unidad organizacional en cada uno de los temas, hay ausencia de registros y falencias en los controles de las evaluaciones de la efectividad de la capacitación para los grupos organizacionales capacitados, sin contar que el instructivo Evaluación de la efectividad de la capacitación código DG-M- I- 39- V03, se encuentra desactualizado con fecha 10 de febrero de 2011.

1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO:

La mayor dificultad está asociada con la actualización y/o creación de documentos del Sistema Integrado de Gestión, que dentro del flujo de revisión depende de terceros.

Sistema Integrado de Gestión muy robusto con documentos regionalizados e individualizados que podrían unificarse a nivel nacional.

En general, las medidas de austeridad del gasto y el recorte presupuestal han tenido como consecuencia el ajuste a cronogramas y actividades que se tenían planeadas como parte de planes de mejoramiento, acciones correctivas y/o preventivas.

A 31 de diciembre de 2015 no se completó la actualización de las tablas de retención documental (TRD) restantes teniendo en cuenta el déficit presupuestal para contratar personal y cubrir los desplazamientos a los sitios de recolección de la información. El Archivo General de la Nación no acepta avalar TRD parciales, por lo tanto hasta que no se finalice el proceso de actualización de las mismas no se remitirán a esta entidad.

1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

Se encuentra en proceso de actualización la Guía de Administración del Riesgo, según los requerimientos establecidos por el DAFP y el MECI- 2014.

Se encuentra pendiente por publicar en la página Web, el mapa de riesgos institucional vigencia 2015.

2.1. COMPONENTE AUTOEVALUACION INSTITUCIONAL.

Las herramientas que permiten hacer autoevaluación son aplicadas pero el ciclo final con las acciones de mejora, no siempre se cierra. Algunos ciclos de autoevaluación se planean, se definen fechas y responsables pero su seguimiento sigue evidenciando falta de cierre.

No se cuenta con una política de toma de decisiones basada en el modelo de autoevaluación. Las reuniones que se efectúan para hacer seguimiento de las actividades de autoevaluación denotan desconocimiento y baja participación de los funcionarios en el proceso, cuando se evalúan los compromisos estos no se han cumplido de manera adecuada y objetiva.

Algunos ciclos de autoevaluación se planean, se definen fechas responsables pero su seguimiento sigue evidenciando falta de cierre.

2.2. COMPONENTE AUDITORÍA INTERNA.

La falta de recursos humanos y financieros no permite hacer el cubrimiento total de las auditorías a todos los procesos de la entidad.

Se continúa necesitando el aporte del recurso humano (expertos técnicos) por parte de las regionales en la ejecución de las auditorías internas de calidad y de gestión.

2.3. COMPONENTE PLAN DE MEJORAMIENTO.

No todos los responsables de los procesos realizan un adecuado análisis de causas, por esta razón los auditores devuelven más de una vez las acciones y los planes de mejora.

No existe un sistema de información de auditorías, que contenga todas las actividades realizadas incluidos los diferentes hallazgos, no conformidades, observaciones y acciones realizadas para el seguimiento desde las regionales.

No se encuentra unificada la herramienta para registro, control y seguimiento a los planes de mejoramiento y tratamiento de las acciones correctivas y preventivas propuestas del INMLCF. No se cuenta con un programa de formación y capacitación de auditores internos. Falta de auditores formados por la norma técnica 17025 y expertos técnicos para el acompañamiento en las auditorías.

Algunas de las auditorías externas se realizaron antes de las auditorías internas de calidad, lo cual no permite realizar acciones de mejora antes de llegar a la auditoría externa.

Hay incumplimiento de los tiempos establecidos para la elaboración, entrega y trámite de los planes de mejoramiento, falta compromiso en el análisis de causas, planteamiento de las actividades de acciones correctivas y/o preventivas, así como la entrega oportuna de los respectivos soportes para las actividades planteadas en las acciones tomadas cuando se realizan los seguimientos.

No se involucra a todos los responsables en los procesos al momento de dar tratamiento a los hallazgos o no conformidades transversales.

EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

No hay claridad en la página de los programas y proyectos de la entidad hacia población vulnerable.

No se evidencia la publicación del informe de todas las peticiones recibidas.

Página Institucional, aún presenta vínculos "en construcción", SSO; "instrucciones para la prestación de Servicios Médicos Legales; mi punto de apoyo en el Instituto, mis actividades para el control de calidad; elemento material probatorio", entre otras.

No se cuenta con toda la normatividad, algunas leyes no contienen la descripción del documento, algunos acuerdos y creación de comités no tienen el hipervínculo, no se cumple con los criterios de búsqueda (por año, por tipo, por concepto).

El portal para niños no está implementado.

Chat deshabilitado, como mecanismo de atención al usuario en línea, falencia en los canales de participación ciudadana en la página por este motivo.

Los sistemas de información son múltiples (SIRDEC; SICLICO; SAILFO; SIFEMELCO; PC; CRASH; ADA; BIBLIOTECA ELSEVIER; ISOLUCION; SORS; SIGEP; SICOMAIN; SIMPLE; SIAF; SIIIF), no hay facilidad de interacción, ni migración de información entre ellos, generándose en ocasiones dobles registros y al ponerse en producción las nuevas versiones, no se avisan con antelación y por desconocimiento de los usuarios, se presentan dificultades en la operación de algunas funciones y por ende retraso en la oportunidad.

Se tienen dificultades en el soporte informático específicamente en los aplicativos para el servicio forense (lentitud en la red; dificultades para obtener estadísticas).

124. INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI - IGAC.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 52.168.847 | 49.611.139 | 2.557.708 | 95,00% |
| Inversión | 87.610.129 | 79.018.444 | 8.591.685 | 90,00% |
| TOTALES | 139.778.976 | 128.629.583 | 11.149.393 | 92,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 52.168.847 | 50.146.587 | 2.022.260 |
| Inversión | 87.610.129 | 85.706.973 | 1.903.156 |
| TOTAL | 139.778.976 | 135.853.560 | 3.925.416 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 7.223.977 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 7.245.383 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 14.469.360 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 7.571.500 | 6.472.217 | 85,00% |
| Cuentas por Pagar | 7.743.055 | 7.743.055 | 100% |
| TOTAL | 15.314.555 | 14.215.272 | 93,00% |

NOTA: Al verificar la información enviada por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 194; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 7.571.500 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 7.747.687 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 15.319.187 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El aplicativo SIIIF II Nación, en la actualidad no se encuentra integrado en un 100%, es decir, la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente. Para subsanar esta situación el Instituto maneja aplicativos alternos para el manejo de Almacén, Facturación, Viáticos y Nómina, se reconoce |

| | |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | totalmente las operaciones financieras se reconocen todos los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y cuentas de orden sobre el principio de causalidad. El aplicativo SIF Nación II en el Módulo de Presupuesto, hasta el momento no ha presentado ninguna limitación, se han podido registrar los comprobantes presupuestales y se han obtenido los reportes con la información que se ha requerido |
| 3 | Debido a errores de conceptualización en SIF Nación se imputaron las cuentas 3105- 589701 y 589723, las cuales fueron analizadas y reclasificadas quedando como saldo final cero este movimiento no permite validar la información en el CHIP, razón por la cual se reclasificó a la cuenta de capital fiscal 320801000 Capital fiscal eliminándose este movimiento del Catálogo de Cuentas. |
| 4 | Se realizó análisis y depuración de las cuentas de balance que venían pendientes. Durante la vigencia de 2015 se adecuaron procesos mediante registros manuales que permitieron subsanar las dificultades presentadas con respecto al registro de los módulos que no se encuentran en producción en SIF Nación tales como: Almacén, viáticos cartera, facturación ventas de contado y nómina de la Sede Central y las 22 Direcciones Territoriales, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6° y su parágrafo del Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012, y directrices dadas por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo N° 003 de diciembre 9 de 2015 en el numeral 6 literal h) |
| 5 | El Instituto a través del GIT de Contabilidad con apoyo de los administradores del SIF Nación, durante la vigencia de 2015 continuó adecuando procesos de registro de forma automática y manual que le permitieron subsanar las dificultades presentadas con respecto a la elaboración de las declaraciones tributarias tanto de impuestos nacionales, Distritales y Municipales, y elaboración de la información exógena. Concluyó mediante legalización de documentos tanto del macroproceso de ingresos como el de egresos que se hallaban sin concluir generando registros de ingresos y egresos pertenecientes a otras vigencias. Además se concilió la cuenta - 142402 en administración - que contiene los movimientos de la cuenta CUN. |

NOTA: Las limitaciones 1 y 3 del informe de la vigencia 2015, fueron presentadas también en la vigencia 2014.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- La entidad presenta el siguiente Estado de Cambio en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Pesos

| | |
|---------------------------------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 116.877.136.997.77 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 123.767.849.432.95 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | - 7.676.626.454.90 |

De acuerdo con el Estado de Cambios en el Patrimonio enviado por la entidad, el valor correcto de las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

Pesos

| | |
|---------------------------------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 116.877.136.997.77 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 6.890.712.435 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 123.767.849.432.95 |

NOTA: Es un error al hacer la operación matemática.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 2.349.748 |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | Mayor a 720 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| | | |
|--------|-----------------------------------------|------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 10.671.697 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 12.538 |

3. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACION Y/O CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA: Para la vigencia 2015, como resultado de la depuración de las cuentas del balance general, se generaron registros que afectaron la cuenta de Capital Fiscal manteniendo la naturaleza de la cuenta de Patrimonio, como se puede observar en el balance con corte a diciembre 31 de 2015. Debido a errores de conceptualización en SIF Nación este continúa imputando la cuenta "310514 traslado entre unidades de una misma entidad pública bienes y servicios" la cual fue analizada y reclasificada quedando como saldo final cero, este movimiento no permite validar la información en el CHIP, razón por la cual se reclasificó a la cuenta de Capital Fiscal 320801001, Capital Fiscal eliminándose este movimiento del Catálogo de Cuentas.

- Cuenta 142290 – Otros Anticipos o saldos a favor por Impuestos y contribuciones, por valor de \$118 miles, corresponde al valor retenido por el Municipio de Sogamoso.

- Cuenta 147509 – Deudas de Difícil Cobro: Para dar cumplimiento al hallazgo N° 18 del Plan de Mejoramiento por la vigencia 2013, se reclasificó la cuenta 1475 Deudas de Difícil Cobro y la subcuenta 148012 Provisión Deudores – prestación de servicios al saldo final no corriente en el aplicativo SIF Nación. Al realizar la validación en el CHIP, presenta error, por lo tanto se clasificó al saldo final corriente en SIF Nación para que se validara el archivo Saldos y Movimientos.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- 2.1. APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP: Se presenta divergencia conceptual entre el Régimen de Contabilidad Pública y el SIF II Nación, en lo concerniente al tratamiento en la adquisición de los bienes de consumo y devolutivos; de acuerdo con el concepto dado por la CGN en respuesta N° 2011- 156307 a la Fiscalía General de la Nación recomendada, sin embargo, si el caso corresponde a bienes que se utilizarán en el futuro, en actividades de producción o administración de la ECP; deberá efectuarse un ajuste manual porque se trata de la excepción, que es nuestro caso, adquirimos bienes en la sede central y posteriormente los distribuimos en las Direcciones Territoriales para su consumo. De otra parte el Instituto posee 22 Direcciones Territoriales; al consultar los balances de estas Direcciones Territoriales, no cumplen la ecuación patrimonial, situación que no entenden los usuarios externos de nuestra información.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

125. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 154.946.762 | 143.784.353 | 11.162.409 | 92,80% |
| Inversión | 73.526.896 | 65.156.248 | 8.370.648 | 88,62% |
| TOTALES | 228.473.658 | 208.940.601 | 19.533.057 | 91,45% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 154.946.762 | 144.748.656 | 10.198.106 |
| Inversión | 73.526.896 | 70.797.049 | 2.729.847 |
| TOTAL | 228.473.658 | 215.545.705 | 12.927.953 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 6.605.104 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 24.587.667 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 31.192.771 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 10.466.294 | 9.519.940 | 90,96% |
| Cuentas por Pagar | 23.716.778 | 23.512.814 | 99,14% |
| TOTAL | 34.183.072 | 33.032.754 | 96,63% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| | | |

Debilidades:
 • El Sistema SIIIF, no ha integrado los módulos de nómina, almacén y facturación de ventas de contado
 • Insuficiencia de personal para cubrir las necesidades de análisis y operatividad del proceso.
 • Carencia de mecanismos implementados por la entidad que obliguen y garanticen a las diferentes áreas el suministro oportuno de la información.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • El Instituto Geográfico Agustín Codazzi, es una entidad del orden nacional, con 22 Direcciones Territoriales y 43 Unidades Operativas de Catastro (UOC). Su compromiso misional es de relevante importancia para el país y el gobierno central le ha asignado nuevas responsabilidades que se deben atender con calidad para el desarrollo de los proyectos del país.

• La planta de funcionarios en la actualidad es de 1.054 cargos, de los cuales hay provistos 967 y vacantes 87, más 30 que posiblemente surjan en el año por disfrute de pensión. Es evidente la insuficiencia de personal y la no coherencia entre la magnitud de la entidad y la planta; no obstante que esta situación se ha suplido en parte con la contratación.

• Los estándares de producción de las diferentes áreas técnicas, requieren de perfiles igualmente técnicos y específicos que en ocasiones son de difícil consecución.

• Es necesario fortalecer y crear nuevos mecanismos y estrategias de transferencia de conocimientos, para generar un impacto positivo en los cambios generacionales que se dan en la entidad.

• El alcance de las auditorías para la vigencia 2015 cubrió una muestra de 30%. Sería muy importante para el 2016 ampliarla como mínimo a un 60%, pero por insuficiencia de personal no es posible.

F. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 43 | 72 | 0 | 9 | 87,5 | 87,5 |

Respecto a los hallazgos 9B – 10 – 11A – 11B y 11C de vigencia 2011 no se cumplió por la falta de recursos para la implementación del Data Center alterno.

Hallazgo 19 Vigencia 2013: No se ha logrado la conciliación total y coincidencia de saldos. Una de las causas tiene que ver con deficiencias en el aplicativo que se utiliza en el área de almacén.

Hallazgo 24B Vigencia 2013: La entidad ha conciliado con las diferentes entidades con el reporte a septiembre 30 de 2015 (tercer trimestre). Queda pendiente el avance en la conciliación del último trimestre.

Hallazgo 25 Vigencia 2013: Se está gestionando ante la compañía de seguros el pago de los siniestros. Se registra lentitud y demora por parte de la aseguradora en algunos casos.

Hallazgo 28 Vigencia 2013: Como complemento del Plan de Mejoramiento que se elaboró con ocasión de la visita de la CGR sobre la vigencia 2014, se crearon ACPMS en razón a que para el ente de control, las acciones desarrolladas para el hallazgo 28 no fueron efectivas, y no era procedente repetir el hallazgo en el Plan de Mejoramiento actual.

Para el hallazgo 28 del que se habla anteriormente, se crearon ACPMS que serán monitoreadas por la Oficina de Control Interno para garantizar su cumplimiento.

Con relación a los otros hallazgos por no encontrarse las acciones ejecutadas al 100%, quedaron incluidos en Plan de Mejoramiento sobre la vigencia 2014.

| | | |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1</p> | <p>Se presenta limitaciones en la parte de generación de reportes de listados de certificados de disponibilidad presupuestal, compromisos, toda vez que no informa el concepto de cada documento.</p> | <p>Aunque existe esta limitación el SIIIF Nación ha ido creando e incorporando nuevos reportes para consultar esta información.</p> |
| <p>2</p> | <p>Las cuentas bancarias de los terceros en especial las que se requieren para el pago de servicios públicos se encuentran en proceso de validación.</p> | <p>Afecta en la cadena presupuestal al momento del pago toda vez que la cuenta bancaria debe estar en estado ACTIVA.</p> |
| <p>3</p> | <p>El horario establecido para la generación de reportes que se requiere consultar a cualquier hora del día.</p> | <p>Afecta presupuestalmente toda vez que no se puede entregar información oportuna.</p> |
| <p>4</p> | <p>No está desarrollado el módulo de almacén e inventarios.</p> | <p>Por tanto todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual, igualmente sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y nómina. La entidad cuenta con un sistema alterno en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones y amortizaciones; de igual forma maneja un aplicativo para nómina.</p> |
| <p>5</p> | <p>En el momento de generar la orden bancaria para contabilizar los recursos situados a las cuentas bancarias de la entidad el sistema no permite digitar el valor real a girar.</p> | <p>Se efectúan comprobantes de diarios manuales.</p> |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(22,994,246,121,27) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(33,157,673,905,62) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(34,089,350,821,42) pesos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1,597,685 |

Miles de pesos

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 3: El SIIIF no maneja módulo de almacén e inventarios por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual; igual sucede con las depreciaciones, provisiones y amortizaciones, esta información se maneja a través de un sistema complementario

denominado ALADINO, con respecto a la nómina esta se liquida en el aplicativo HOMINIS y se registra en el SIIIF Nación con la obligación.

- **Nota 4.1:** La información debe transmitirse a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, el cual debe reportarse en miles de pesos, lo que genera demora porque hay que formular nuevamente todo el catálogo de cuentas y aproximarlo, presentando diferencias de pesos, lo cual no es eficiente para las entidades que hacen parte del ámbito SIIIF Nación, porque este ya cuenta con toda la información pero se debe procesar nuevamente de acuerdo con los protocolos establecidos en el sistema CHIP para poderlo transmitir.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aunque son debilidades que no dependen de la entidad, el aplicativo del SIIIF (Sistema Integrado de Información Financiera), no cuenta con la implementación de los módulos de inventarios, nómina, a fin de que no se hagan registros manuales.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Recomendaciones:

Componente 1.1. Talento Humano.

- Reevaluar y comunicar el contenido del código de Excelencia Ética
- Incentivar al servidor público por el esfuerzo personal en el desempeño laboral.
- Socializar en la entidad, los servidores públicos seleccionados como mejores empleados.
- Mejorar la percepción sobre el PIC, referente a las necesidades de capacitación y formulación.

Componente 1.2. Direccionamiento Estratégico.

- Incrementar la participación en la formulación y construcción de la planeación.
- Socializar los resultados generales de la evaluación de la satisfacción del cliente.

Componente 2.3. Planes de Mejoramiento.

- Fortalecer la socialización de los hallazgos identificados por la Contraloría General.

Eje Transversal de Comunicación.

- Incentivar la participación en la intranet de los servidores en la gestión de la entidad.
- Las estrategias de comunicación ¿Aportan al desarrollo de un clima laboral favorable?
- Mejorar la socialización de la Política de Comunicaciones establecida por el DAPRE.

126. UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 91,948 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 7,244 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El aplicativo que se maneja en el área de Contabilidad debe ser replanteado, de manera tal que cumpla con los requerimientos realizados para tratamiento eficiente de la información contable de la Universidad.

- El personal que alimenta la contabilidad en los centros de costos no están capacitados en conocimientos básicos de Contabilidad.
 - La rotación de personal en el área afecta el buen funcionamiento del proceso contable.
- C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 24 | 39 | 17 | 0 | 96,90% | 82,64% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 8 | 8 | 6 | 2 | 96,90% | 82,64% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 37 | 71 | 15 | 22 | 96,90% | 82,64% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 70 | 70 | 30 | 40 | 91,12% | 79,71% |

Respuesta de la Universidad: Se hace claridad que para la vigencia 2014 no se realizó auditoría gubernamental por parte de la CGR, por la anterior razón se presenta avance de cumplimiento de los hallazgos de la vigencia 2013, aclarando que de las 40 acciones que se encuentran en proceso 18 son mayor o igual al 80% de avance, 11 están en el rango de 50% al 70% de avance y 11 están por debajo del 50%.

D. OTRAS OBSERVACIONES:

- No enviaron el Informe Ejecutivo del Modelo Estándar Control Interno – MECI, solo enviaron la encuesta del Departamento Administrativo de la Función Pública.
 - El CD enviado por la Universidad con la información solicitada se encuentra en mal estado, no sirve.
- 127. UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA – UNAD.**

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 3.766.697 | MÁS DE 3 AÑOS |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 108.856 |

- Cuenta 140701 – Servicios Educativos: Cuentas por cobrar derivadas de la oferta de servicios educativos en las diferentes modalidades, especialmente por la suscripción de convenios de apoyo educativo con otras entidades públicas y privadas que al cierre de la vigencia no habían sido canceladas. Las deudas cuyo vencimiento es superior a 365 días son provisionadas por el método general dentro de los procesos continuos de saneamiento contable, fue necesario la incorporación de cuentas por cobrar de la sede de la UNAD en la Florida las cuales no se habían registrado por carencia de documentos soportes y conciliación, para el año 2015 se registra una primera parte de estas cuentas por cobrar por valor de 170 mil dólares que al cierre del ejercicio contable es de \$537,4 millones.

- Cuenta 142012 – Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios: Representa el Valor de los recursos entregados a contratistas a título de anticipos para la adquisición de bienes y/o servicios en cumplimiento de contratos de obra, que al cierre de la vigencia NO había sido legalizado. El saldo de esta cuenta está compuesto por el anticipo entregado a la firma EBISU S.A.S según contrato de obra N° CTM-24-2015 para la construcción de la SEDE de la UNAD en la ciudad de NEIVA. Los anticipos son legalizados proporcionalmente al avance de obra reportado por el constructor. A 31 de diciembre de 2015 NO hubo reporte por parte del contratista ni interventor del avance correspondiente. El valor total de la cuenta anticipos asciende a la suma de \$694.285.773 pesos.

- 147090 – Otros Deudores: El valor de \$7.564 miles, registrado corresponde básicamente a deudas por concepto de mayores valores pagados por error del funcionario competente, pago de intereses en los servicios públicos cobrados al funcionario responsable, etc.

- Cuenta 147509 – Prestación de Servicios: La cifra más representativa de esta cuenta corresponde a un proceso jurídico adelantado por la UNAD contra el departamento de La Guajira, por la NO cancelación de subsidios otorgados a habitantes de ese departamento en años anteriores, este proceso es llevado por el abogado externo de la entidad y asciende a la suma de \$3,211 millones de pesos, el proceso se encuentra activo.

Otra cifra importante registrada en esta cuenta es el proceso de cobro jurídico adelantado contra el Municipio de URIBIA en La Guajira por \$310 millones de pesos y del cual al cierre de la vigencia se contó con sentencia a favor de la UNAD, quedando así a la espera del recaudo de estos recursos para la vigencia 2016.

- Cuenta 290580 – Recaudos por Clasificar: Se registra la suma de \$3.862.681 pesos, correspondiente a consignaciones efectuadas a cuentas de la UNAD, de las cuales no fue posible su identificación al cierre del ejercicio.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Ha mejorado el reporte de la información contable, sin embargo algunas Unidades reportan de manera tardía la información, lo cual impide que el cierre mensual sea oportuno por parte del Área de Contabilidad.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

Debilidades

- La Universidad ha formulado y socializado el rumbo estratégico como institución educativa de orden superior, afianzándose en la “Autonomía Universitaria” y en reconocimiento de su complejidad al actuar de manera simultánea a nivel nacional, zonal, regional e internacional; razón por la cual reconoce que todavía se requieren esfuerzos en la comprensión e interiorización que no siempre avanzan de manera proporcional dada la heterogeneidad entre los integrantes de la comunidad universitaria.

- Por otra parte, dado lo complejo de la universidad, se evidencian el seguimiento de planes operativos, proyectos y mapas de riesgos, los cuales han tenido logros significativos, pero aún requiere de mayores esfuerzos en la recolección de la información y retroalimentación, con el fin de hacer la consolidación de la sede nacional y zonal, con todos sus CEADS, CCAV, CERES Y UDR. Asimismo, se requiere integrar los diferentes dispositivos de seguimiento y evaluación de la gestión integral organizacional.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

Debilidades

- Durante el 2015, se realizaron grandes esfuerzos por parte de la Alta Dirección liderados por el señor Rector y el Clúster de Autorregulación y Autocontrol para evaluar oportunamente la gestión y dar las alertas tempranas acerca del avance de los planes operativos, cumplimiento de proyectos y procesos,

avance en las acciones de mitigación de los riesgos, seguimiento a las peticiones, quejas y reclamos, lo cual fue conseguido en la presente vigencia.

EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Debilidades

- La Universidad ha desplegado una gran actividad en este subsistema y se adelantó el proceso de Reingeniería del nuevo Sistema Integrado de Gestión, así mismo se ha avanzado en el mejoramiento de procesos y procedimientos asociados, de igual manera se ha incorporado la actualización de los riesgos en la aplicación versión 2.0, sin embargo el reto es en el marco de la política MECI mejorar sustancialmente las cadenas de valor y procedimientos, los cuales son estudiados y aprobados en los Comités Técnicos Integrales de Gestión, buscando que se adecuen a las necesidades y expectativas de nuestros usuarios estudiantes, proveedores y servidores públicos, para el logro de la excelencia en el servicio.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 33 | 28 | 27 | 1 | 0 | 96% | 96% |

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- El informe del Sistema de Control Interno Contable se encuentra sin la respectiva firma del responsable.

128. OLEODUCTO CENTRAL S.A. - OCENSA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Activo, Pasivo y Patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo de cuentas a 31 de diciembre de 2015, encontramos diferencias así:

Millones de pesos Miles de Pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General (millones de Pesos) | Saldo en el Catálogo de Cuentas 31-12-15 (Miles de pesos) |
|--------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Activo | 6.554.127 | 6.660.766.032 |
| Pasivo | 3.252.695 | 3.359.334.171 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Cambios permanentes en la dinámica del negocio y en la estructura de la compañía.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 11 | 19 | 19 | 0 | 0 | 100% | N/A |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 12 | 13 | 10 | 3 | 0 | 100% | 77% |

129. CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A. – CENABASTOS S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(1.422.602) miles.

| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CUENTA | 2015 (miles de pesos) | 2014 (miles de pesos) |
| Pérdida acumulada a Dic 1996 | - 175.141 | - 493.645 |
| Pérdida año 2000 | - 39.022 | - 39.022 |
| Pérdida año 2001 | - 29.643 | - 29.643 |
| Pérdida año 2002 | - 64.713 | - 64.713 |
| Pérdida año 2003 | - 278.413 | - 278.413 |
| Pérdida año 2005 | - 29.833 | - 29.833 |
| Pérdida año 2006 | - 181.359 | - 181.359 |
| Pérdida año 2007 | - 163.459 | - 163.459 |
| Pérdida año 2011 | - 461.019 | - 461.019 |

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(283.510.013,10) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.836.378,00) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(541.128.474,06) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2014 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1.624.796 | 36 meses |

- NOTA: Al comparar estos saldos reportados en el cuadro anterior por el ordenador del gasto con lo consignado en el Catálogo de Cuentas encontramos lo siguiente:

La cuenta 147500 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo presenta un saldo por valor de \$2.431 miles.

- ¿Cuál es el motivo para que se presente esta variación?

- EFECTIVO: Existen unos recursos restringidos en bancos, por convenio N° 1400 del 2009 celebrado con el Municipio de San José de Cúcuta, por uso del centro Comercial las Mercedes, en la cuenta del Banco Colpatria por \$764.932, por locales con Condición Resolutoria y del Banco Agrario por \$14.108, por locales 100% del Municipio. Existen saldos por \$5.257, que corresponden a consignaciones no reportadas.

- B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.- Del citado informe retomamos lo siguiente:

“I. OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE.

La revisoría fiscal informa a la asamblea acerca de algunos asuntos relacionados con el contenido de obligaciones estatutarias y que se encuentran en los siguientes artículos:

ARTÍCULO 37º.- REGISTRO: El nombramiento del gerente y su suplente deberán inscribirse en el registro mercantil de la respectiva Cámara de Comercio, con base en copia autenticada de las actas en que consten las designaciones. Hecha la inscripción, los nombramientos conservarán el carácter de tales,

mientras no sea registrado nuevo nombramiento, el gerente no podrá ejercer sus funciones mientras el registro de su nombramiento no se haya verificado.

Recomendación de la revisoría fiscal: Evaluar la necesidad de reformar el texto del artículo 37 de los estatutos sociales vigentes, por la no existencia del suplente del gerente de la sociedad.

ARTÍCULO 44. ENVÍO DE DOCUMENTOS A LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES:

Dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la reunión de la asamblea el gerente remitirá a la Superintendencia de Sociedades una copia del balance según el formulario oficial y de los anexos que expliquen, justifiquen, junto con el acta de la reunión de la Asamblea en que hubieren sido discutidos y aprobados. Cada vez que se presente el balance de fin de ejercicio para revisión de la Superintendencia de Sociedades, esta ordenará las rectificaciones del caso, cuando no se ajuste a prescripciones legales o a instrucciones que se impartan.

Recomendación de la Revisoría Fiscal. Debe hacerse una modificación consistente en la eliminación del mismo, por cuanto en la actualidad, la empresa se encuentra excluida de la obligación de reportar a la superintendencia de sociedades, el balance de que habla dicho artículo.

ARTÍCULO 45. PÉRDIDAS Y GANANCIAS: Al final de cada ejercicio se producirá el estado de pérdidas y ganancias. Para determinar los resultados definitivos de las operaciones realizadas en el respectivo ejercicio, será necesario que se hayan apropiado previamente de acuerdo con las leyes y normas de contabilidad, las partidas necesarias para atender el deprecio, desvalorización y garantía del patrimonio social. Los inventarios se evaluarán de acuerdo con los métodos permitidos por la legislación fiscal.

• Con ocasión a los cambios introducidos recientemente a la contabilidad de los entes de economía mixta y la obligatoriedad de presentación de información financiera, basados en el cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública y de la Resolución 0414 de 2014 en posteriores periodos, la revisoría fiscal recomienda introducir modificaciones a los artículos 44 y 45 de los estatutos, por cuanto ya no es obligación de presentar solo el balance general y el estado de pérdidas y ganancias, tal como lo expresan los artículos mencionados, sino además de estos, nace la obligatoriedad de presentar otros estados financieros adicionales junto con sus notas y revelaciones contables. Además, el artículo 45 exige estatutariamente evaluar los inventarios de acuerdo con los métodos permitidos por la legislación fiscal, cuando en materia contable, se deben seguir los postulados previstos para la contabilidad pública.”

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• El flujo de documentos de las diferentes áreas de la entidad hacia el área financiera

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Variables económicas que afectan la región, son factores que influyen en los procesos de CENABASTOS S.A. lo que conlleva a la disminución de pagos de sus cuotas por los optionados compradores y así mismo a la devolución de estos.

• La venta y recuperación de locales de CENABASTOS S.A.

• El recuento de la cartera morosa con un porcentaje del 34.12% de cartera vencida con corte al 31 de diciembre de 2015, aunque se ha presentado una leve disminución en el transcurso del año.

• Proceso de escrituración, a 31 de diciembre de 2015, en el año se han escriturado 84 locales debidamente registrados, se encuentran 25 locales en proceso de registro, de un total de 789 locales cancelados por escriturar representando en 10.64%.

• Devolución de inmuebles lo que conlleva al incremento en los inventarios, y los bajos indicadores de ventas.

• La no finalización de los proyectos el trigo, centro agro empresarial de Chinacota.

• Pagos efectuados sin adjuntar los debidos soportes.

• Incumplimiento por parte de los contratistas de obra en los tiempos acordados.

• La administración de los riesgos institucionales requiere de mayor atención por parte de todos los funcionarios, en cuanto a la deprecación en la identificación, análisis y tratamiento de los mismos.

• A la fecha la empresa presenta un bajo índice de liquidez, además de un déficit.

130. E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA. A. DE ORDEN CONTABLE.

- En la Nota 3 Grupo 14 – Deudores: La entidad informa que no se presentan detidas de difícil cobro.

- **NOTA:** Al observar la cartera total por servicios de salud la cuenta (1409) presenta un deudor con más de 360 días y es con “Capital Salud EPS” por valor de \$748 miles.

En el caso de Capital Salud, se tiene Acta de Conciliación de fecha 12 de noviembre de 2015 correspondiente al periodo 1º de abril 2014 a 30 de junio 2015, quedando un saldo aceptado por la EPS de \$36.645 (miles), queda pendiente conciliación del periodo restante, que se realizará en la vigencia 2016.

- **NOTA 17: Cuentas de orden:** En la cuenta 8333 se registró una glosa al Ministerio de Salud por valor de \$1.890 (miles de pesos) que se encuentra en proceso de reclamación desde el año 2013.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------------------|---------|
| T60504 | Terenos pendientes de legalizar | 141.990 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- “La cuenta Propiedad Planta y Equipo que se presenta en el Balance General a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$6.138.017.843,14 incluye una partida denominada “Terenos pendientes por legalizar” por \$141.990.443 que tal como se infiere de la nota 5 de los Estados Financieros no está reconocida legalmente a nombre de la ESE y las expectativas de titularización son inciertas”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Falta de liderazgo en el área financiera para la articulación de la información y consolidación, tendiente a lograr la integridad del macroproceso administrativo y financiero frente a la estructura organizacional.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• El Centro Dermatológico “Federico Lleras Acosta” tiene establecido el Sistema de Control Interno y a través del Modelo Estándar de Control interno MECI con una estructura actualizada, sin embargo hay la necesidad permanente de fortalecer los principios de autocontrol, Autorregulación y Autogestión adicionales a buenas prácticas de Control Jerárquico conforme a la estructura administrativa vigente con procesos, procedimientos, formatos, indicadores, políticas, especificaciones, canales de información y planes que le permitan dar tranquilidad de una entidad pública funcionado en el cumplimiento de la misión y visión institucional que permita cumplir los fines del Estado conforme a normas y principios vigentes.

• Se evidencia que el Sistema de Control Interno Institucional del Centro Dermatológico, viene funcionando conforme a las disposiciones legales y reglamentarias, pese a algunas dificultades estructurales y funcionales relacionadas con la limitación de personal que la Oficina de Control Interno no cuenta con un equipo interdisciplinario como elemento fundamental de seguimiento y evaluación de todo el Sistema

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no presenta seguimiento al plan o planes de mejoramiento suscritos con la CGR a 31 de diciembre de 2015.

131. U.A.E UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA – URF.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(30.628.929,47) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(319.562.348,87) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(42.612.457,79) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(41.937.861,05) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(276.949.891,08) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| \$143.5 | 7 Meses |
| 150.1 | 3 Meses |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Teniendo en cuenta los procesos de reestructuración que se encuentran en curso, se observa como una debilidad la reducción en la capacidad operativa del área administrativa.

NOTA: Esta misma observación fue presentada por la entidad para la vigencia 2014.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La Unidad no cuenta con recurso humano suficiente para la implementación del Sistema Integrado de Gestión, debido al recorte realizado en cumplimiento de la política de austeridad del Gobierno nacional.

D. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió en forma completa y detallada el Informe Ejecutivo Anual de Control Interno MECI a 31 de diciembre de 2015.

132. CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA - CORPOICA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(20.638) millones.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(639) millones.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| | |

386.966

Mayor a 365 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.264 |

- Cuenta 142012 – Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios: Se realizó el contrato N° 000-0052014 con el proveedor FLORES VALLES S.A. NIT 444444124, cuyo objeto es la remodelación, suministro e instalación de mobiliario flexible para los laboratorios del Centro de Investigación Tibaitatá; durante el año 2015 se giraron anticipos por un total de \$12.991.780, y se legalizaron \$11.893.216, según acuerdos plasmados en el contrato. Al finalizar el año queda un saldo pendiente de legalizar de \$1.098.564 miles.

- Nota 2. Depósitos en Instituciones Financieras: A 31 de diciembre de 2015 quedaron algunas partidas conciliatorias por consignaciones pendientes por identificar y registrar en libros.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La corporación constantemente se encuentra en pro de mejorar de cada uno de los procesos detallados dentro de la entidad, sin embargo se debe seguir en la búsqueda de fortalecer lo siguiente: Mantener actualizado el módulo de activos fijos el cual debe conservar homogeneidad. Fortalecer los mecanismos de control de los activos de los centros de investigación. Fortalecer los procesos de depuración de partidas antiguas de las conciliaciones bancarias legalización de anticipos y cuentas por pagar...

NOTA: No es posible continuar con el análisis del texto, ya que las copias de informe de Control Interno contable enviados por la Corporación se encuentran ilegibles.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PERÍODO 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 18 | 47 | 0 | 98% | 98% |

133. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSÉ BENITO VIVES DE ANDRÉS - INVEMAR.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------------------------|------------|
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 27.932.108 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 6 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 31.304.470,00 | 28.613.983.858 | 2.634.402.557,7 | 91,58% |
| Inversión | 19.884.165,00 | 19.531.615.022,0 | 214.720.682,15 | 98,92% |
| TOTALES | 51.188.635,00 | 48.145.598.880 | 2.849.123.239,9 | 94,43% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Funcionamiento | 31.304.470.000 | 28.616.554.667 | 2.687.915.333.00 |
| Inversión | 19.884.165.000 | 19.550.715.472 | 333.449.528.00 |
| TOTAL | 51.188.635.000 | 48.167.270.140.01 | 3.021.364.861.00 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 19.971.259.91 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 5.497.302.199.06 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 5.517.273.458.97 |

NOTA: Según esta Auditoría el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2015 está en pesos y no en miles conforme la solicitud de la Comisión Legal de Cuentas.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Hay tres (3) cuentas corrientes, las cuales se concilian en forma manual.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 338.180 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.027 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- No se cuenta con un sistema de costo para todos los bienes producidos y ninguno de los servicios prestados por el INS. Adicionalmente los costos, nómina y almacén e inventarios utilizan los software de Merlín, Humano y PCI, que no están integrados a SIFF, ni migran la información; por tanto Contabilidad debe incorporarla mediante comprobantes contables manuales.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

Debilidades:

- Es necesario fortalecer la inducción de personal nuevo de forma tal que se asegure su competencia para el desarrollo de actividades asociadas al proceso contable en cada una de las etapas.
- Adicionalmente, continuar la revisión de la normatividad contable pública y del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, para su aplicación en las distintas etapas del proceso contable y de acuerdo con la naturaleza jurídica del Instituto.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En lo que respecta a planes de mejoramiento individual se estima pertinente revisar la propuesta metodológica actual, de forma tal que se asegure se contemple en su alcance acciones de mejora a seguir para fortalecer conocimientos, conducta laboral competencias laborales y cumplimiento de funciones; así mismo se asegure se evalúe la eficacia de las acciones de mejora.
- Se estima pertinente definir estrategias que garanticen mayor celeridad en el proceso de implementación de acciones correctivas y preventivas resultantes de la autoevaluación del control y gestión, auditoría interna y otras fuentes.
- Se hace necesario continuar fortaleciendo la aplicación del eje transversal del modelo, “Información y Comunicación”, integrado a las iniciativas del sistema de gestión de la calidad, el modelo integrado de planeación y gestión (sistema de desarrollo administrativo, gobierno en línea y el plan anticorrupción y atención al ciudadano de la vigencia) y la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública.
- En lo que respecta a la estrategia de rendición de cuentas se hace necesario fortalecer las acciones de diálogo e incentivos e integrarlos a las acciones de información que se adelantan.
- Por su parte la gestión documental en materia archivística demanda la definición de una ruta de aplicación y fortalecimiento que incluya la revisión e implementación, según el ámbito de aplicación, del desarrollo normativo de la Ley 594 de 2000, el programa de gestión documental – PGD, y el plan de conservación documental (incluye técnicas de preservación digital).

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA M.A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 10 | 11 | 1 | 0 | 100% | 9% |

134. INSTITUTO NACIONAL DE SALUD.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|
|----------|-------------|-----------|

| <p>• No se tienen integrados los módulos de Costos, Nómina y Almacén.</p> <p>• En relación a la información para el costeo de los bienes y servicios no se cuenta con una medición confiable y actualizada.</p> <p>• No se cuenta con manuales de políticas contables que constituya un instrumento guía para gestión del área contable.</p> <p>• Las funciones asignadas y ejecutadas por algunos de los miembros de personal de Gestión Financiera, difieren de las funciones registradas dentro del manual vigente.</p> <p>Otras observaciones importantes:</p> <p>- 7. ¿LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN Y AGOTAMIENTO, SEGUN APLIQUE? La depreciación de los bienes es realizada por el software PCTG, el cual se encuentra instalado en el área de Almacén. El método aplicado para la depreciación es línea recta de acuerdo con su categoría. Para las provisiones por prestaciones sociales son reportadas mes</p> | <p>a mes para incluirse de forma manual en la contabilidad. Se evidenció a la finalización de la vigencia, que estos valores difieren de los reales, debiéndose realizar ajustes significativos en las cuentas contable. Las valorizaciones se hacen mediante contrato de avalúo. Para el cálculo de las amortizaciones se lleva a reporte control del tiempo por fecha y meses, sin embargo, se observó que el mismo presenta debilidades en la finalización de las mismas y se siguen reconociendo a pesar de su terminación.</p> <p>- 58. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO? El área contable cuenta con 1) Responsable: Profesional en Contaduría Pública. 2) Dos Profesionales Universitarios: Contadores Públicos y 3) Un Técnico en Contabilidad, los cuales cuentan con la experiencia en las normas y el manejo de la Contabilidad Pública. Para la vigencia 2015, se realizaron movimientos internos en el área financiera, generando debilidades en el desarrollo de acciones, puesto que las funciones asignadas y ejecutadas por algunos de los funcionarios, difieren de las funciones registradas dentro del manual vigente.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>No se cuenta con un sistema de administración de riesgo actualizado, monitoreado y soportado en una política institucional. No se cuenta con mapa de riesgo institucional que consolide los riesgos de gestión y de corrupción.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se da estricto cumplimiento a la Ley 594 de 2000 y decretos reglamentarios, en relación a la organización de los archivos documentales y el manejo de la correspondencia al cual se encuentra descentralizada. • No se cuenta con un sistema de información que alinee las diferentes aplicaciones existentes • No se generan planes de mejoramiento individual producto de la evaluación del desempeño • No se cuenta con un sistema de costos para el costeo de los bienes y servicios que producen el INS. • No se generan informes periódicos y analíticos de los resultados de la gestión medidos con indicadores. • Afectación del clima laboral por continuos cambios en el manual de funciones. • El desarrollo del proceso de rendición de cuentas a la ciudadanía no se ajusta estrictamente a lo normado, incumpliendo el objetivo del mismo. • Resultados no óptimos en desarrollo de la gestión y cumplimiento de funciones y procedimientos de los procesos de Gestión Humana y Atención al Ciudadano. • Bajo compromiso en la definición y monitoreo de acciones correctivas, preventivas y de mejora que subsanen los hallazgos identificados en los procesos de auditorías, evaluaciones y autoevaluaciones. <p>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>Nº DE ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS POR LA CGR</th> <th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15</th> <th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15</th> <th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15</th> <th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AUDITORIA VIGENCIA 2014</td> <td>19</td> <td>32</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> <p>G. OTRAS OBSERVACIONES.</p> <p>- La Entidad no remitió lo solicitado respecto a las limitaciones que presenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II, y en qué forma se reflejó en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2015.</p> <p>- El informe de Control Interno Contable no se encuentra debidamente firmado.</p> | CONCEPTO | Nº DE ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 19 | 32 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|----|----|---|---|---|
| CONCEPTO | Nº DE ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | | | | | | | | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 19 | 32 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |

- La Entidad no remitió el Informe Ejecutivo Anual de Control Interno a 31 de diciembre de 2015, solo enviaron una hoja con fortalezas y debilidades sin la firma del responsable de su elaboración.
135. INSTITUTO DE HIDROLOGÍA METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES - IDEAM.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 46.447.317.01 | 42.145.978.17 | 4.301.338.84 | 90.74% |
| Inversión | 22.402.965.00 | 19.438.234. | 2.964.730.36 | 86.77% |
| TOTALES | 68.850.282.01 | 61.584.212.81 | 7.266.069.20 | 89.45% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|
| Funcionamiento | 46.447.317.01 | 42.145.978.17 | 4.301.338.84 |
| Inversión | 22.402.965.00 | 19.703.913.35 | 2.699.051.65 |
| TOTAL | 68.850.282.01 | 61.849.891.52 | 7.000.390.48 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 265.678.72 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 4.996.142.83 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 5.261.821.54 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 345.526.19 | 345.526.19 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 5.248.735.82 | 5.222.382.21 | 99.50% |
| TOTAL | 5.594.262.01 | 5.567.908.40 | 99.53% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN a 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Ausencia de libro de caja y bancos en el módulo de Tesorería, perfil "Pagador". | Es una limitación, teniendo en cuenta que afecta la consulta permanente de los movimientos de cuentas bancarias en el aplicativo. |
| 2 | Restricciones de horario para realizar transacciones. | Ocasiona que se aplacen los registros y puedan ser omitidos por la falta de continuidad. |
| 3 | Restricciones de horario para generar reportes de ejecución presupuestal. | Si bien es cierto la restricción se encuentra justificada en el sentido que la generación de estos reportes ocasionan procesos densos que pueden bloquear el aplicativo, es una limitante al requerirse emitir información en los horarios en los cuales no se encuentra disponible el reporte. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Cuenta: 147064:** Entre diciembre de 2014 y diciembre de 2015, el rubro de otros deudores- Pago por Cuenta de Terceros, presentó un aumento de \$17.675 miles de pesos, debido a las Incapacidades pendientes de pago por parte de las EPS. Se viene haciendo seguimiento a estas partidas con el fin de evitar más demoras en los pagos, y poder depurar de manera más ágil esta cuenta contable.

- **Cuenta: 2450:** Entre diciembre de 2014 y diciembre de 2015, el rubro de ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS, presentó una disminución de \$1.742.018 miles de pesos, el cual se presentó por el trabajo de depuración de esta cuenta contable, iniciado desde comienzos de año. El trabajo se viene realizando de la mano con la oficina asesora Jurídica y las áreas misionales del Instituto, razón por la cual se ha logrado alcanzar en gran parte el objeto trazado. Igualmente se vienen realizando reclasificaciones mensualmente de gastos e ingresos registrados en el aplicativo SIIIF NACIÓN II, por concepto de convenios que están en ejecución con el objetivo de mantener esta información actualizada. Continuaremos con el trabajo iniciado, y así lograr disminuir el número de convenios que aún tenemos pendiente por depurar, según lo dispuesto en el artículo 59 de la Ley 1739 de diciembre 23 de 2014: SANEAMIENTO CONTABLE de las ENTIDADES PÚBLICAS.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 1 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- La trazabilidad contable desde el año 2002, de los recursos recibidos y girados en el marco de los convenios firmados por el Instituto con otras entidades ha dificultado la depuración contable de esta cuenta.

- Efectos y cambios significativos en la información contable. El resultado del ejercicio se encuentra afectado por los ajustes de ejercicios anteriores registrados en las cuentas de ingresos y gastos.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se evidenciaron debilidades en la totalidad de la toma de inventarios del Instituto como en su periodicidad, lo cual puede afectar la oportunidad y confiabilidad de la información financiera.
- Se evidenciaron debilidades en el cálculo de la depreciación de los cimientos de computación, al igual que se registraron equivocadamente algunas valorizaciones. Debilidades estas que se encuentran incurso en plan de mejoramiento.
- Se debe fortalecer el acompañamiento por parte de la Oficina de Planeación al grupo de Contabilidad en cuanto a la identificación y el apoyo metodológico sobre los riesgos del proceso contable.
- No se cuenta con la articulación adecuada de la planeación financiera con la planeación estratégica del instituto.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Fortalecer la operatividad del Comité de Desarrollo Administrativo como gestor y guía de la planeación, ejecución y seguimiento a planes tales como PGA, PIC, Bienestar, Plan Estratégico de Talento Humano, Plan de Gestión Documental, Anticorrupción, entre otros.
- Realizar las mediciones y seguimientos a los indicadores de proceso para efectos de establecer los ajustes que sean del caso, en tiempo real y que sirvan como referente para la toma de decisiones; asimismo se recomienda al representante de la Alta Dirección para el Sistema apoyar a las Áreas en el manejo de las hojas de vida de los indicadores; es decir, debe asumir su rol de orientador, guía, facilitador y supervisor del óptimo funcionamiento del sistema.
- Actualizar la presentación del programa de reintroducción, conforme a los cambios efectuados en el mapa de procesos.
- En lo que hace referencia a los Acuerdos de Gestión, fortalecer las acciones establecidas en los artículos 105, 107 y 108 del Decreto número 1227 de 2005, en términos de:

La Oficina de Planeación deberá prestar el apoyo requerido en el proceso de concertación de los Acuerdos de gestión, suministrando la información definida en los respectivos planes operativos o de gestión anual de la entidad y los correspondientes objetivos o propósitos de cada dependencia. Así mismo, deberán colaborar en la definición de los indicadores a través de los cuales se valorará el desempeño de los gerentes públicos.

El Grupo de Talento Humano debe suministrar los instrumentos adoptados para la concertación y formalización de los acuerdos de gestión. Realizar seguimiento permanente por parte del superior jerárquico, dejando las respectivas constancias escritas de los aspectos más relevantes que servirán de soporte para la evaluación anual.

Valorar y analizar los logros obtenidos en el cumplimiento de los compromisos y resultados, al finalizar el período de vigencia del Acuerdo.

- Frente a la Política para el Manejo de los Riesgos, la Oficina Asesora de Planeación, debe realizar una revisión con el propósito de unificar los criterios establecidos por parte de la Alta Dirección y definir una sola política en donde se incluya lo referente a la Política de Riesgos de Corrupción; esto en cumplimiento de los dispuesto en la metodología definida por la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República.

- Fortalecer los mecanismos de Socialización y Monitoreo del proceso de Administración de riesgos a fin de lograr identificar oportunamente la efectividad de los controles establecidos y/o la materialización de los riesgos para su especial tratamiento.
- Unificar el Mapa de Riesgos Institucional, en el cual se registren todos los riesgos que afecten a la entidad en su conjunto, que incluya los riesgos de corrupción.
- Actualizar el Manual de Calidad de acuerdo con el nuevo Mapa de Procesos y demás aspectos del sistema que hayan sufrido modificaciones o ajustes durante la vigencia inmediatamente anterior.

Para la vigencia inmediatamente anterior, se formularon los Planes de Gestión Ambiental PGA, para las sedes Central, Almacén e Inventarios, Oficinas de Aeropuertos Meteorología Aeronáutica, Laboratorio de Fisioclimática Ambiental y Áreas Operativas. Para la presente vigencia la Oficina de Control Interno recomienda actualizar los PGA conforme a los diagnósticos formulados e iniciando las acciones para su implementación.

Frente al módulo de Evaluación y Seguimiento, es necesario encaminar los esfuerzos tendientes a establecer oportunidades de mejora en los siguientes aspectos, para lo cual la Oficina de Control Interno, recomienda:

- A los líderes de procesos, junto con su equipo de trabajo y con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación, continuar adelantando actividades periódicas de monitoreo a los planes de mejoramiento a fin de lograr mayor efectividad y oportunidad frente a las acciones de mejora.
- La Oficina Asesora de Planeación debe llevar a cabo las auditorías de calidad vigencia 2015 a todos los procesos establecidos en el Sistema de Gestión Integrado.
- Frente al eje transversal de Información y comunicación, es necesario encaminar los esfuerzos tendientes a establecer oportunidades de mejora en los siguientes aspectos, para lo cual la Oficina de Control Interno, recomienda:
- Se recomienda al Grupo de Documentación dar cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Archivo respecto de los archivos de gestión, documentar e implementar de manera inmediata el Formato Único de Inventario Documental –FUIJ conforme a la normatividad establecida.
- Es importante resaltar que la Entidad, como estrategia de retroalimentación realizó evaluación sobre el componente de diálogo en la rendición de cuentas presencial. Para una mayor percepción y retroalimentación de la rendición de cuentas se recomienda realizar evaluaciones de cada una de las acciones de la estrategia de rendición de cuentas (información, diálogo e incentivos).

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE PLANES SUSCRITOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| VALORACIÓN del Plan de mejoramiento de la producción de los IDEAS en 2012, el cumplimiento de los compromisos asumidos por la CGR con respecto al presente: temas pendientes para realizar seguimiento | 25 | 89 | 12 | 84 | 11 | 0 | 5,88% |
| TOTALES | 34 | 101 | 6 | 95 | 0 | 0 | 5,88% |

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

NOTA: Al respecto, la entidad considera relevante exponer dos situaciones que han generado hallazgos por parte del ente de control y cuya resolución definitiva depende de agentes terceros. A saber:
 1. Meteorología Aeronáutica.
 Sobre el particular debe tenerse en cuenta que el IDEAM y la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil, comparten la función de prestar los servicios para garantizar la operación segura y eficaz del transporte aéreo, dentro de cuyo marco el IDEAM como autoridad meteorológica ha apoyado a la Aeronáutica con la prestación del servicio y el suministro de la información para la seguridad del transporte aéreo.

Sin embargo, el ente de control ha constituido como un hallazgo el hecho de que el IDEAM haya prestado sus servicios en cumplimiento de sus deberes funcionales sin que se haya realizado un cobro a la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil por dicha situación, razón por la cual el IDEAM se vio obligado a presentar demanda de reparación directa Rad. 2010-000337, en contra de la Aeronáutica solicitando el pago de los servicios prestados con una pretensión económica inicial de setenta y dos mil millones de pesos (\$72.000.000.000).

De esta manera, se considera estructural el hecho que motivó el hallazgo de la Contraloría General de la República en la medida en que el IDEAM presta los servicios a la Aeronáutica en algunos aeropuertos mientras que en los demás la Unidad Administrativa Especial realiza la actividad de manera directa debido a que los ámbitos funcionales de las entidades en ese sentido les confiere la facultad de ejecutar labores de meteorología aeronáutica y por tanto se requiere:

- a) Asignar expresamente la función de meteorología aeronáutica a una sola entidad, para lo cual se considera que la Unidad Administrativa en razón a su objeto sería la entidad idónea para asumirla en la totalidad de los aeropuertos del País.
- b) Como consecuencia de lo anterior, al dejarse la función en una entidad, se deberán realizar los movimientos de presupuesto y personal respectivos entre las entidades.

2. Procesos judiciales:

Por otro lado, aunque conservando estrecha relación, se encuentran los hallazgos realizados por el ente de control que han motivado la presentación de procesos judiciales (ejecutivos y repeticiones) por parte del IDEAM y los cuales no han sido cerrados por la Contraloría, según lo ha manifestado el ente de control, porque aún no se tiene sentencia judicial ejecutoriada a pesar de haberse agotado la gestión de presentar las demandas correspondientes, se considera que debido a que el tiempo en el que se tenga decisión ejecutoriada no depende del IDEAM, deberían cerrarse dichos hallazgos.

136. SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN A 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 14.459.579 | 10.679.163 | 3.780.416 | 26.14% |
| Inversión | 1.200.000 | 898.208 | 301.792 | 1.92% |
| TOTALES | 15.659.579 | 11.577.371 | 4.082.208 | 26.06% |

NOTA: Los datos consignados en la columna de porcentaje de ejecución a 31-12-2015 no corresponden, de acuerdo a esta auditoría sería:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|
| | | |

| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN A 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 14.459.579 | 10.679.163 | 3.780.416 | 73.85% |
| Inversión | 1.200.000 | 898.208 | 301.792 | 74.85% |
| TOTALES | 15.659.579 | 11.577.371 | 4.082.208 | 73.93% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1-2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 14.459.579 | 11.027.749 | 3.431.830 |
| Inversión | 1.200.000 | 898.208 | 301.792 |
| TOTAL | 15.659.579 | 11.925.957 | 3.733.622 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 458.571 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.099.630 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.558.201 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 106.992 | 458.571 | 2.9% |
| Cuentas por Pagar | 44.132 | 1.099.630 | 7.02% |
| TOTAL | 151.124 | 1.558.201 | |

NOTA: Según esta auditoría la columna del rezago presupuestal ejecutado a 31-12-15, no fue correctamente diligenciada por la entidad sino que reportaron el rezago presupuestal constituido a 31-12-15.

Igualmente al verificar la información enviada por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada para el fenecimiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 285; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 77.041 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 6.124 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 83.166 |

| <p>¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo? - Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.</p> | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15</th> <th>Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Creación de terceros Masiva</td> <td>El SIIIF no dispone de horario flexible en la creación masiva de terceros, puesto que el horario para efectuar este tipo de creación es antes de las 8 a.m. y después de las 5 p.m.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Manejo y control de la propiedad planta y equipo</td> <td>El SIIIF no permite el manejo de bienes por lo tanto la depreciación y amortización de los mismos se debe hacer en hojas de cálculo ocasionando desgastes administrativos y la probabilidad de generación de errores por efectuar procesos manuales.</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Asientos manuales</td> <td>El sistema no se encuentra integrado en su totalidad, lo cual genera elaborar varios asientos manuales para completar la información contable.</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Causación del Gravamen financiero</td> <td>El procedimiento establecido para el reconocimiento del gravamen a los movimientos financieros a través de una cadena presupuestal, genera contabilidad automática a cada rubro afectado, ocasionando que este impuesto quede reconocido en todas las cuentas del gasto menos en la 512024 Gravamen a los movimientos financieros, adicionalmente como el beneficiario de este impuesto es la DIAN y al utilizar el NIT correspondiente, al cierre del trimestre genera operaciones recíprocas con esa Entidad en todos los rubros de gastos que se encuentren vigentes en las reglas de eliminación.</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Informes</td> <td>No se cuenta con un reporte con información a máximo nivel es decir por auxiliar detallado que permita depurar o revisar alguna cuenta de manera rápida. Puesto que para analizar alguna cuenta se deben generar varios reportes y unificarlos, lo cual es dispendioso para analizar y comparar cifras. Adicional a lo anterior no se pueden generar auxiliares por tercero de varios meses a la vez, puesto que solo se genera de un mes, lo cual ocasiona desgaste administrativo y demora en la conciliación de la información.</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Operaciones Recíprocas</td> <td>El sistema no permite corregir los posibles errores que se detectan en el momento de generar el informe de operaciones recíprocas, motivo por el cual se hace necesario hacer el informe manualmente y no utilizar el que genera la herramienta.</td> </tr> </tbody> </table> | Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones | 1 | Creación de terceros Masiva | El SIIIF no dispone de horario flexible en la creación masiva de terceros, puesto que el horario para efectuar este tipo de creación es antes de las 8 a.m. y después de las 5 p.m. | 2 | Manejo y control de la propiedad planta y equipo | El SIIIF no permite el manejo de bienes por lo tanto la depreciación y amortización de los mismos se debe hacer en hojas de cálculo ocasionando desgastes administrativos y la probabilidad de generación de errores por efectuar procesos manuales. | 3 | Asientos manuales | El sistema no se encuentra integrado en su totalidad, lo cual genera elaborar varios asientos manuales para completar la información contable. | 4 | Causación del Gravamen financiero | El procedimiento establecido para el reconocimiento del gravamen a los movimientos financieros a través de una cadena presupuestal, genera contabilidad automática a cada rubro afectado, ocasionando que este impuesto quede reconocido en todas las cuentas del gasto menos en la 512024 Gravamen a los movimientos financieros, adicionalmente como el beneficiario de este impuesto es la DIAN y al utilizar el NIT correspondiente, al cierre del trimestre genera operaciones recíprocas con esa Entidad en todos los rubros de gastos que se encuentren vigentes en las reglas de eliminación. | 5 | Informes | No se cuenta con un reporte con información a máximo nivel es decir por auxiliar detallado que permita depurar o revisar alguna cuenta de manera rápida. Puesto que para analizar alguna cuenta se deben generar varios reportes y unificarlos, lo cual es dispendioso para analizar y comparar cifras. Adicional a lo anterior no se pueden generar auxiliares por tercero de varios meses a la vez, puesto que solo se genera de un mes, lo cual ocasiona desgaste administrativo y demora en la conciliación de la información. | 6 | Operaciones Recíprocas | El sistema no permite corregir los posibles errores que se detectan en el momento de generar el informe de operaciones recíprocas, motivo por el cual se hace necesario hacer el informe manualmente y no utilizar el que genera la herramienta. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Creación de terceros Masiva | El SIIIF no dispone de horario flexible en la creación masiva de terceros, puesto que el horario para efectuar este tipo de creación es antes de las 8 a.m. y después de las 5 p.m. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Manejo y control de la propiedad planta y equipo | El SIIIF no permite el manejo de bienes por lo tanto la depreciación y amortización de los mismos se debe hacer en hojas de cálculo ocasionando desgastes administrativos y la probabilidad de generación de errores por efectuar procesos manuales. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Asientos manuales | El sistema no se encuentra integrado en su totalidad, lo cual genera elaborar varios asientos manuales para completar la información contable. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Causación del Gravamen financiero | El procedimiento establecido para el reconocimiento del gravamen a los movimientos financieros a través de una cadena presupuestal, genera contabilidad automática a cada rubro afectado, ocasionando que este impuesto quede reconocido en todas las cuentas del gasto menos en la 512024 Gravamen a los movimientos financieros, adicionalmente como el beneficiario de este impuesto es la DIAN y al utilizar el NIT correspondiente, al cierre del trimestre genera operaciones recíprocas con esa Entidad en todos los rubros de gastos que se encuentren vigentes en las reglas de eliminación. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Informes | No se cuenta con un reporte con información a máximo nivel es decir por auxiliar detallado que permita depurar o revisar alguna cuenta de manera rápida. Puesto que para analizar alguna cuenta se deben generar varios reportes y unificarlos, lo cual es dispendioso para analizar y comparar cifras. Adicional a lo anterior no se pueden generar auxiliares por tercero de varios meses a la vez, puesto que solo se genera de un mes, lo cual ocasiona desgaste administrativo y demora en la conciliación de la información. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Operaciones Recíprocas | El sistema no permite corregir los posibles errores que se detectan en el momento de generar el informe de operaciones recíprocas, motivo por el cual se hace necesario hacer el informe manualmente y no utilizar el que genera la herramienta. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15</th> <th>Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7</td> <td>Depreciación</td> <td>El Sistema SIIIF Nación tiene deficiencias en el sentido, que no permite el manejo y control de la propiedad, planta y equipo, motivo por el cual se hace necesario llevar paralelos en hojas de cálculo para efectuar las depreciaciones y amortizaciones correspondientes, ocasionando desgastes administrativos y aumentando los riesgos a posibles errores que se puedan cometer por elaborar procesos manuales.</td> </tr> </tbody> </table> <p>B. DE ORDEN CONTABLE. - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así: - A 31 de diciembre de 2015, la cartera aún no se encuentra clasificada como de difícil recaudo o no, por cuanto se está terminando el diagnóstico del tipo de cartera que se tiene para determinar su clasificación. A 31 de diciembre se tiene 396 procesos por la suma de \$4.777.866.002. NOTA: La Superintendencia informa que se están adelantando las gestiones de cobro persuasivo y coactivo tendientes a recuperar esta cartera.</p> <p style="text-align: center;">Miles de pesos</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>NOMBRE DE LA CUENTA</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>163700</td> <td>Propiedad planta y equipos no explotado</td> <td>386.622</td> </tr> </tbody> </table> <p>- Cuenta 162505 – Equipos de Comunicación y computación, por valor de \$255.000 miles; Representa el valor de la erogación efectuada al proveedor Unión temporal Indenovacerticamara Supervigilancia 05-2015, por el proceso de adquisición de hardware, el cual a 31 de diciembre se encuentra en trámite de legalización y entrega.</p> <p>- Nota 9. Otros Pasivos - Cuenta 290580 - Recaudos por Clasificar: Representa el valor de las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos provenientes de consignaciones en la cuenta recaudadora del Banco Davivienda N° 560457469993838, los cuales no han podido ser identificados los respectivos terceros, por no reportarse el NIT del vigilado que las originó. Estos recursos ascienden a la suma de \$75.584.309.12.</p> <p>- Nota 9. Otros Pasivos - Cuenta 290590 – Otros Recaudos a favor de Terceros: Corresponde a mayores valores consignados por parte de nuestros vigilados en la cuenta del Tesoro Nacional – Banco Popular, por concepto de multas o sanciones, los cuales son susceptibles de devolución. Estos recursos ascienden a la suma de \$32.667.584.54.</p> <p>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO. - N4.1 MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES: El área financiera vela por que todos los hechos económicos, contengan el respectivo soporte contable, aunque en algunas ocasiones se dificulta el cierre contable debido a que la recepción de la documentación y la respectiva conciliación entre las áreas no se efectúan oportunamente, lo cual genera demoras en el cierre mensual, puesto que hasta tanto no se tenga la información debidamente soportada y conciliada no se pueden emitir los respectivos Estados Financieros.</p> | Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones | 7 | Depreciación | El Sistema SIIIF Nación tiene deficiencias en el sentido, que no permite el manejo y control de la propiedad, planta y equipo, motivo por el cual se hace necesario llevar paralelos en hojas de cálculo para efectuar las depreciaciones y amortizaciones correspondientes, ocasionando desgastes administrativos y aumentando los riesgos a posibles errores que se puedan cometer por elaborar procesos manuales. | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 386.622 | | | | | | | | | | | |
| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Depreciación | El Sistema SIIIF Nación tiene deficiencias en el sentido, que no permite el manejo y control de la propiedad, planta y equipo, motivo por el cual se hace necesario llevar paralelos en hojas de cálculo para efectuar las depreciaciones y amortizaciones correspondientes, ocasionando desgastes administrativos y aumentando los riesgos a posibles errores que se puedan cometer por elaborar procesos manuales. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 386.622 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- N5.4 OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS: En el mes de diciembre se llevó a cabo la contratación del avalúo comercial por parte del Instituto Geográfico Agustín Codazzi, correspondiente a los predios de la entidad (piso 3, garajes y depósito). Arroja como resultado la valorización de todo el grupo, el cual fue actualizado en los estados financieros, excepto el depósito número 28, puesto que el avalúo reflejó una disminución en el valor, debido a esto se elevó solicitud al Instituto Agustín Codazzi, con la finalidad de revisar o aclarar el porqué de la disminución del valor del bien y una vez se obtenga respuesta se procederá a efectuar la respectiva actualización en los estados financieros, el cual se revelará en la próxima vigencia.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La depreciación de los activos, se realiza en un archivo Excel, el cual genera riesgos de alteración de la información. • Incumplimiento en la entrega de información por parte de algunas áreas. • Se tiene identificado un riesgo para el procedimiento contable, en el proceso financiero, sin embargo, durante la vigencia de 2015, en el sistema de información de gestión de la Entidad, no se evidencia que se ha dado tratamiento permanente y adecuado a este riesgo. • Las políticas definidas en los manuales y en las políticas de operación, no son suficientes para garantizar las diferentes actividades de la gestión financiera. • El área Contable de la Entidad, no cuenta con recurso humano suficiente para atender la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la misma. • En la Entidad no se evidencia una política definida para actualización permanente de los funcionarios involucrados en el procedimiento contable. • No se evidencian registros documentales que soporten el ejercicio de autoevaluación de los controles. • No existen políticas definidas en la Entidad, que permitan verificar periódicamente la elaboración y cálculo correspondiente a la depreciación, amortización y agotamiento. <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>Información y Comunicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Entidad tiene adoptada Tablas de Retención Documental- TRD para todos los procesos, excepto el Proceso de Comunicaciones; sin embargo, debido a cambios estructurales, la Entidad se encuentra en proceso de actualización y ajuste a las mismas, como acción de mejoramiento a raíz de una observación formulada por el Archivo General de la Nación - AGN. • La Entidad no ha ajustado para algunos procesos los expedientes creados en el gestor documental (ORFEO), de conformidad con las observaciones formuladas por el Archivo General de la Nación – AGN. • La información producto de algunos procesos, no guarda las características correspondientes al buen uso, es decir que sea precisa, completa, confiable, oportuna entre otras. Situación que genera incertidumbre y dificulta el desempeño misional de la Entidad. • La Entidad cuenta con la página Web, como mecanismo para obtener información de la ciudadanía; no obstante, se ha evidenciado la materialización del riesgo relacionado con “FALTA DE DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONSIDERADA DE INTERÉS PARA LA CIUDADANÍA”, IDENTIFICADO EN EL PROCESO DE COMUNICACIONES”, por cuanto no se encuentran publicadas la información que por mandato de Ley debe ser dada a conocer a nuestros clientes internos y externos. • No se ha adoptado mediante acto administrativo, el Plan Institucional de Archivo- PINAR por parte de la Entidad. • Falta de Políticas para el manejo de la Gestión Documental. | <ul style="list-style-type: none"> • El Sistema información que dispone la Entidad, no tiene la robustez para mantener la integridad de la información. <p>Módulo Control Planeación y Gestión.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La jornada de reintroducción al personal de planta, se hace de manera general sin enfatizar en temas de carácter específicos, como es el tema del nivel de autoridad y responsabilidad. • No se ha diseñado una estrategia que permita la implementación adecuada de todos los aspectos definidos en el componente ético; apoyados en los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en su “Modelo de Gestión Ética para Entidades del Estado”; de tal manera, que a través de esta herramienta, se afiancen los principios éticos definidos en la Entidad. • No se pudo evidenciar la evaluación de los acuerdos de gestión suscritos con los gerentes públicos, correspondiente a la vigencia 2015. Se observó la evaluación con corte a 30-09-2014, suscrita por el Secretario General, sin embargo la Guía definida por el DAFP, establece evaluar de manera permanente estos acuerdos. Ley 909 de 2004. • Aunque se evidencia la aplicación de la encuesta de clima organizacional en la Entidad, este mecanismo, no contiene los suficientes criterios de evaluación, orientados a obtener un diagnóstico aproximado del entorno laboral. <p>Direccionamiento Estratégico.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se observa incumplimiento en la ejecución del Proyecto de Inversión vigencia 2015, de acuerdo al cronograma definido en el Plan Anual de Adquisiciones vs la ejecución presupuestal. • A pesar de que la Entidad tiene indicadores de gestión identificados, algunos no reflejan la situación actual de cada proceso y por ende, no se permite establecer el grado de avance de los objetivos trazados y los resultados esperados del proceso y la gestión. Por otra parte, en el módulo de indicadores del Sistema de Gestión Administrativa (SUITE), en algunos casos, no se lleva de manera oportuna y completa la actualización de la información, con la frecuencia prevista, soportando las causas, efecto, análisis y soluciones de cada uno de ellos (Acciones de Mejora o toma de decisiones). Situación que no permite asegurar la eficiencia, efectividad y utilidad, para los cuales se fueron formulados. • Se evidencia incumplimiento del 23.7% del Plan de Acción formulado, frente a las actividades programadas para la vigencia 2015; afectando de esta manera, el logro de los objetivos, estrategias y metas trazadas en algunos procesos. <p>Administración del Riesgo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Entidad cuenta con un Manual y una Política para la Administración de Riesgos. Sin embargo no se evidencian registros documentales de la aplicación de todos los aspectos descritos en ella, tales como: Contexto Medioambiental, Salud Ocupacional y Social, lo que no permite concebir un Mapa de Riesgos Integral. • Todos los procesos tienen puntos de control en los procedimientos. Sin embargo, hay algunos riesgos que no tienen control ni tampoco acciones, lo cual evidencia que no todos los riesgos, estuvieron tratados de conformidad con lo dispuesto en la Política de Administración de Riesgo de la Entidad. • Existen indicadores para medir la efectividad de sus controles; sin embargo, no se evidencia la formulación o desarrollo de acciones con base en el análisis de los resultados de este indicador. • Existe un solo indicador de efectividad para todos los procesos del Mapa de Riesgos; sin embargo, la periodicidad del análisis es anual; por ende, el ajuste a los controles y la toma de decisiones, se hace inoportunamente. • No se documenta como fuente de información del Plan de Acciones Preventivas de la Entidad, las No Conformidades identificadas en los informes de evaluación y seguimiento que hace la Oficina de Control Interno al Mapa de Riesgos. • No está documentado de manera explícita, si los cambios o actualizaciones realizadas al Mapa de Riesgos Institucional, obedezcan a las observaciones o recomendaciones realizadas a través de los informes de auditorías o seguimientos que hace la Oficina de Control Interno. <p>Módulo de Control Evaluación y Seguimiento.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

disciplinaria y da lugar a Función de Advertencia por el riesgo de pérdida de recursos ante la caducidad de la acción.
 Los hallazgos nros. 13 y 29 generan una función de advertencia por la falta de gestión en el cobro de multas y sancionatorios.”

Hallazgo N° 11 - Trámite de Quejas (A)
 “En la muestra seleccionada para el trámite de las quejas, no se evidenció respuesta de fondo al quejoso, dentro de los términos que establece el artículo 14 de la Ley 1437 de 2011, desconociendo los principios de la gestión administrativa consagrados en el artículo 3° de la misma Ley.

Esta situación no permite mejorar el servicio, combatir la ilegalidad, prevenir el delito y genera desconfianza pública, debido a la falta de seguimiento y control a las quejas y reclamos recibidos de los ciudadanos. Situación esta que se evidenció en el 70% de los casos analizados, es decir en 7 de los 10 expedientes revisados.”

G. OTRAS OBSERVACIONES.

- El CD enviado por la entidad no contiene la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

137. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | |
|--------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN N a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 9.231.069.9 | 8.714.931.9 | 516.138.0 | 94.00% |
| Gastos de Personal | 6.354.600.0 | 5.999.141.9 | 355.458.1 | 94.00% |
| Gastos Generales | 2.788.569.9 | 2.683.515.7 | 105.054.2 | 96.00% |
| Transferencias | 87.900.0 | 32.274.3 | 55.625.7 | 37.00% |
| Corrientes | 59.151.631.8 | 58.232.696.4 | 918.935.4 | 98.00% |
| TOTALES | 68.382.701.7 | 66.947.628.3 | 1.435.073.4 | 90.08% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 9.231.069.9 | 8.751.132.1 | 479.937.8 |
| Inversión | 59.151.631.8 | 59.051.211.4 | 100.420.4 |
| TOTAL | 68.382.701.7 | 67.802.343.5 | 580.358.2 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 854.715 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 28.798.117 |

• Deficiencias en el seguimiento oportuno de las acciones correctivas o preventivas, resultado de las auditorías realizadas e informes de seguimiento rendidos por la Oficina de Control Interno y como medidas tomadas para evitar la materialización de los riesgos.

Planes de Mejoramiento.

- En algunos procesos, es tardía la formulación de las acciones de mejoramiento, producto de las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.
- Se hace seguimiento al cumplimiento de las tareas formuladas en el Plan de Mejoramiento Institucional, no obstante, no se toman las medidas oportunamente frente a las observaciones encontradas.
- Aunque las metas propuestas en los planes de mejoramiento de la Entidad, por parte de algunos procesos, se encuentran cumplidas; se evidencian deficiencias en el diseño de las acciones de mejora, porque no estuvieron dirigidas a eliminar las causas de los hallazgos detectados; toda vez, que al realizarse seguimiento y auditorías en la vigencia 2015, en algunos casos, se identificaron las mismas deficiencias.

Autoevaluación Institucional.

- La Entidad dentro de su proceso de autoevaluación, no ha definido los criterios o mecanismos que le permitan verificar el cumplimiento de los objetivos misionales; aspecto que se requiere para establecer periódicamente el cumplimiento del Plan de Acción Estratégico del cuatrienio.
- Algunas áreas no consideran la autoevaluación como un instrumento de aporte a la mejora en los procesos, además que no se lleva evidencia que registre la actividad.
- Las actividades programadas y desarrolladas para el fortalecimiento de la Cultura de Autoevaluación, no han tenido el impacto necesario para generar cultura institucional.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° HALLAZGOS POR LA CGR | ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A. 31-12-15 | ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A. 31-12-15 | ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A. 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DE MEJORA A. 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A. 31-12-15 |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Auditoría a la vigencia 2012 | 29 | 372 | 325 | 44 | 3 | 97,80% |
| | | | | | | 71,16% |

En cuanto a los hallazgos identificados por el ente de control, que son estructurales y su corrección depende de terceros, nos permitimos relacionar los que a consideración de la Oficina de Control Interno pueden llegar a ser subsanados, en la medida en que sea aprobado el Proyecto de Rediseño Institucional que se viene gestionando desde la vigencia 2012:

Hallazgo N° 13 - Traslado a Sancionatorio: (A-D-FA)

“No se evidenció gestión por parte de la Supervigilancia, para el traslado de los expedientes del Grupo de Inspección al Grupo de Sanción, ni actuación alguna por parte de este último para adelantar el proceso sancionatorio contra las empresas que presentaron incumplimiento luego de la inspección realizada, infringiendo el numeral 4 de las Funciones del Superintendente para el Control establecido en la Resolución 4134 de 2010.

En los nueve (9) expedientes que se mencionan a continuación: 4439 (06-12-11), 14585 (30-07-12), 4405 (23-09-12), 4748 (23-07-12), 4940 (17-07-12), 4820 (17-07-12), 4690 (11-07-12), 4501 (05-07-12) Y 4833 (29-06-12), ha transcurrido más de un año sin que se inicie el proceso sancionatorio. Esta situación no permite optimizar los tiempos de resolución de los asuntos de carácter sancionatorio, combatir la ilegalidad, ni contribuye con las autoridades en la prevención del delito, creando inseguridad ciudadana y desconfianza en el sector.

Además, se genera riesgo de caducidad de la acción, de conformidad con el numeral 4 del artículo 64 de la Resolución 2946 de abril 29 de 2010, situación que constituye una conducta presuntamente

| | |
|--------------------------------------------------|------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 29.652.832 |
|--------------------------------------------------|------------|

- Rezag presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 192.904 | 184.358 | 95,57% |
| Cuentas por Pagar | 951.004 | 949.188 | 99,81% |
| TOTAL | 1.143.909 | 1.133.546 | 99,00% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Al causar (obligar) un pago en el SIF que contenga deducciones, estas se encuentran a nombre del beneficiario principal de pago, pero cuando el módulo de tesorería realiza el pago de estas deducciones en el sistema, afecta el beneficiario de la deducción, encontrando inconsistencias de terceros entre la causación y el pago, obligando al perfil contable a reclasificar para que la información por terceros sea consistente. | La entidad hace mediante comprobantes manuales de forma mensual, la reclasificación de terceros de las cuentas AFC, aportes voluntarios de pensión, libranzas cooperativas, aportes patronales de seguridad social (ya que el pago de PILA se hace de forma masiva y genera OP valor líquido cero) y descuento obligatorio de seguridad social. |
| 2 | El SIF aún no cuenta con módulos de Inventario ni Nómina, por lo que se debe cargar de forma manual, las partidas no monetarias como depreciaciones, amortizaciones, provisiones, salidas de almacén, con el fin de que la contabilidad revele toda la información de la entidad. | La Unidad carga un comprobante manual de forma mensual, por cada causación no alimenta de forma automática. |
| 3 | En ocasiones por concurrencia de usuarios, el sistema es lento y reprisa su operatividad. Durante este lapso no genera reportes y el cargue de información y consulta es demorado. | La Unidad tarda más tiempo en operar el sistema y enlentece el procedimiento establecido. |
| 4 | El SIF no ofrece un módulo que facilite el control de los recursos que se entregan en el marco de un contrato y/o convenio interadministrativo; si bien es cierto el sistema genera reportes por tercero de cada cuenta, no hay un reporte que consolide todos los | La Unidad debe llevar información extracontable para el control de las legalizaciones de los convenios y/o contratos interadministrativos. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------|---------------|
| | conceptos de legalizaciones así estos se encuentren en diferente cuenta. | |

NOTA: Las limitaciones 1 y 2 fueron consignadas en n el informe para la vigencia 2014.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta capital fiscal negativo por valor de \$(4.276) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores negativos por valor de \$(33.958) miles.

- Cuenta 243004 – Asistencia Social, por valor de \$1.049.599 miles. Esta cuenta registra el pasivo relacionado con las actividades incluidas en el proyecto de inversión C-670- 1300- 1. Diseño de una serie de estrategias de apuestas para el empleo nacional, que por aprobación de PAC no fue desembolsado.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- N4.1 MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES: El manejo de los bienes adquiridos por la Unidad así como el control de aquellos que permanecieron en bodega, en servicio o de consumo fue manejado de forma manual en un archivo Excel, por una gran parte de la vigencia 2015, que pese a la organización que lleva el almacenista sobre tales adquisiciones, el reporte de movimientos que mensualmente tuvo la bodega, representaron desgastes, recálculos y ajustes para la conciliación de saldos. Al respecto, la Unidad adquirió hacia el final de la vigencia 2015, un software con el que se pretende automatizar el manejo y envío de información contable de las operaciones normales del área de Almacén.

- La entrega de recursos a los entes territoriales para su administración requiere de la legalización de los mismos ante la Unidad, con el fin de evidenciar la inversión, desagregada por conceptos que permitieran conocer y revelar en cuentas contables, la ejecución de los proyectos; sin embargo, se observó que las legalizaciones, es decir, entrega de información, no eran oportunas ni reflejaban la realidad del proyecto, toda vez que técnicamente la Unidad si pudo corroborar el objetivo de la inversión pero financieramente no era concordante, demostrando deficiencias administrativas en algunos entes territoriales; al respecto, la Unidad gestionó, por diferentes medios y reiterativamente la solicitud de información financiera sin encontrar respuesta positiva a la misma.

- DE ORDEN OPERATIVO: El Sistema Integrado de Información Financiera SIF aún no cuenta con el módulo de Inventarios y Nómina, ocasionando registros contables manuales para cargar la información de dichos módulos así como la inconsistencia de terceros que tienen las deducciones de Nómina, las cuales implican la reclasificación de los mismos por generar incidencia para terceros diferentes al momento de la causación del pasivo y del pago.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El proceso contable no se encuentra documentado dentro del Sistema de Gestión de Calidad, y no se han identificado, valorado y tratado los riesgos relacionados con el proceso contable, de acuerdo a la metodología establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- No se encuentra documentada la información que periódicamente deben remitir las diferentes dependencias al área contable ni las fechas de su remisión.
- No obstante que los estados financieros fueron elaborados, los mismos no fueron publicados en su totalidad, estando pendientes de publicación los estados financieros de mayo a diciembre de 2015.
- La cuenta más representativa de los estados financieros son los recursos entregados en administración. A pesar de los requerimientos realizados por la entidad a los entes territoriales, el nivel de respuesta ha sido muy bajo, motivo por el cual la conciliación de cuentas reciprocas no se encuentra actualizada.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE ES ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La Unidad inició la implementación del Sistema de Calidad y del Modelo Estándar de Control Interno en el año 2014, sin embargo al cierre de la vigencia 2015 están pendientes por ser documentados algunos procesos misionales y de apoyo, y la definición de sus indicadores, elaborar el manual de operaciones, la adopción del manual de calidad, la elaboración, implementación y divulgación del código de ética.
- Es importante que se active el equipo MECI, con el total apoyo del nivel directivo.
- Se encuentra pendiente la implementación de la administración del riesgo, en cuanto a la definición de la política, identificación, valoración y análisis de los factores que puedan afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos de la unidad.
- No obstante que el Comité de Coordinación de Control Interno se encuentra constituido, durante la vigencia 2015 no sesionó.
- Respecto a la gestión documental, la unidad elaboró las tablas de retención documental las cuales fueron aprobadas por el comité integrado de gestión y remitidas al Archivo General de la Nación para su revisión.
- Las Tablas de Valoración Documental, el Programa de Gestión Documental, el PINAR y la Política de Gestión Documental, no han sido presentadas al Comité para su respectiva aprobación.
- El sistema de evaluación del desempeño de los servidores de la Unidad no ha sido implementado.
- La unidad creó el acceso para transparencia y acceso a la información pública, la cual se encuentra en proceso de ajustes y actualización.

• Se encuentra en proceso de revisión el registro de trámites.

• Durante la vigencia 2015 no fue publicado el Plan Anticorrupción.

• La Unidad efectuó de manera conjunta con las entidades del sector, rendición de cuentas la cual incluyó acciones y evaluación de información.

• Previo a la rendición de cuentas, la entidad a través de las redes sociales interactuó con la ciudadanía para conocer sus inquietudes respecto a la rendición de cuentas. Es importante fortalecer este proceso, para que en el momento de la rendición de cuentas, exista una mayor interacción con las partes relacionadas y el manejo de incentivos, de tal forma que la entidad pueda establecer acciones de mejora.

• El Decreto 2521 de 2013, estableció la estructura de la unidad, sin embargo no se ha iniciado el proceso para el nombramiento definitivo de los funcionarios, siendo los cargos de carrera ocupados en provisionalidad, y la vinculación de contratistas para el desarrollo de las funciones de la unidad.

• El Decreto que creó la estructura de la unidad, no incluyó la oficina o Unidad de Control Interno establecida en la Ley 87 de 1993, siendo esta función asignado a un cargo de asesor, el cual no cuenta con el equipo de apoyo interdisciplinario que establece la Ley 87 de 1993, para ejercer de una manera completa y eficiente las funciones que la normatividad vigente le ha asignado, aspecto que puede llegar a afectar el alcance de la auditoría.

• Durante la vigencia 2015 el cargo de asesor con funciones de control interno estuvo vacante hasta el mes de noviembre de 2015, razón por la cual el informe pormenorizado de Control Interno no fue publicado periódicamente.

• Al 31 de diciembre, no hay informes de auditoría y la Unidad no ha sido sujeto de evaluación por parte de la Contraloría General de la República, razón por la cual no hay planes de mejoramiento.

I38. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - DPS.

I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------|-------------------|-------------------|
|----------------|-------------------|-------------------|

| | | |
|----------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS. | \$1.571,30 | Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales. |
|----------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS. | \$214,80 | Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales. |

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Es importante señalar que el valor de \$1.786,1 millones a nombre de OPENLINK Sistemas de Redes de Datos SAS - \$1.571,3 millones y Banco Agrario de Colombia de \$214,8 millones, fue causado contablemente atendiendo los principios del Régimen de Contabilidad Pública por cuanto los bienes y servicios correspondientes fueron recibidos por Prosperidad Social. Por lo tanto no se presenta una subestimación en la cuenta contable Cuentas por Pagar a diciembre 31 de 2015.

No obstante lo anterior, debido a que las cuentas no fueron radicadas oportunamente en la Subdirección Financiera para el trámite de pago en los plazos establecidos, la reserva presupuestal de los registros presupuestales que respaldaban el pago feneció, razón por la cual la entidad adelanta el trámite de vigencias espiradas para el pago a los respectivos proveedores.

II. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

• Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS.

Opinión 2015: Negativa.

Opinión 2014: Con salvedades.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- La información que debía ser suministrada por Fonade y el programa de infraestructura y hábitat, como proveedores de la misma, a la subdirección financiera no fue oportuna, ocasionando sobrestimación por \$396.151,8 millones en otros activos - bienes y servicios pagados por anticipado - estudios y proyectos, a 31 de diciembre de 2015 constituida por los convenios de Fonade, en cumplimiento de lo establecido

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Es importante aclarar que en los convenios de gerencia integral no se detallan los costos operativos y de gerencia por proyecto porque en este caso es en un conjunto, así mismo los costos por interventoría y diseños dado que estos son contratados por fábricas de interventorías que no se ejecutan por proyecto sino por varios proyectos. Por esta razón no es viable separar estos conceptos por cada proyecto, más aún cuando estos convenios tienen ejecución desde diciembre de 2011. Sin embargo, se elevará consulta a la Contaduría General de la Nación con el fin de solicitar un concepto sobre este tema.

- **Control interno con deficiencias:**
EXPLICACIÓN DEL DAPS: Respecto de la explicación al "Control Interno con deficiencias" se remite anexo Documento No 20161500248553 suscrito por la Jefe de la Oficina de Control Interno de la Entidad con la información respectiva.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

138. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - DPS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 113.544.100 | 101.668.909 | 11.875.191 | 89,54% |
| Inversión | 3.405.946.384 | 3.384.752.479 | 21.193.905 | 99,38% |
| TOTALES | 3.519.490.484 | 3.486.421.388 | 33.069.096 | 99,06% |

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 113.544.100 | 101.668.909 | 11.875.191 |
| Inversión | 3.405.946.384 | 3.384.752.479 | 21.193.905 |
| TOTAL | 3.519.490.484 | 3.486.421.388 | 33.069.096 |

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 296.235.136 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 77.000.976 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 373.236.112 |

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

por la Contaduría General de la Nación, como gerencia de proyectos de los convenios 160 de 2011 y 040 y 069 de 2012, con efecto en otras construcciones en curso, la cual estaría subestimada en la misma cuantía.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Al respecto se indica que Fonade ha tardado en realizar el proceso de liquidaciones y últimos pagos de los proyectos ejecutados, lo cual ha afectado la contabilidad de Prosperidad Social dado que no revela la realidad económica y financiera de cada proyecto. Dado lo anterior se solicitará a la Junta directiva de Fonade dar mayor celeridad en los procesos de liquidación y últimos pagos con el fin de que Prosperidad Social legalice y contabilice de acuerdo a lo enviado por FONADE.

- El saldo de otras construcciones en curso, a 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$300.407,8 millones, de los cuales \$299.924,8 millones correspondían a convenios y/o contratos suscritos en años anteriores a la vigencia 2015 y \$482,9 millones suscritos en 2015, situación que sobrestimó otras construcciones en curso por \$299.924,8 millones, subestimó el gasto social y afectó el resultado del ejercicio, sobrestimándolo en dicha cuantía.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El año inmediatamente anterior se realizó una jornada de capacitación a los contadores y tesoreros en las Direcciones Regionales en cada Departamento con el fin de coadyuvar a los Entes Territoriales a normalizar la situación de informes financieros pendientes de acuerdo a las cláusulas estipuladas en los convenios INFORMES FINANCIEROS y RENDIMIENTOS FINANCIEROS. Sin embargo, por las elecciones Municipales y Departamentales y el cambio de los funcionarios de la administración local se afectó el cierre contable toda vez que estos Entes Territoriales no enviaron la información y no realizaron la respectiva entrega a la nueva administración para continuar con la remisión oportuna de los informes financieros; afectando así la contabilidad de Prosperidad Social. Como consecuencia de lo anterior, en la presente vigencia volvimos a realizar capacitaciones con los nuevos funcionarios de las administraciones locales con el fin de orientarlos y establecer compromisos en las entregas de dichos informes.

- Convenios ejecutados en 92%, 85, 20% y 50%, correspondientes a los municipios de Aguazul (250/2013), Montelíbano (29/2013) y Chinú (151/2014) respectivamente, sobrestimó los recursos entregados en administración por \$16.546,5 millones; subestimó el pasivo en las cuentas por pagar en \$1.599,2 millones; subestimó otras construcciones en \$16.545,5 millones y sobrestimó en \$1.599,2 millones; situación que se dio por la oportunidad en el suministro de la información base del registro contable al no haber sido legalizada dentro de la vigencia.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- Las cuentas recursos entregados en administración y otras construcciones en curso se encontraron sobrestimadas en \$1.019,2 millones y \$15.394,4 millones respectivamente, debido a que no se legalizaron convenios ejecutados en un 100% en Chinú (119/2013) y Tierralta (182/2013). Ello subestimó el pasivo en las cuentas por pagar en \$1.459,3 millones y el gasto social en \$17.873 millones, que afectaron el resultado del ejercicio.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Al respecto, es pertinente manifestar que una vez girados los recursos a los Municipios, estos deben proceder a realizar los pagos respectivos a los contratistas situación que puede darse sólo si se realizan los cobros respectivos. Es así como en las legalizaciones no se evidencia la realidad económica y financiera de los proyectos de acuerdo a su avance de obra dado que quedan pendientes los pagos de actas que no han sido cobrados por dichos contratistas y/o cuando las obras están terminadas y por tener observaciones en su ejecución, no se puede hacer la entrega y recibo a satisfacción, afectando la ejecución y legalización financiera de los convenios.

- Se estableció que a otras construcciones en curso, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$300.407,8 millones, no se cargaron los pagos realizados por conceptos de costos operativos y de gerencia incurridos en la ejecución de los proyectos suscritos con Fonade, debido a que el registro de las actas de entrega de ejecución de los contratos no tenían en cuenta estos valores, pues los informes financieros presentados por Fonade no detallaban los importes y conceptos para dichos costos.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 478.499.031 | 320.645.864 | 67,01% |
| Cuentas por Pagar | 36.731.987 | 34.666.335 | 94,38% |
| TOTAL | 515.231.018 | 355.312.199 | 68,96% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Departamento Administrativo para la Seguridad Social - DPS para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 192. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 478.501.913 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 36.731.987 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 515.233.900 |

¿Cuál es la razón para que presente este cambio después del cierre contable?

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | GIT Presupuesto. Error temporal en el funcionamiento al final del cierre de la vigencia. No permitió la reducción de registros presupuestales quedando el saldo por obligar. | No se constituyó la reserva de estos saldos por no estar autorizados. |
| 2 | GIT Contabilidad. El SIIIF no tiene parametrizado con el vínculo beneficiario de la deducción BENEFEDED, los códigos contables 242518 "Aportes a fondos pensionales" y 242519 "Aportes a seguridad social en salud". | La entidad tiene planeado realizar en el año 2016 el pago de la nómina a beneficiario final y por el hecho de que no están parametrizadas estas cuentas contables deberán realizarse aproximadamente 3.600 registros manuales mensuales, en contravía de lo señalado por la misma CGN respecto de evitar este tipo de registros. |

EXPLICACIÓN DEL DAPS: La parametrización del SIIIF es realizada por la Contaduría General de la Nación - CGN. En respuesta a la solicitud efectuada por dicha Entidad, mediante

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------|
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------|

correo electrónico del 26 de noviembre de 2015 se informaron a la CGN los códigos contables a los cuales debía asociarse la marca SI en el campo BENEFEDED. Se anexa copia del correo electrónico.

| | | |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | GIT Contabilidad. El SIIIF no cuenta con un módulo para el manejo de los "Deudores" y Pagos Anticipados" así como para el control de las "Construcciones en curso". | La entidad maneja aproximadamente 500 convenios razón por la cual el seguimiento contable de los convenios y/o contratos de los proyectos de cada uno de ellos debe realizarse en bases de Excel. |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DEL DAPS: La entidad controla los deudores y pagos anticipados en hojas de cálculo Excel.

Para las construcciones en curso está considerando la posibilidad de realizar el control de los proyectos de infraestructura en el aplicativo complementario en el que se administran los bienes de la entidad - PCT. En tal sentido Prosperidad Social se encuentra efectuando las consultas necesarias con el proveedor del aplicativo con el fin de conseguir los ajustes del mismo o en su defecto adquirir módulos adicionales que permitan el control de ese tipo de "elementos".

| | | |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | GIT Contabilidad. Las obligaciones que corresponden a pagos de anticipos y/o fondos administrados, solo generan registro contable al momento en que se realiza el pago. Por lo tanto cuando se realiza este tipo de obligaciones y no alcanzan a ser pagadas dentro del mismo mes, debe efectuarse un registro contable manual de las cuentas de orden acreedoras 939002 "Anticipos y fondos en administración" para efectos del control. | Este hecho genera carga operativa adicional, dado que es necesario un registro manual al momento de la obligación y otro registro al momento del pago. |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DEL DAPS: La parametrización del SIIIF es realizada por la Contaduría General de la Nación - CGN. Mediante correo electrónico del 13 de noviembre de 2015 se remitieron a la CGN las observaciones al proyecto catálogo de cuenta según mesa de trabajo realizada el 11 de noviembre de 2015. En las observaciones se manifiesta que Prosperidad Social requiere que las obligaciones por concepto de "anticipos y fondos de administración" tengan un registro automático por tercero en esta cuenta. Se anexa copia del correo electrónico y del documento anexo.

| | | |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | GIT Contabilidad. El reporte definitivo de "Operaciones recíprocas" que se genera del SIIIF no contiene algunas de las cuentas contables incluídas en las reglas de | Por este motivo, se hace necesario editar el archivo que genera el SIIIF, para eliminar algunos registros que de acuerdo con la CGN no se deben reportar e incluir con las cuentas contables incluídas en las reglas de |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 6,249,076.64 | - |

NOTA: La cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recaudo no aparece registrada en el Catálogo General de Cuentas.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: De acuerdo con el Manual de Procedimientos - Catálogo General de Cuentas, la cuenta contable 147500 – Deudas de Difícil Recaudo, "Representa el valor de las deudas a favor de la entidad contable pública pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de la cuenta deudora principal. La contrapartida corresponde a las subcuentas de las cuentas 1402- Aportes y Coizaciones, 1403- Rentas Parafiscales, 1406- Venta de Bienes, 1407- Prestación de Servicios, 1408- Servicios Públicos, 1409- Servicios de Salud, 1411- Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, 1415- Préstamos Concedidos y 1470- Otros Deudores. **DINÁMICA:** SE DEBITA CON: 1- El valor de los deudores que se reclasifiquen. SE ACREDITA CON: 1- El valor del recaudo de la deuda. 2- El valor castigado contra la respectiva provisión, una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes".

Por su parte el Plan General de Contabilidad Pública señala: "156. El reconocimiento de la provisión de deudores afecta el gasto. Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio".

Los deudores a los que se refiere Prosperidad Social por \$6,249,076.64 corresponden a giros efectuados por la entidad en virtud de la suscripción de contratos y/o convenios para cumplir su objeto misional que según el Decreto 4155 de 2011 es formular, adoptar, dirigir, coordinar y ejecutar las políticas, planes generales, programas y proyectos para la superación de la pobreza, la inclusión social, la reconciliación, la recuperación de territorios, la atención y reparación a víctimas de la violencia, la atención a grupos vulnerables, población discapacitada y la reintegración social y económica y la atención y reparación a víctimas de la violencia.

Dichos deudores están pendientes de legalización a diciembre 31 de 2015 y en razón a que los giros fueron realizados por la entidad desde hace más de un año, Prosperidad Social los clasificó como activo no corriente.

Se precisa entonces que los deudores mencionados no se originan en la producción de bienes o prestación de servicios individualizables ni corresponden a deudas originadas en los conceptos señalados en la cuenta 147500 del Catálogo General de Cuentas, razones por las cuales Prosperidad Social no puede efectuar su clasificación a la cuenta contable 147500 – Deudas de Difícil Recaudo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 773 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.074 |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| | eliminación ni algunas identificaciones de entidades públicas, por lo que deben incluirse de forma manual para su transmisión vía CHIP. | algunos datos que se deben reportar pero que no los incluye el reporte. |

EXPLICACIÓN DEL DAPS: La parametrización del SIIF es realizada por la Contaduría General de la Nación.

| | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6 | GIT Tesorería. Las autorizaciones de los órdenes de pago se pueden hacer solo después de las 1:00 p.m. | Circular 53 del 11 de diciembre de 2015 del Ministerio de Hacienda que limita la hora de autorización de órdenes de pago en horas de la tarde y dado el volumen de pagos se torna muy lento el proceso para que salga exitoso. |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Prosperidad Social atiende los procedimientos establecidos por el Administrador SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

| | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | GIT Tesorería. Las órdenes de pago se generan y autorizan mínimo con dos días de antelación a la fecha límite de pago. | Pagos urgentes radicados a última hora solo se pueden programar con fecha límite de pago de dos días de antelación. Circular Externa 23 del 3 de noviembre de 2015 – Ministerio de Hacienda. Excepcionalmente se puede tramitar el anticipo pero no siempre es autorizado. |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Prosperidad Social atiende los procedimientos establecidos por la Subdirección de Operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación de órdenes de pago.

| | | |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | GIT Tesorería. El SIIF no maneja un reporte de pagos por contrato o convenio. | Los entes de control normalmente solicitan información de pagos por convenio y el SIIF reporta pagos por tercero o por RP, dificultándose suministrar la información de manera ágil y oportuna, cuando un tercero tiene más de un convenio, pagos en diferentes vigencias y con varios registros presupuestales. |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El SIIF no cuenta con un módulo para el manejo de los contratos y/o convenios razón por la cual es imposible obtener información del SIIF por número de contrato y/o convenio.

B. DE ORDEN CONTABLE.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: 142011 – Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar: El saldo por \$773 corresponde a viáticos a nombre del funcionario Javier Loaiza, valor que fue reintegrado a la DTN el 1º de febrero de 2016.

142524 – Embargos judiciales: El saldo correcto es por \$1.00.996.224 y corresponde al fallo en segunda instancia a favor de la entidad emitido por el Consejo de Estado del proceso 2001.-00053.

- Nota 7. Recursos Restringidos: La cuenta corriente N° 030-232149-81 de BANCOLOMBIA siguió embargada por la Universidad Tecnológica del Chocó y FENA VIP, en los años 2013 y 2014 el saldo de esta cuenta fue de cero pesos.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Adicional a lo anterior, respecto de la "NOTA 7- Recursos Restringidos: La cuenta corriente N. 030- 232149- 81 de BANCOLOMBIA siguió embargada por la Universidad Tecnológica del Chocó y FENAVIP, en los años 2013 y 2014 el saldo de esa cuenta fue de cero pesos(...)" la Oficina Asesora Jurídica reporta la siguiente información:

- **Proceso - Demandante Federación Nacional de Vivienda Popular FENAVIP.**

Dentro del proceso ejecutivo se han surtido las siguientes actuaciones:

1. El 12 de abril de 2010 el Juzgado 17 Civil del Circuito de Bogotá, libró mandamiento ejecutivo en favor de FENAVIP, por la suma de \$62.634.935, por concepto de costas impuestas por el Tribunal de Arbitramento, más los intereses a la tasa del 6% anual, a partir del 10 de febrero de 2007 y hasta que se verifique su pago total.
2. En auto de 12 de abril de 2010, el juzgado ordenó a la parte demandante prestar caución por \$8.000.000, lo cual se hizo mediante póliza N° 99400000905 y en providencia del 11 de mayo del mismo año se aceptó la caución prestada y se ordenó el embargo y retención de dineros que por cualquier concepto posea el demandado en los bancos solicitados en el escrito de medidas cautelares y se limitó la medida en \$94.500.000.
3. El expediente se envió al Juzgado Quinto Civil del Circuito de Descongestión de Bogotá, quien rechazó la excepción previa de pago total y corrió traslado de las excepciones de mérito.
4. El 2 de noviembre de 2011, se realizó audiencia del artículo 510 del Código de Procedimiento Civil, en donde se declaró fracasada la conciliación, se realizó el saneamiento, se fijaron los hechos, pretensiones y excepciones de mérito y se procedió al decreto de pruebas, dentro de las cuales se escucharon a las partes en interrogatorio.
5. Mediante auto de 14 de marzo de 2014, el Juzgado Segundo Civil de Descongestión de Bogotá, quien asumió el conocimiento del proceso, ordenó el levantamiento del embargo de las cuentas de Bancolombia N° 3023214981 y 3059865004.
6. Ante la orden de desembargo de las cuentas bancarias, la apoderada de FENAVIP interpuso recurso de reposición y apelación; el Juzgado Primero Civil del Circuito de Descongestión de Bogotá, avocó conocimiento del proceso y profirió auto de fecha 9 de septiembre de 2014, mediante el cual resolvió no reponer la decisión de desembargo y concedió recurso de apelación en efecto devolutivo.
7. Mediante auto de 16 de octubre de 2014 el juzgado declaró desierto el recurso de apelación porque el apelante no suministró las expensas de las copias ordenadas para el recurso de alzada, la parte demandante interpuso nuevamente recurso de reposición contra esta decisión, la cual fue confirmada por el juzgado por auto de 3 de marzo de 2015.
8. El 24 de marzo de 2015, la apoderada de FENAVIP interpone incidente de nulidad desde el auto de 14 de marzo de 2014, que ordenó el levantamiento de medidas cautelares, incidente que fue rechazado por auto de 5 de octubre de 2015, ante el cual la demandante interpuso recurso de reposición y en subsidio de apelación.
9. Mediante auto de 29 de agosto de 2016, el Juzgado 34 Civil del Circuito de Bogotá, quien conoce actualmente el proceso, resolvió no revocar el auto que rechaza el incidente de nulidad y concede el recurso de apelación en efecto devolutivo.
10. Mediante auto de 29 de agosto de 2016, el Juzgado 34 Civil del Circuito de Bogotá fija para el 26 de octubre de 2016, la celebración de audiencia de alegatos de alegatos de conclusión y sentencia.

Proceso – Demandante Universidad Tecnológica del Chocó.

De conformidad con la información suministrada por la Subdirección Financiera, la cuenta bancaria de Bancolombia 030- 232149- 81, se encuentra en estado CANCELADA dado que el sistema del Banco cancela automáticamente las cuentas que se encuentren inactivas en un periodo determinado y con saldos en ceros. Adicional a lo anterior, se anexa la certificación de inembargabilidad de los recursos que en su momento emitió el Ministerio de Hacienda.

- **Recuperación de cartera - Proceso de la Ganadera, se informa:**

Dentro del proceso 2500023260002010005301- promovido por la otrora ACCIÓN SOCIAL en contra de BBVA Seguros la Ganadera se adelantó el siguiente trámite:

1. El 20 abril de 2016 se radica solicitud de expedición del Título por valor de \$1.096.224.000 Millones de pesos a favor del Tesoro Nacional ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, en razón a la sentencia proferida por el Consejo de Estado en segunda instancia.
2. El título expedido fue retirado el día 6 de septiembre de la presente anualidad, el cual se anexa al presente requerimiento.

En la actualidad, se están adelantando los trámites ante el Banco Agrario para retirar título valor, el cual, en la actualidad, una vez contemos con este, será remitido a la Subdirección Financiera para fines pertinentes

- Deudores: "... Cabe aclarar respecto de los \$39.503.742,00 de la cuenta 14.20.12 "ANTICIPOS PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS" que el SIF no permite su clasificación como activo no corriente a pesar de ser recursos girados en vigencias anteriores a diciembre de 2014".

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El saldo por \$39.503.742 registrados en la cuenta 142012 corresponde a los siguientes contratos, que se encuentran en trámite en la Oficina Asesora Jurídica de Prosperidad Social.

| ESTUDIOS TÉCNICOS Y CONSTRUCCIONES LTDA | CONT 268/09 | feb- 10 | 21.405.306,00 | 21.405.306,00 |
|-----------------------------------------|-------------|---------|---------------|---------------|
| | CONT 271/09 | feb- 10 | 18.098.436,00 | 18.098.436,00 |

En la notas a los estados contables a diciembre 31 de 2015 se dejó la revelación de que el SIF no permite su clasificación como activo no corriente, por cuanto es importante informar a los usuarios de la información contable que los saldos de estos contratos cuyos giros fueron realizados en febrero de 2010, no pudieron clasificarse como tal no obstante el tiempo de giro que llevan sin legalizarse.

- Anticipos para adquisición de bienes y servicios y proyectos de inversión: El saldo de los anticipos para adquisición de bienes y servicios registrados en la cuenta 142012 asciende a **\$39.503.742,00** y para proyectos de inversión registrados en la cuenta 142013 a **\$383.627.328,82** para un total de **\$423.131.070,82**. Este último valor corresponde a giros de anticipos pendientes de legalizar a diciembre 31 de 2015 girados en periodos anteriores (mayores a un año) a diciembre 31 de 2014.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El saldo por \$423.131.070,82 corresponde a los siguientes contratos que se encuentran con saldos pendientes de legalización por trámites pendientes del GTT Infraestructura Social o en trámite en la Oficina Asesora Jurídica:

| Razón Social | Convenio | Fecha Giro | Saldo 31/Dic/ 2015 | Observaciones |
|----------------|----------|---------------------|--------------------|----------------------------------------------------|
| CONSORCIO ALPA | 006/2012 | feb/2013- otro si 1 | 4.126.819,15 | Casos tratados en Comité Técnico de Sostenibilidad |
| CONSORCIO ALPA | 007/2012 | feb/2013- otro si 1 | 9.364.612,00 | Contable del 28 de |

4. Mediante correo electrónico del 5 de noviembre de 2015, el supervisor de estos contratos informó que se contrató la consultoría por parte de Prosperidad Social – GTIH a través de FONDECOM, con el fin de establecer el comportamiento estructural de estos polideportivos. Dicha consultoría contrató a la firma FABIAN LAMUS BAEZ – Ingeniería Estructural - Contrato 630 de 2015 -, la cual cuenta con la experiencia necesaria para realizar este tipo de patologías estructurales y sobre todo lo relacionado con el tema de estructuras en guaduas. El producto final sería entregado el 27 de noviembre de 2015, y el informe con sus resultados, sería radicado en la Subdirección de Contratos con el fin de adelantar las acciones correspondientes según correspondan.

5. Con memorando 20155020267223 del 23 de diciembre de 2015 el supervisor de estos contratos informó que luego realizado el levantamiento estructural, el estudio de patología estructura y el análisis de vulnerabilidad sísmica de estas obras, la firma de consultoría hizo entrega del informe final el 18 de diciembre de 2015. De igual manera informó que citó a la Subdirección de Contratos a una mesa de trabajo para establecer de dicha dependencia el mecanismo a seguir desde el punto de vista contractual.

6. Los días 17 y 18 de marzo, se llevó a cabo reunión en la Regional Cauca y en el Municipio de Cajibío, la cual conto con la asistencia del señor Luis Helmer Vivas Manzur, Alcalde Municipal de CAJIBIO - CAUCA; Ing. Hernán Dario Tamara, Secretario de Planeación de Cajibío - Cauca; Dra., Doncel Chávez y Dr., Jaime Valencia - Asesores Externo Municipio de Cajibío - Cauca; Dra., Mónica Castiblanco - Apoyo Jurídico G.T.I.H - Prosperidad Social; Dra. Mónica Cruz- Componente Social G.T.I.H Prosperidad Social y Arq. Jorge Luis Sandoval Hurtado - Supervisor Contrato de Obra G.T.I.H Prosperidad Social.

La reunión se realizó con el objeto de informar al Municipio de Cajibío y al Contratista de Obra, de los resultados de la Consultoría realizada por la Firma Fabián Lamus Baez– Ingeniería Estructural. Una vez leídas las conclusiones que arrojó la consultoría, tanto el Municipio como el Consorcio ALPA, manifestaron su buena disposición de buscar las alternativas y el mecanismo para arreglar los diferentes detalles constructivos que presenta la obra y de esta forma poder ser recibida a satisfacción por el Municipio de Cajibío.

Adicionalmente el día 1° de abril del año en curso, se realizó videoconferencia, en la cual participaron las siguientes personas; Arq. Jorge Sandoval, supervisor de contratos polideportivos; Ing. Germán Dávila, funcionario DPS; Dra. Mónica Castiblanco, Asesora jurídica DPS; Ing. Ayda Amanda Moreno – Profesional DPS; Ingeniera Palma Jimena Navia – R/L Consorcio ALPA; Ing. Fabián Andrés Hidalgo, Consultoría; Consorcio ALPA y Dra. Mónica Cruz N. Profesional Social Regional Cauca – DPS.

En dicha videoconferencia el Consorcio ALPA nuevamente manifestó la disponibilidad de atender las patologías que se nombraron en la consultoría, pero requieren que Prosperidad Social diga cuales son los sitios que deben intervenir, con el fin de proceder y hacer los arreglos necesarios con el único compromiso que una vez sean hechos, se haga un acta de Recibo y Entrega de obra a satisfacción.

Finalmente se dejaron los siguientes compromisos:

1. Establecer un acuerdo con las partes: Contratista Consorcio ALPA y Prosperidad Social para realizar un reforzamiento o un cambio asegurando la estabilidad de la obra, atendiendo a las patologías expresadas en la consultoría.
2. Por parte del contratista realizar todos los trámites concernientes a la actualización de pólizas para la cual Prosperidad Social deberá allegar una certificación al contratista Consorcio ALPA – certificado de NO SINIESTRO.
3. Reunirse de nuevo dentro de 10 hábiles, a partir del día de la fecha, para dar una respuesta definitiva e iniciar las acciones necesarias para implementar lo acordado frente a la liquidación de las obras.

En razón a lo anterior y con el fin de dar cumplimiento al Numeral 1. Prosperidad Social contrató la segunda parte de la Consultoría, con el fin de informar al Contratista de obra cuales de los elementos en guadua deben reemplazarse con el fin de garantizar la estabilidad de la obra.

Una vez legalizado el contrato de Consultoría entre FONDECUN y la firma Fabián Lamus Baez– Ingeniería Estructural, el día 18 de agosto de 2016, el Consultor hace entrega del producto final –

| Razón Social | Convenio | Fecha Giro | Saldo 31/Dic/ 2015 | Observaciones |
|-----------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------|
| CONSORCIO ALPA | 193/2011 | feb/2013- otro si 1 | 6.708.795,95 | noviembre de 2014 – a cargo del GIT Infraestructura Social |
| CONSORCIO OBRAS CIVILES | 017/2012 | marzo/2013- otro si 1 | 1.735.359,72 | |
| CONSORCIO OBRAS CIVILES | 020/2012 | marzo/2013- otro si 1 | 1.962.720,00 | |
| CONSORCIO OBRAS CIVILES | 024/2012 | dic- 13 | 2.275.688,00 | |
| Subtotal FIP | | | 26.173.994,82 | |
| ESTUDIOS TÉCNICOS Y CONSTRUCCIONES LTDA | CONT 268/09 | feb- 10 | 21.405.306,00 | |
| | CONT 271/09 | feb- 10 | 18.098.436,00 | En trámite Oficina Asesora Jurídica - OAJ |
| CONSORCIO HIDROFIP | CONT 276/09 | feb- 10 | 200.703.576,00 | |
| | CONT 274/09 | feb- 10 | 156.749.758,00 | |
| Subtotal DPS | | | 396.957.076,00 | |
| TOTAL | | | 423.131.070,82 | |

Respecto a los Consorcios ALPA y OBRAS CIVILES:

Teniendo en cuenta que no fue posible en su momento la entrega y recibo de las obras por parte de Prosperidad Social y el municipio debido a los detalles constructivos que presentan las obras de los contratos suscritos con el Consorcio ALPA (193 de 2011, 6 de 2012 y 7 de 2012), se realizaron las siguientes gestiones:

1. Se realizó mesa de trabajo entre la Subdirección de Contratación y el supervisor de los contratos suscritos con Consorcio ALPA (193 de 2011, 6 de 2012 y 7 de 2012) y se determinó citar al contratista y a sus garantías a audiencia de debido proceso de acuerdo con el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011, con el fin de ser escuchados en cuanto a los requerimientos por el posible incumplimiento y de ser el caso, tomar la decisión de si se aplican las sanciones derivadas del contrato, para este caso la cláusula penal, y la afectación de la póliza en cuanto al amparo de estabilidad de la obra.
2. De acuerdo con el correo electrónico de mayo 11 de 2015, recibido de la Subdirección de Contratación, dicha citación fue programada para el 20 de mayo de 2015 y en esa audiencia, en desarrollo del principio al debido proceso, se dará oportunidad, tanto al Consorcio, como a la aseguradora, de presentar sus pruebas y de debatir las presentadas por la Entidad en cabeza del supervisor, y tras valorar las mismas se tomará la decisión que en derecho corresponde, como puede ser declarar el incumplimiento, aplicar la cláusula penal de los contratos, y declarar la ocurrencia del siniestro que traiga como consecuencia solicitar el pago de la respectiva indemnización a la compañía de seguros, o por lo contrario si el contratista demuestra efectivamente el cumplimiento de las obligaciones, cerrar el trámite.
3. El 28 de julio de 2015, fue recibido correo electrónico de la Subdirección de Contratación en el que informan que frente al trámite derivado de los contratos los contratos 193 de 2011, 06 y 7 de 2012 se decidió, con conocimiento de la Secretaría General y de la Coordinación del Grupo de Infraestructura y Hábitat, suspender el trámite de incumplimiento hasta tanto se cuente con un concepto técnico que apoye el incumplimiento, tanto del contratista como de la interventoría, y que posibilite la estimación del perjuicio, y la presentación de la respectiva reclamación ante la Compañía Aseguradora Solidaria.

| Tercero | Programa | Contrato | Fecha del Giro | Saldo en pesos | Total por Programa |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|----------------|------------------|--------------------|
| FONDE - FAD | | 195067/08 | abr- 08 | 50.233.828,50 | |
| GENSA | | 286/09 | dic- 10 | 55.123.075,36 | |
| DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR | | 047/2011 | dic- 12 | 640.690.537,92 | |
| RESGUARDO IROKA DE LA SIERRA DEL PERIJA (YUKPA DE IROKA) | | 161/2013 | dic- 13 | 14.899.851,00 | |
| CABILDO INDÍGENA DEL RESGUARDO KANKUAMO | | 160/2013 | ene- 14 | 13.672.955,20 | |
| ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES DEL PUEBLO BARI "NATUBAIYIBARI" | | 162/2013 | dic- 14 | 58.020.000,00 | |
| MUNICIPIO DE UNGÍA | | 163/2013 | ene- 14 | 50.000.000,00 | |
| ORGANIZACIÓN WAYUU MUNSURAT- MUJERES TEJENDO PAZ | | 183/2013 | dic- 14 | 9.300.000,00 | |
| FONDO NACIONAL DE VIVIENDA | | 026/2013 | jul- 14 | 8.110.821,80 | |
| RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO | | 060/2012 | sep- 14 | 128.934.651,83 | |
| MUNICIPIO DE SAN JUAN NEPOMUCENO | | 060/2012 | nov- 14 | 76.237.741,12 | |
| MUNICIPIO DE SAN CARLOS | | 053/2013 | dic- 14 | 817.757.010,00 | 17.869.211.564,00 |
| MUNICIPIO DE TOTORO | | 227/2013 | dic- 14 | 350.467.290,00 | |
| MUNICIPIO DE SAN ANTERO | | 161/2013 | dic- 14 | 287.694.729,00 | |
| MUNICIPIO DE SUCRE | | 300/2013 | dic- 14 | 1.343.647.051,17 | |
| MUNICIPIO DE SAN LUIS | | 235/2013 | dic- 14 | 69.702.102,00 | |
| MUNICIPIO DE RIO VIEJO | | 061/2013 | dic- 14 | 187.151.540,07 | |
| MUNICIPIO DE SOGAMOSO | | 104/2013 | dic- 14 | 175.196.261,00 | |
| DEPARTAMENTO DEL META | | 210/2013 | dic- 14 | 3.451.437.450,07 | |
| MUNICIPIO DE SUAN | | 317/2013 | nov- 14 | 650.000.000,00 | |
| MUNICIPIO DE TUTA | | 035/2013 | nov- 14 | 366.529.291,59 | |
| MUNICIPIO DE GACHANTIVA | | 133/2013 | dic- 14 | 115.602.109,00 | |
| MUNICIPIO DE COTORRA | | 169/2013 | dic- 14 | 68.624.209,00 | |
| MUNICIPIO DE SUTAMARCHÁN | | 144/2013 | dic- 14 | 1.121.495.328,00 | |
| MUNICIPIO DE CERINZA | | 208/2013 | dic- 14 | 207.827.103,00 | |
| MUNICIPIO DE SANTOS | | 123/2013 | dic- 14 | 69.602.803,74 | |
| | | 260/2013 | dic- 14 | 338.007.212,00 | |

Contrato N° 197 de 2016, Diseño de reforzamiento estructural para los Polideportivos construidos en las Veredas LA AURELIA; LA VIUDA Y EL ROSARIO, en el MUNICIPIO DE CAJIBÍO – DEPARTAMENTO DEL CAUCA.

Revisado por parte del G.T. de Infraestructura de Prosperidad Social los resultados del Diseño de Reforzamiento Estructural, se convocó a reunión a la firma Consultora y Fondeduc el día 2 de septiembre de 2016, con el fin de aclarar algunos puntos del resultado de la Consultoría.

Finalizada la reunión, la Consultoría informó que lo requerido por Prosperidad Social, en cuanto a las inquietudes planteadas al producto final serán entregadas el día 12 de septiembre de 2016.

En razón a lo anterior, y una vez recibido lo requerido a la Consultoría el G.T. de Infraestructura de Prosperidad Social enviará comunicación al Municipio de Cajibío – Cauca, con el fin de tomar las decisiones pertinentes al caso.

Respecto a estudios técnicos y construcciones LTDA:

El GIT Infraestructura Social, en coordinación con la Oficina Asesora Jurídica, ha realizado las siguientes gestiones:

Contrato 268 de 2009; tiene un saldo por \$21.405.306 pesos mcte.

El 9 de octubre de 2015 se radicó memorial ante el Tribunal Administrativo Contencioso de Cundinamarca para dar cumplimiento a la providencia que decretó la prueba documental; en esa fecha también se presentó memorial solicitando reconocer personería jurídica para actuar en el caso al Dr. Luis Gabriel Romero Ovalle.

Contrato 271 de 2009; tiene un saldo de \$18.098.436 pesos mcte.

El 9 de octubre de 2015 se radicó memorial ante el Tribunal Administrativo Contencioso de Cundinamarca para dar cumplimiento a la providencia que decretó la prueba documental; en esa fecha también se presentó memorial solicitando reconocer personería jurídica para actuar en el caso al Dr. Luis Gabriel Romero Ovalle.

Respecto al Consorcio HIDROFIP:

Contrato 276 de 2009; tiene un saldo pendiente de \$200.703.576 pesos mcte.

Durante la realización de la audiencia inicial, el despacho declaró no probada la excepción propuesta por Prosperidad Social de no comprender la demanda todos los litisconsortes necesarios, por tal razón, la decisión fue apelada y el recurso fue concedido en el efecto suspensivo para que el Consejo de Estado proceda a resolverlo. El despacho decretó la caducidad frente a la demanda de reconvenión, decisión esta que también fue apelada.

Contrato 274 de 2009; tiene un saldo de \$156.749.758 pesos mcte.

Mediante providencia del 10 de octubre de 2015, el Consejo de Estado decidió confirmar la decisión del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, manteniendo la posición de negar la solicitud de integración del contradictorio con el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. El Tribunal Administrativo de Cundinamarca profirió providencia el 26 de octubre de 2015, de "obedézcase y cumplase". Se fijó fecha para reanudar la audiencia inicial el 26 de enero de 2016, la cual fue surtida y de igual forma, se fijó audiencia de pruebas para el 15 de marzo de 2016 a las 11 a. m. en la sala 10 del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, la cual también se surtió, todo lo anterior con el fin de practicar la prueba pericial, contrainterrogar y controvertir el dictamen. Se presentaron los alegatos de conclusión y se está a la espera de sentencia.

- Recursos entregados en administración: Los siguientes son los saldos por tercero que fueron girados en diciembre de 2014 y/o en periodos anteriores, pendientes de legalización por valor de **\$28.828.233.182,90.**

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El saldo por \$28.828.233.182,90 corresponde a los siguientes convenios que se encuentran con saldos pendientes de legalización a diciembre 31 de 2015 y cuyos giros fueron realizados en diciembre de 2014 y/o periodos anteriores:

| Tercero | Programa | Contrato | Fecha del Giro | Saldo en pesos | Total por Programa |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------|----------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| MUNICIPIO DE HATILLO LA LOBA | | 106/2013 | dic- 14 | 397.180.095,56 | |
| MUNICIPIO DE ARBOLEDA | | 126/2013 | dic- 14 | 443.925.233,80 | |
| MUNICIPIO DE LA UNION | | 152/2013 | dic- 14 | 105.140.187,00 | |
| MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA | | 177/2013 | dic- 14 | 817.757.009,00 | |
| MUNICIPIO DE AGUAZUL | | 108/2013 | dic- 14 | 420.560.748,00 | |
| MUNICIPIO DE CHIPAJQUE | | 250/2013 | dic- 14 | 1.317.238.130,00 | |
| MUNICIPIO DE ELIAS SALDAÑA | | 082/2013 | dic- 14 | 300.878.533,00 | |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | | 063/2013 | dic- 14 | 69.644.175,70 | |
| MUNICIPIO DE SALDAÑA | | 257/2013 | dic- 14 | 420.560.748,00 | |
| MUNICIPIO DE PIVIJAY | | 071/2013 | dic- 14 | 186.915.887,85 | |
| MUNICIPIO DE MORROA | | 162/2013 | dic- 14 | 700.934.580,00 | |
| MUNICIPIO DE SAMPUES | | 076/2013 | dic- 14 | 350.467.289,72 | |
| MUNICIPIO DE PALUNA | | 187/2013 | dic- 14 | 514.018.691,50 | |
| MUNICIPIO DE CUCAITA | | 043/2013 | dic- 14 | 280.373.831,75 | |
| MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL PALMAR | | 170/2013 | dic- 14 | 185.280.373,75 | |
| ICETEX | Generación de Ingresos - FIP | 533/07 | dic- 09 | 2.448.040.518,57 | 6.106.136.330,93 |
| | | 016/2010 | mar- 10 | 3.658.095.812,36 | |
| Sub total FIP 142402 Recursos entregados en ejecución | | | | 23.975.347.894,93 | 23.975.347.894,93 |

| Tercero | Programa | Contrato | Fecha del Giro | Saldo en pesos | Total por Programa |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------|----------------|--------------------|
| CABILDO INDIGENA DEL RESGUARDO ARHUACO DE LA SIERRA NEVADA | | 158/2013 | dic- 13 | 212.580,00 | |
| RESGUARDO IROKA DE LA SIERRA DEL PERIJA (YUKPA) | | 161/2013 | dic- 13 | 45.000.000,00 | |
| | | | nov- 14 | 135.000.000,00 | |
| RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO | | 165/2013 | dic- 13 | 37.945.342,23 | |
| CABILDO INDIGENA DEL RESGUARDO KANKUAMO | | 160/2013 | ene-14 | 449.955.900,00 | |
| | | | dic- 14 | 141.968.582,00 | |
| | | | dic- 14 | 425.905.747,00 | 2.651.066.387,23 |
| ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES DEL PUEBLO BARI " NATUBAYIBARI " | | 162/2013 | dic- 14 | 563.419.743,00 | |
| | | | dic- 14 | 91.980.000,00 | |
| | | | ene-14 | 150.000.000,00 | |
| MUNICIPIO DE UNGIA | | 163/2013 | dic- 14 | 490.700.000,00 | |

| Tercero | Programa | Contrato | Fecha del Giro | Saldo en pesos | Total por Programa |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| ORGANIZACION WAYUU MUNSURAT | | 183/2013 | jul- 14 | 118.978.493,00 | |
| FUNDACION PARA LA PROMOCION DE LA CULTURA Y LA EDUCACION POPULAR | DRP I | 270/2011 | ago- 13 | 19.516.006,74 | 19.516.006,74 |
| DEPARTAMENTO DEL META | DRPE II | 278/2011 | mar- 12 | 427.845.162,08 | 427.845.162,08 |
| CORPORACION DE DESARROLLO Y PAZ DEL BAJO MAGDALENA | | 189/2013 | abr- 14 | 13.297.621,66 | |
| OIM- ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES | NTP | 191/2013 | may- 14 | 734.927.161,12 | 1.525.683.549,92 |
| | | | may- 14 | 777.458.767,14 | |
| FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE PROGRAMAS INTEGRALES | RESA | 114/2011 | dic- 11 | 194.935.582,00 | 228.774.182,00 |
| CORPORACION RAZON SOCIAL | | 368/2014 | may- 14 | 33.838.600,00 | |
| Sub total 142402 Recursos entregados en administración; en ejecución | | | | 4.852.885.287,97 | 4.852.885.287,97 |
| TOTAL CUENTA CONTABLE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN EN EJECUCION | | | | | 28.828.233.182,90 |

- INFRAESTRUCTURA Y HÁBITAT:

- GENSA Convenio 286/2009:** El Coordinador del GT Infraestructura y Hábitat informó mediante comunicación del 27 de enero de 2015 que aún existe saldo por legalizar en razón a que algunos contratos de obra derivados de este convenio, aún no se les ha podido desembolsar el pago final pactado contra liquidación. Lo anterior debido a que los contratistas no han cumplido con los requisitos de pago, entre ellos: los aportes a seguridad social, hecho que no permite que se efectúen los desembolsos a pesar que las obras se encuentran terminadas y recibidas a satisfacción, así como entregadas a los entes territoriales y en funcionamiento.

Mediante comunicación 20156320141543 de julio 29 de 2015 se solicitó al coordinador del GIT Infraestructura y Hábitat información respecto de este caso con el fin de evaluar la pertinencia de ser sometido a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Dentro del proceso de revisión de este convenio fueron legalizadas algunas partidas quedando pendientes a la fecha de elaboración de estas notas \$46.765.177,33 que están pendientes de pago a algunos contratos de obra derivados y \$8.222.343 que están pendientes de aclaración por parte del supervisor.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Esta situación ya fue subsanada y se remitió solicitud de cierre financiero a la Subdirección de Contratación. Lo anterior fue posible puesto que ya no existe saldo por legalizar, teniendo en cuenta una decisión judicial que ordenó poner a disposición del Juzgado los recursos, procediendo GENSA a consignar a la cuenta indicada.

- MUNICIPIO DE UNGIA, Convenio 163/2013:** este convenio se encuentra en ejecución y su último informe de legalización recibido y contabilizado corresponde a diciembre de 2014. El 15 de abril de 2015, se remitió correo electrónico al supervisor informando del atraso de los informes de legalización. Mediante comunicación 20156320141543 de julio 29 de 2015 se solicitó al coordinador del GIT Infraestructura y Hábitat información respecto de este caso con el fin de evaluar la pertinencia de ser sometido a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se reiteró en comunicaciones del 20156320209953 del 26 de octubre de 2015 y 20156320250193 de diciembre 9 de 2015. A la fecha de elaboración de estas notas no se ha recibido la respuesta respectiva.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El municipio envió la información financiera correspondiente a los meses de:

- Noviembre y diciembre de 2014.
- Noviembre de 2015 hasta marzo de 2016.

Sin embargo, queda pendiente la información correspondiente a los demás meses transcurridos desde el primer desembolso, la cual fue solicitada el pasado 25 de agosto mediante correo electrónico enviado al Secretario de Planeación, que transcribo a continuación:

*“Ingeniero Dagner, buenos días.
Una vez revisada la información financiera enviada y teniendo en cuenta que del convenio N° 163 de 2013 se han realizado los siguientes desembolsos:*

| PAGOS | | |
|--------------|----------------------|----------------------|
| No | % VALOR | FECHA DE GIRO |
| PRIMERO | 20% \$200'000.000 | Enero 28 de 2014 |
| SEGUNDO | 50% \$500'000.000 | Diciembre de 2014 |
| TERCERO | 20% \$200'000.000 | Diciembre 15 de 2015 |
| TOTAL | \$900'000.000 | |

Es necesario que me envíe a la mayor brevedad los extractos bancarios correspondientes a los meses de:

- Enero a octubre del año 2014.
- Enero a octubre del año 2015.
- Junio y julio del año 2016.

Lo anterior, con el fin de legalizar ante la Subdirección Financiera de PROSPERIDAD SOCIAL los saldos pendientes de los pagos realizados al Municipio de Ungía – Chocó, por el convenio mencionado”.

A la fecha, el Municipio de Ungía (Chocó) está pendiente de que la Entidad Bancaria entregue la información solicitada para legalizar los saldos contables pendientes.

-Recaudos por Clasificar: El saldo por \$5.989.599,98 corresponde a los valores consignados a la DTN en el portafolio de la entidad que a diciembre 31 de 2015 no se pudieron aplicar por cuanto en algunos casos los terceros no se han identificado y en otros no se ha sido posible aclarar los conceptos del reintegro.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Algunas de las consignaciones realizadas por terceros en las cuentas bancarias de la DTN – portafolio de Prosperidad Social no pueden ser identificadas respecto del tercero y/o concepto debido a que los supervisores de los contratos y/o convenios y/o terceros no remiten copia de la consignación a la Subdirección Financiera – GIT. Tesorería. Por lo anterior, estas consignaciones no pueden ser aplicadas en el módulo de ingresos del aplicativo SIIF, pero si deben ser registradas manualmente en la contabilidad atendiendo los principios del Régimen de Contabilidad Pública. Estos valores permanecen en esta cuenta hasta tanto se logre su identificación o depuración. En este sentido la Entidad viene trabajando para lograr su depuración a más tardar el 30 de noviembre de 2016.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1: El DPS tiene Políticas para la Gestión Financiera y circulares que reiteran la obligatoriedad de remitir oportunamente a la SD Financiera los documentos que tengan efecto contable, dicha información no fluye de manera expedita por lo que debe insistirse en ello de manera reiterada. El DPS utiliza como sistema complementario el aplicativo PCT en razón a que el SIIF no cuenta con módulo de bienes e inventarios, el PCT también se utiliza para los proyectos con recursos de cooperación, por cuanto los donantes exigen una contabilidad independiente por cada proyecto, con una desagregación que el

SIIF no tiene y en monedas diferentes al peso. Se presentaron problemas técnicos del aplicativo PCT en el módulo de inventarios. Para la administración de la nómina, la entidad utiliza el aplicativo KACTUS. El SIIF tiene limitaciones como:

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El aplicativo PCT mediante el cual Prosperidad Social efectúa el control y manejo de sus inventarios cuenta con los módulos de Propiedad Planta y Equipo e “Inventarios”, los cuales presentan problemas puramente técnicos y ajenos a la voluntad de la entidad que impidieron el cargue de la información requerida por el área financiera para efectuar los cierres contables pertinentes. No obstante lo anterior debe decirse que la información fue permanente y conjuntamente trabajada con el proveedor de aplicativo, la cual finalmente resultó ajustada a la realidad financiera de la entidad.

Debe entenderse además que el manejo del aplicativo PCT, por la sensibilidad que ofrece en su manejo impide la modificación de datos y de las bases de datos lo cual garantiza la fiabilidad de la información contable. Sin embargo esa misma sensibilidad puede derivar en errores humanos involuntarios al momento de su parametrización o simplemente convertirse en un efecto indeseado por problemas de comunicación técnica, es decir, en el manejo en línea que soporta la operación de la subdirección de operaciones, específicamente del Grupo Interno de Trabajo de Administración de bienes, grupo encargado de la administración del aplicativo y del cuidado y custodia de los bienes de propiedad de la entidad. Reiteramos que en la actualidad el problema se encuentra superado por lo que el cargue de la información correspondiente se encuentra en su etapa de culminación.

- No tiene parametrizado el auxiliar beneficiario de la deducción BENEFED en los códigos contables 242518 y 242519, por lo que cuando la entidad realice el pago de nómina a beneficiario final, deberán efectuarse alrededor de 3600 registros manuales al mes, contrario a lo señalado por la CGN respecto de estos registros.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 2.

- No tiene módulo para el manejo de los deudores y pagos anticipados ni para el control de las construcciones en curso razón por la cual seguimiento contable de los proyectos de cada uno de ellos debe realizarse en bases de Excel.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 3.

- Las obligaciones que corresponden a pagos de contratos y/o convenios solo generan registro contable al momento en que se realiza el pago, por tanto cuando estas obligaciones no alcanzan a ser pagadas en el mes, debe hacerse un registro contable manual en las cuentas de orden acreedoras 939002.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 4.

- El reporte definitivo de Operaciones Recíprocas que se genera del SIIF no contiene algunas de las cuentas contables incluídas en las reglas de eliminación ni algunas identificaciones de entidades públicas, por lo que deben incluirse de forma manual para su transmisión vía chip.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 5.

- Nota 5.5. POR EFECTOS SANEAMIENTO CONTABLE: “...Al cierre de diciembre 31 de 2015 están en revisión 27 procesos de Armenia - DPS y un proceso en contra de MAFRE? FIP, por lo que en

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>la cuenta 147078 - Enajenación de Activos se encuentra registrada una cuenta por cobrar a CISA por \$2.696.610</p> <p>EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- Nota 3.2. Aplicativos complementarios: Para el manejo y control de los bienes de la Entidad y de los inventarios de los bienes recibidos en calidad de donación para ser entregados a la población beneficiaria, el DPS utiliza como sistema complementario el aplicativo PCT en razón a que el SIF no cuenta con este módulo. Este aplicativo también se utiliza para el manejo de los proyectos con recursos de cooperación, por cuanto los donantes exigen una contabilidad independiente por cada proyecto, con una desagregación que el SIF no tiene y en monedas diferentes al peso.</p> <p>Debido a problemas técnicos del aplicativo PCT relacionados con el módulo de "inventarios", hubo necesidad de recurrir al proveedor de PCT para trabajar en la solución del mismo, el cual se encuentra superado a la fecha de elaboración de estas notas por lo que la información de 2015 se encuentra en proceso de carga en dicho aplicativo.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL DAPS: Adicionalmente vale aclarar que el aplicativo PCT mediante el cual Prosperidad Social efectúa el control y manejo de sus inventarios cuenta con los módulos de Propiedad Planta y Equipo e "Inventarios", los cuales presentaron problemas puramente técnicos y ajenos a la voluntad de la entidad que impidieron el cargo de la información requerida por el área financiera para efectuar los cierres contables pertinentes. No obstante lo anterior, debe decirse que la información fue permanente y conjuntamente trabajada con el proveedor de aplicativo, la cual finalmente resultó ajustada a la realidad financiera de la entidad.</p> <p>Debe entenderse además que el manejo del aplicativo PCT, por la sensibilidad que ofrece en su manejo impide la modificación de datos y de las bases de datos lo cual garantiza la fiabilidad de la información contable. Sin embargo esa misma sensibilidad puede derivar en errores humanos involuntarios al momento de su parametrización o simplemente convertirse en un efecto indeseado por problemas de comunicación técnica, es decir, en el manejo en línea que soporta la operación de la subdirección de operaciones, específicamente del Grupo Interno de Trabajo de Administración de bienes, grupo encargado de la administración del aplicativo y del cuidado y custodia de los bienes de propiedad de la entidad. Reiteramos que en la actualidad el problema se encuentra superado por lo que el cargue de la información correspondiente se encuentra en su etapa de culminación.</p> <p>- Nota 3.3. Si bien es cierto que la entidad cuenta con el documento de "Políticas para la Gestión Financiera" y las diferentes circulares internas que reiteran a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente a la Subdirección Financiera todos los documentos que tengan efecto contable, dicha información no siempre fluye de manera expedita por lo que la Subdirección Financiera debe insistir en ello de manera reiterada, desgastándose para lograr dicho objetivo.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL DAPS: A pesar de que Prosperidad Social cuenta con los documentos en los que se señalan las instrucciones para lograr un cierre contable y financiero adecuado así como los plazos para la radicación de los documentos para trámite de pago y demás soportes requeridos para que los estados contables de la entidad muestren la realidad económica y financiera al corte de diciembre 31, los supervisores de los convenios y/o contratos tienen algunos inconvenientes para su cumplimiento. Adicionalmente se informa que, el año inmediatamente anterior se realizó jornada de capacitación a los contadores y tesoreros en las Direcciones Regionales en cada Departamento con el fin de coadyuvar a los Entes Territoriales a normalizar la situación de informes financieros pendientes, de acuerdo a las cláusulas estipuladas en los convenios INFORMES FINANCIEROS y RENDIMIENTOS FINANCIEROS, pero dado a las elecciones Municipales y Departamentales y al cambio de los funcionarios de la administración local se afectó el cierre contable debido a que estos Entes Territoriales no enviaron la información y no realizaron entrega a la nueva administración para continuar con la entrega oportuna de los informes financieros; afectando así la contabilidad de Prosperidad Social.</p> | <p>Como consecuencia de lo anterior, en la presente vigencia volvimos a realizar capacitaciones con los nuevos funcionarios de las administraciones locales con el fin de orientarlos y establecer compromisos en las entregas de dichos informes.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El proceso contable se impacta permanentemente por la falta de oportunidad en el reporte y soporte suministrados por los procesos proveedores de la información. <p>EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las políticas contables no se encuentran actualizadas. <p>EXPLICACIÓN DEL DAPS: Las políticas publicadas por la entidad fueron publicadas en el año 2009 y se encuentran alineadas con el Régimen de Contabilidad Pública versión 2007 expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN, por lo que si bien es cierto que la entidad tuvo una transformación con ocasión de la expedición del Decreto 4155 de 2011, los procedimientos y prácticas contables contenidas en el dicho documento son acordes con los lineamientos del órgano rector en materia contable.</p> <p>Actualmente Prosperidad Social se encuentra elaborando el documento de políticas contables de acuerdo con lo señalado en la Resolución 533 de 2015 expedida por la CGN, que dispone que el nuevo marco normativo de contabilidad pública es de obligatorio cumplimiento a partir del 1° de enero de 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los procedimientos de contabilidad no se encuentran publicados. <p>EXPLICACIÓN DEL DAPS: La Subdirección Financiera cuenta con procedimientos para su gestión financiera y contable. No obstante lo anterior, sólo se publican en el espacio de intranet aquellos que son de interés del cliente interno y que deben ser de su conocimiento para que los trámites que afectan el proceso financiero se ejecute a cabalidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El SIF no cuenta con un módulo para el manejo de Deudores y Pagos Anticipados. <p>EXPLICACIÓN DEL DAPS: Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 3.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Necesidad de consolidar un sistema de información integral de beneficiarios del DPS y de las entidades que integran el sector de inclusión social y reconciliación que genere efectividad, calidad y pertinencia de los servicios ofrecidos por el sector. • No se encuentra consolidada la cultura y los beneficios de la adopción de un Sistema de Gestión Integral para la entidad, ya que persiste desconocimiento en los insumos, herramientas y elementos documentales que permiten una gestión efectiva con elementos de control, lo cual conduce a una desactualización del sistema. • La oportunidad en las respuestas ofrecidas por la entidad a las peticiones, quejas, reclamos y sugerencias realizadas por usuarios y ciudadanía, deben ser una constante de atención del 100%, sin que la entidad permita un porcentaje inferior de atención a estas solicitudes. • Ausencia de mediciones sobre el impacto generado por las políticas y estrategias adoptadas en los diferentes procesos que permitan identificar con claridad el alcance y cumplimiento de la gestión y la identificación y reestructuración de los posibles aspectos que dificultaron las metas y logros esperados. <p>EXPLICACIÓN DEL DAPS: Al respecto, me permito remitir en documento anexo No 20161500248553 suscrito por la Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad con la explicación referente al Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PERÍODO A | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 71 | 278 | 31 | 10 | 93,46% | 82,76% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

Liquidación del Convenio 286 de 2009. No ha sido factible efectuar la liquidación debido a la imposibilidad de liquidar un contrato derivado del convenio, se ha requerido al contratista sin que este haya accedido a realizar los trámites necesarios para el cobro del saldo y liquidación del contrato. Se va a presentar en Comité de Sostenibilidad Contable para el respectivo cierre financiero.

Convenios de Sabanalarga – Atlántico y Ariguani - Magdalena, actividad “Remitir cartas a los Entes Territoriales y Fonade, requiriendo el cumplimiento de las obligaciones contraídas en el acta de entrega y en el manual de uso y mantenimiento. Si bien es cierto que no se evidenció la remisión de las comunicaciones a FONADE, el GIT de Infraestructura y Hábitat presentará las cartas de respuesta de FONADE al ente de control (2015) sobre las observaciones realizadas.

Construcción del Centro de Atención Integral San Fernando del Municipio de Itagüí, la meta establecida por el GIT de Infraestructura y Hábitat “Notificación al municipio de la situación presentada, con el fin de adelantar las medidas que estime pertinente sobre el proyecto contratado por este”, no es cumplible por cuanto FONADE comunicó al municipio las razones por las cuales se debía proceder a la terminación del contrato toda vez que no se surtieron los trámites de legalización, ni cumplió los requisitos para su ejecución por lo que FONADE adelantó los trámites pertinentes para dar por terminado y liquidado el contrato de mutuo acuerdo por las partes en forma anticipada. Finalmente por solicitud del municipio y aprobación del DPS, FONADE fue la entidad encargada de manejar los recursos asignados al proyecto y en consecuencia inició el proceso de selección de obra, el cual a la fecha se encuentra en ejecución.

En lo que respecta a las metas o actividades establecidas a los hallazgos 1.1.1, 1.1.3, 1.1.6 y 1.1.10, no se presentaron los soportes que evidencian el cumplimiento de las mismas. La Dirección de Inclusión Productiva remite comunicación en febrero de 2016 remite comunicación presentando evidencias del plan de mejoramiento Mesa técnica de Generación de Ingresos, al final de la misma concluye respecto del hallazgo 1.1.0, que el plan de mejoramiento fue insumo fundamental para motivar el proceso de reestructuración de DPS mediante Decreto 2559 del 30 de diciembre de 2015 y la consecuente creación de la Subdirección de Gestión y Articulación de Oferta Institucional, como instrumento importante para la focalización de oferta de generación de ingresos.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Al respecto, se remite documento No 20161500248553 suscrito por la Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad con la información referente a los planes de mejoramiento.

- **Igualmente informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:**

1. HALLAZGO No 1. PRESUPUESTO PARA EL PROGRAMA: MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN (A) El programa maneja seis ciclos de pago al año, se pudo observar que el primer pago de 2014, correspondía a la liquidación de incentivos a los cuales se les realizó verificación de compromisos en salud en los meses de septiembre/octubre y de educación verificados en octubre/noviembre de 2013. De esta liquidación se pagó en enero de 2015 \$256.006.86 millones con recursos de la vigencia 2014. La misma situación se presentó en la vigencia 2015, en la cual, el primer pago de 2015 correspondía a la liquidación

de incentivos con verificación de compromisos en salud de septiembre/octubre y de educación de octubre - noviembre de 2014. De esta liquidación en enero se pagaron \$223.824,14 millones con recursos de la vigencia 2015. Lo anterior evidencia deficiencias de planeación y programación en el presupuesto del programa Más Familias en Acción, por cuanto se destinaron recursos de la vigencia 2014 para cubrir pagos de incentivos de la vigencia 2013 y de igual forma en 2015 de 2014 como se expuso anteriormente, vulnerando el principio presupuestal de la anualidad. Dirección Nacional de Planeación y Ministerio de Hacienda. Solicitar recursos para cubrir el déficit de los ciclos de pagos 2016.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Al respecto, la Dirección de Transferencias Monetarias Condicionadas conjuntamente con la Oficina Asesora de Planeación de la entidad, en la formulación del plan de mejoramiento, realizaron el análisis de causas, de dicho análisis se identificó como principal causa del hallazgo *la inflexibilidad para el uso de los recursos asignados por el Departamento Nacional de Planeación, al remitir la cuota presupuestal para la vigencia 2014.*

De este análisis, se desprendieron las siguientes acciones de mejoramiento:

- Solicitar recursos para cubrir el déficit de los ciclos de pagos 2015.
- Solicitar recursos para cubrir el déficit de los ciclos de pagos 2016.

- Suspender el proceso de inscripción masiva previsto a realizarse en el año 2015 para evitar mayor presión sobre los recursos asignados.

Estas acciones se llevaron a cabo mediante las siguientes actividades planteadas en el plan de mejoramiento:

- Enviar oficio con la solicitud al Ministerio de Hacienda
- Enviar oficio con la solicitud al Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Hacienda
- Enviar oficio a las entidades territoriales informando de la suspensión de inscripciones

El resultado de las acciones de mejoramiento presentadas es concluyente: en la vigencia 2015 el presupuesto asignado para el programa Más Familias en Acción, permitió realizar los pagos previstos. Por otro lado, la suspensión de las inscripciones significó mantener la meta prevista para el año y disminuir la presión sobre los recursos asignados.

2. HALLAZGO No 2. **RESERVAS PRESUPUESTALES (A)** Al finalizar la vigencia 2014 el DPS constituyó reserva presupuestal por \$478.501,91 millones, valor que incluye, funcionamiento por \$1.445,31 millones, el 1,25% e inversión \$477.056,59 millones, el 15,56%, porcentajes de la apropiación definitiva. En funcionamiento el rubro más representativo fue el de compra de equipo por \$1.414,88 millones y en inversión el de Implementación Obras para la Prosperidad a Nivel Nacional - FIP por \$424.618,72 millones.

EXPLICACIÓN DEL DAPS:

| Rubro | Objeto | RESERVA PRESUPUESTAL | JUSTIFICACIÓN RESERVA |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C-320- 1507- 2 | PAGO TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FLIAS EN ACCIÓN CORRESPONDIENTES AL GRUPO 6, N DE ORDEN 4433 | 114.141.300,00 | Corresponden al pago de INCENTIVOS a Más Familias en Acción liquidados y pagados en octubre de 2015, los cuales no fueron cobrados por los beneficiarios y fueron reliquidados en los dos primeros ciclos de pagos de 2016. |
| C-320- 1507- 23- 0- 1 | PAGO TRANSFERENCIAS | 195.308.470,00 | Corresponden al pago de INCENTIVOS a |

| Rubro | Objeto | RESERVA PRESUPUESTAL | JUSTIFICACIÓN RESERVA |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C-320-1507-23-0-2 | CONDICIONADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FLIAS EN ACCIÓN POBLACION VULNERABLE CORRESPONDIENTES A LOS GRUPOS 1, 2, 3, 4, 5 y 7. | 5.405,20 | beneficiarios de Más Familias en Acción que verificaron compromisos de los últimos meses de 2015 y cuya liquidación y pago se realizó en el primer pago de 2016 |
| C-320-1507-23-0-2 | SERVICIO DE ENTREGA DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS PROVENIENTES DEL PPTO. NACIONAL Y DESTINADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN, SE DEBE GARANTIZAR LA DISPERSIÓN DE RECURSOS S/N INSTRUCCIONES DEL DPS- FIP | 3.224,80 | Saldo no ejecutado de la primera parte de abonos exitosos a cuenta durante el mes de diciembre de 2015. Se pagó en marzo de 2016. |
| C-320-1507-23-0-2 | SERVICIO DE ENTREGA DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS PROVENIENTES DEL PPTO. NACIONAL Y DESTINADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN, SE DEBE GARANTIZAR LA DISPERSIÓN DE RECURSOS S/N INSTRUCCIONES DEL DPS- FIP | 863.008.561,40 | Dadas las condiciones pactadas en la orden de compra 4433 suscrita con Davivinda en la que se pacta que el pago de la tarifa se hará sobre incentivo efectivamente pagado. Para el quinto pago de 2015 se estimó un valor de transacciones que al final de la conciliación realizada fue inferior. Sin embargo dado que los incentivos no cobrados deben ser programados al siguiente |
| C-320-1507-23-0-2 | CONDICIONADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN, SE DEBE GARANTIZAR LA DISPERSIÓN DE RECURSOS S/N INSTRUCCIONES DEL DPS- FIP | 1,20 | Valores dejados de pagar por aproximación aritmética. |

| Rubro | Objeto | RESERVA PRESUPUESTAL | JUSTIFICACIÓN RESERVA |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C-320-1507-23-0-2 | INSTRUCCIONES DEL DPS- FIP SERVICIO DE ENTREGA DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS PROVENIENTES DEL PPTO. NACIONAL Y DESTINADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN, SE DEBE GARANTIZAR LA DISPERSIÓN DE RECURSOS S/N INSTRUCCIONES DEL DPS- FIP | 1,00 | <p>de Ingreso Social, avanzó en los reportes de Novedades, Estado de Focalización por tipo de población, Resultado de verificación por entidad educativa y Beneficiarios de educación priorizados y no priorizados en el programa Más Familias en Acción, se consideró pertinente y eficiente que el contratista elaborará las fichas de seguimiento de Familias en Acción y Jóvenes en Acción, tal y como se encuentra en el acta N° 43 del contrato. Estas fichas implicaron tiempos adicionales a los planteados para su definición, validación y aprobación.</p> <p>3. La modificación de la interfaz de carga de datos para los programas Jóvenes en Acción - JEA e Ingreso para la Prosperidad- IPP, cambió su enfoque de carga desde archivos planos a paquetes de ETL de la Base de Datos. El impacto aquí estuvo en el tiempo para el análisis de las fuentes bases de datos de las otras fuentes que fue realizado en un tiempo posterior.</p> <p>4. La revisión de las 252 métricas que estarán en el aplicativo, tomó un tiempo más amplio del originalmente planeado por la cantidad de análisis adicionales y reuniones que se realizaron para su respectiva interpretación.</p> <p>5. Un sistema de información de esta tecnología, requiere una</p> |
| C-320-1507-23-0-3 | REALIZAR EL ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INTELIGENCIA DE NEGOCIOS QUE CONSOLIDE LA INFORMACIÓN ESTADÍSTICA DE LA INVERSIÓN Y GESTIÓN DEL SECTOR DE LA INCLUSION SOCIAL Y LA RECONCILIACION QUE ADMINISTRA EL DPS | 698.117.370,00 | <p>El contratista ABITS Colombia solicitó prórroga del contrato 146 de 2015 hasta abril de 2016 en atención al aumento de complejidad de las labores que se deben desarrollar en la ejecución del proyecto.</p> <p>1. En el desarrollo del proyecto, durante la etapa de análisis dado la complejidad de las necesidades de información plasmadas por la entidad se realizaron más reuniones de las previstas para esta fase. Por cronograma las reuniones de levantamiento de necesidades de información iban hasta el 26 de junio de 2015, esta actividad se extendió hasta el 8 de julio.</p> <p>2. Teniendo en cuenta que el GT de Sistemas de Información de la Dirección</p> |

| Rubro | Objeto | RESERVA PRESUPUESTAL | JUSTIFICACIÓN RESERVA |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C-320-1507-23-0-3 | MEJORAMIENTO Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE MAESTRO BENEFICIARIOS DEL DPS Y EL SECTOR DE LA INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN | 153.294.000,00 | <p>revisión de la información estadística exhaustiva por parte de los funcionarios de Prosperidad Social y el contratista, con el fin de realizar comparaciones en los resultados obtenidos los cuales deben estar acordes con las fuentes originales de cada uno de los programas, para verificar el mismo resultado, y con la responsabilidad de la aprobación.</p> <p>Se amplió el plazo de ejecución a 30 de abril de 2016. Por las siguientes razones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El análisis de las necesidades y requerimientos con las nuevas fuentes y la unión con la llave maestra actual requirió especial atención, debido principalmente a la cantidad considerable de datos y a la complejidad de los requerimientos para realizar el cálculo del IPM, así como para los déficits de vivienda. A todo esto, se le agrega un componente importante de esfuerzo dado que las fuentes de datos de: SISBEN posee 40 millones de registros de aproximadamente, censo indígena posee 1.5 millones de registros de aproximadamente, discapacitados posee 2 millones de registros de aproximadamente y fallecidos posee 180 mil registros aproximadamente. 2. Se hizo necesario definir e investigar a profundidad con |
| | | | <p>que información se hacia la conformación de los hogares con la llave maestra, ya que se define con 3 fuentes de información y con la prioridad de la fuente, esto conlleva a que el modelamiento del algoritmo fuese más complejo de lo inicialmente planteado.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. En el análisis de la información de PAARI y ANSPE fue necesario tener mayor cuidado en determinar la calidad de la información y en la compatibilidad de la estructura con el modelo actual de llave maestra, con la complejidad de tener una cantidad de datos considerable de 2.4 y 5 millones de registros respectivamente 4. El diseño de robustecimiento requirió especial atención y revisión, esto debido a la complejidad de cómo estaba construido el sistema actual y por ende se hizo necesario el replantamiento de los algoritmos con el fin de ofrecer la mejor solución en beneficio del producto final. 5. Por la complejidad del proyecto se evidencia que el tiempo que se tiene para la ejecución de pruebas, tanto de integración como de aceptación por parte de la entidad, requiere el desarrollo de múltiples actividades y adicionalmente las pruebas podrían llegar a generar modificaciones en la |

| Rubro | Objeto | RESERVA PRESUPUESTAL | JUSTIFICACIÓN RESERVA |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C-320-1507-23-0-3 | OPERACION INTEGRAL ATENCIÓN DE USUARIOS DE PROGRAMAS DE DIRECCIÓN SOCIAL INGRESO "MÁS FLIAS EN ACCIÓN Y JÓVENES EN ACCIÓN" A TRAVES DE CUATRO (4) PUNTOS DE ATENCIÓN UBICADOS EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ Y (1) UN PUNTO EN MEDELLÍN CON PROVEEDOR DE ELEMENTO Y ADICIÓN PRÓRROGA DEL SERVICIO DE UN CENTRO DE CONTACTO PARA ATENDER LOS REQUERIMIENTOS DE LOS CIUDADANOS A TRAVÉS DE ATENCIÓN MULTICANAL | 3.645.015,00 | implementación de los productos, lo que requeriría un nuevo ciclo de pruebas para finalizar con la fase de puesta en producción. Estas razones generaron un impacto importante en los tiempos de realización de las actividades tanto en la fase de análisis como de diseño, que originó la prolongación de las fases de desarrollo, pruebas y puesta en producción que son necesarias para la efectiva entrega del proyecto. El contrato fue prorrogado en aras de mantener la continuidad del servicio mientras se consolida la atención a los beneficiarios en Bogotá a través de la red CADE y de otra parte se asume por parte del municipio de Medellín directamente la prestación del servicio de la atención. Este valor, más la adición realizada en diciembre 30 de 2015 garantiza la prestación de servicios hasta finales del mes de marzo de 2016. Este contrato se terminó el 15 de diciembre de 2015. Hecho que hace innecesaria la constitución de esta reserva a luz de la circular de cierre financiero. |
| C-320-1507-23-0-4 | PAGO INCENTIVOS PARTICIPANTES PROGRAMA JÓVENES EN ACCIÓN GRUPO 1 OTROSÍ 14/15 AL CONTRATO N° 062 DE 2012 | 400.000,00 | Corresponde a incentivos no cobrados. Se solicitó la cancelación de este saldo en virtud a que el pago no era reprogramable. |
| C-320-1507-23-0-4 | PAGO INCENTIVOS PARTICIPANTES PROGRAMA JÓVENES EN ACCIÓN GRUPO 2 OTROSÍ 15/15 AL CONTRATO N° 063 DE 2012 | 400.000,00 | Corresponde a incentivos no cobrados. Se solicitó la cancelación de este saldo en virtud a que el pago no era reprogramable. |
| C-320-1507-23-0-4 | PAGO TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA JÓVENES EN ACCIÓN CORRESPONDIENTES AL GRUPO 8 | 3.200.000,00 | Corresponde a incentivos no cobrados. Se solicitó la cancelación de este saldo en virtud a que el pago no era reprogramable. |
| C-320-1507-23-0-5 | PRESTAR SERVICIO FINANCIERO ENTREGA TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS BENEFICIARIOS JÓVENES EN ACCIÓN GRUPO 8 | 34.420.447,00 | Se constituyó como reserva para cubrir el pago de servicios financieros de las transferencias condicionadas entregadas a los beneficiarios del programa Jóvenes en Acción, correspondientes al COF 5 que se entrega a los jóvenes en la segunda semana de diciembre para los Municipios contemplados en la orden de Compra N° 4416 del Acuerdo Marco de Demanda para la Prestación de Servicios Financieros CCE-263-AG-2015. |

| Rubro | Objeto | RESERVA PRESUPUESTAL | JUSTIFICACIÓN RESERVA |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C-320-1507-23-0-5 | SERVICIO FINANCIERO DE ENTREGA DE LAS TRANSFERENCIAS MONETARIAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA JÓVENES EN ACCIÓN MUNICIPIO DE GRANADA META - GRUPO 8 | 96.884,00 | Se constituyó como reserva para cubrir el costo de las transferencias condicionadas entregadas a través de programa Jóvenes en Acción al Municipio de Granada, correspondientes al COF 5 que se entrega a los jóvenes en la segunda semana de diciembre para los Municipios contemplados en la orden de Compra N° 4416 del Acuerdo Marco de Demanda para la Prestación de Servicios Financieros CCE-263-AG-2015. |
| | | 2.111.106.192,02 | |

3. HALLAZGO No 13. EJECUCIÓN RECURSOS INFRAESTRUCTURA Y HÁBITAT (A) Para los dos hallazgos anteriores. Solicitar al Ministerio de Hacienda que los recursos adicionales sean trasladados en primer semestre de cada año.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Se remite documento N° 20165200244503, suscrito por el Director de Infraestructura Social y Hábitat de la Entidad para dar respuesta sobre este hallazgo

4. HALLAZGO N° 15. RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN EN FONADE (A). Solicitar a Fonade Informe mensual de ejecución presupuestal de los proyectos. Solicitar a Fonade Informe de ejecución presupuestal acumulado, desde el inicio de la ejecución de los convenios.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: Se remite documento N° 20165200244503, suscrito por el Director de Infraestructura Social y Hábitat de la Entidad para dar respuesta sobre este hallazgo.

5. HALLAZGO N° 21. CONSTRUCCIONES EN CURSO CONVENIOS FONADE. 161.590 (A- CGN). Realizar mesas de trabajo con los supervisores de los convenios de FONADE en el DPS, así como con los financieros de ese Fondo para poner en su conocimiento los problemas que tiene la Subdirección Financiera del DPS, para efectuar adecuadamente los registros contables con base en el concepto expedido por la CGN en marzo de 2014 relacionados con los "convenios de gerencial integral de proyectos.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El año inmediatamente anterior se realizaron mesas de trabajo con los funcionarios responsables de la información y legalización financiera de los convenios suscritos con FONADE, solicitándoles el diligenciamiento de un cuadro detallado y consolidado de cada proyecto, con su contrato, contratista, valor del contrato, valor pagado y saldo por pagar y con esta información se ha remitido a la Subdirección Financiera de Prosperidad Social.

El año inmediatamente anterior se realizaron mesas de trabajo con los funcionarios responsables de la información y legalización financiera de los convenios suscritos con FONADE, solicitándoles el diligenciamiento de un cuadro detallado y consolidado de cada proyecto, con su contrato, contratista, valor del contrato, valor pagado y saldo por pagar y con esta información permitirle a Prosperidad Social contabilizar de manera oportuna y fiel, la ejecución de cada proyecto, es así como desde junio del año 2015 a la fecha han cumplido con esta información y se ha remitido a la Subdirección Financiera de Prosperidad Social.

2015 a la fecha han cumplido con esta información y se ha remitido a la Subdirección Financiera de Prosperidad Social.

En el año 2015 se realizaron cuatro reuniones con los supervisores de los convenios en Prosperidad Social y con los financieros de FONADE responsables del procedimiento de la información de los mismos, cuyas actas se anexan en disco compacto. En estas reuniones se informaron además de las inconsistencias en la información reportada por FONADE, las dificultades para realizar los registros contables de acuerdo con lo señalado por la Contaduría General de la Nación y se solicitó que la información fuera procesada de conformidad con las necesidades de la Subdirección Financiera y el GIT Infraestructura y Hábitat.

139. ELECTRICIDAD DEL HUILA S.A. E.S.P. - ELECTROHUILA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 473.910 | 360 días |

NOTA: Revisado el Catálogo de Cuentas se encuentra que la cuenta 147500 Deudas por Cobrar de Difícil Recaudo, presenta un saldo de \$505.975 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.067.819 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 5.3 DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS: No hubo diferencia en valores reportados y valores establecidos mediante inventario físico de derechos y obligaciones, excepto entre el módulo de cartera del sistema de información comercial y contabilidad con una diferencia de \$328 millones.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se verificó que la numeración de los soportes contables generados por el sistema integrado ERP, en el caso de los comprobantes Causación de Cuentas por Pagar CCP no corresponden a un orden consecutivo, quedando esta debilidad desde el año 2009.
- Los Estados financieros deben estar acompañados de información complementaria a nivel de indicadores que muestren las tendencias y sirvan de apoyo a las decisiones institucionales.
- Los Libros Mayor y Diario aun cuando se encuentran generados en el Sistema ERP a 31 de diciembre de 2015, el día de hoy 24 de febrero de 2016 no estaban impresos.
- No se publica MENSUALMENTE en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el Balance General y el Estado de Resultados, junto con las notas e interpretaciones.
- En la matriz de riesgos de la División Financiera únicamente tienen identificados dos riesgos "Calidad de la información" e "Incumplimiento de obligaciones tributarias y no presentación de informes en

| Nº | HALLAZGO | ACTIVIDAD | RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | la Cuenta e Informes - SIRECI-, establece el contenido, periodo y términos de información que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República (...) | control y seguimiento a la ejecución presupuestal en materia ambiental. | |
| 3 | HA2 SI Sistema de Rendición Electrónica - SIRECI- : La Resolución 7350 de 2013 de la CGR, que adopta el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI-, establece el contenido, periodo y términos de información que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República (...) | Verificar previamente la información que se va a reportar en el sistema de rendición electrónica SIRECI. | Con el fin de asegurar la eficacia de la acción de mejora propuesta es necesario corroborar los datos a reportar, luego de la consolidación final, con el fin de evitar inconsistencias y variaciones en la información. |
| 4 | HA3 Indicadores de Gestión Ambiental: El Plan Ambiental 2014 de Electrohulla S.A. E.S.P., aprobado por el Comité Ambiental mediante Acta N° 2 del 26 de noviembre de 2013, uno de los Objetivos de dicho Plan consiste en mejorar la calidad del servicio, para lo cual, entre otros, estableció el siguiente indicador: Municipios Inventariados / Total de municipios Zona Norte * 100% (...) | Establecer los objetivos y metas que se desean alcanzar durante el año. | Se estableció el Plan Ambiental para desarrollar al año siguiente, se determinaron objetivos y metas alcanzar, además se estructuraron los indicadores para ser aplicados en toda la compañía, los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación. |

medios magnéticos DIAN y Deudores Morosos del Estado”, en el Manual de Prácticas Contable se mencionan los riesgos identificados en la Resolución N°357 expedida por la Contraloría General de la Nación; sin embargo no hay evidencias de análisis y tratamiento adecuado a los mismos.

- Se evidencia en el Portal de Interacción Corporativa (PIC) que en el año 2012 existen dos Actas de reuniones de auto evaluación, durante los años 2013,2014 y 2015 no se evidencian reuniones de auto evaluación.
- No existen una política de capacitación ni actualización permanente, para el año 2015 solamente dos funcionarios de la División Financiera y una de Servicios Administrativos, asistieron a una capacitación de NIFF con la empresa KPMG, CSS N° 137/2015, la Contadora (E) no recibió capacitación.
- Cada año envían oficios SIMAD con fechas de cierres a las dependencias; sin embargo no se observan en el Manual de Prácticas Contables.
- Los hechos sociales y ambientales no se encuentran identificados en la contabilidad.
- No existe interface entre Comercial y Contabilidad, existiendo diferencias entre el módulo de cartera del sistema de información comercial y contabilidad.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORÍA VIGENCIA 2014 | 31 | 53 | 17 | 20 | 51.52% |
| | | | | 16 | 32.08% |

ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-2015

| Nº | HALLAZGO | ACTIVIDAD | RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | HA2 SI Sistema de Rendición Electrónica - SIRECI- : La Resolución 7350 de 2013 de la CGR, que adopta el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI-, establece el contenido, periodo y términos de información que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República (...) | Canalizar la información a través de un solo proceso, con el fin de evitar duplicidad de la información y confusiones. | Con el fin de llevar un control y seguimiento adecuado de registro y reporte de información institucional por parte de la ORSA, se ha determinado manejarlo a través de la profesional III quien lidera los temas ambientales de la Compañía, esta funcionaria consolidará los avances físicos y presupuestales lo cual permite que la información sea confiable y veraz al momento de reportarla al SIRECI. |
| 2 | HA2 SI Sistema de Rendición Electrónica - SIRECI- : La Resolución 7350 de 2013 de la CGR, que adopta el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República (...) | Consolidar los costos de compromisos ambientales, con el fin de llevar un control a la ejecución | Se estableció documento digital (archivo Excel) para consolidar los costos de los compromisos y/o actividades ambientales desde el inicio del proyecto con el fin de llevar un control a la ejecución presupuestal en materia ambiental |

| N° | HALLAZGO | ACTIVIDAD | RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | <p>HA3 Indicadores de Gestión Ambiental: El Plan Ambiental 2014 de Electrohuila S.A. E.S.P., aprobado por el Comité Ambiental mediante Acta N° 2 del 26 de noviembre de 2013, uno de los objetivos de dicho Plan consiste en mejorar la calidad del servicio, para lo cual, entre otros, estableció el siguiente indicador: Municipios Inventariados / Total de municipios Zona Norte * 100% (...)</p> | <p>Seleccionar aspectos relevantes a medir.</p> | <p>Se estableció el Plan Ambiental para desarrollar al año siguiente, se determinaron objetivos y metas alcanzadas, además se estructuraron los indicadores para ser aplicados en toda la compañía, los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación.</p> |
| 6 | <p>HA3 Indicadores de Gestión Ambiental: El Plan Ambiental 2014 de Electrohuila S.A. E.S.P., aprobado por el Comité Ambiental mediante Acta N° 2 del 26 de noviembre de 2013, uno de los objetivos de dicho Plan consiste en mejorar la calidad del servicio, para lo cual, entre otros, estableció el siguiente indicador: Municipios Inventariados / Total de municipios Zona Norte * 100% (...)</p> | <p>Estructurar y validar los indicadores de gestión ambiental.</p> | <p>Se estableció el Plan Ambiental para desarrollar al año siguiente, se determinaron objetivos y metas alcanzadas, además se estructuraron los indicadores para ser aplicados en toda la compañía, los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación.</p> |
| 7 | <p>HA3 Indicadores de Gestión Ambiental: El Plan Ambiental 2014 de Electrohuila S.A. E.S.P., aprobado por el Comité Ambiental mediante Acta N° 2 del 26 de noviembre de 2013, uno de los objetivos de dicho Plan consiste en mejorar la calidad del servicio, para lo cual, entre otros, estableció el siguiente</p> | <p>Presentar el Plan Ambiental al Comité para su aprobación.</p> | <p>Se estableció el Plan Ambiental para desarrollar al año siguiente, se determinaron objetivos y metas alcanzadas, además se estructuraron los indicadores para ser aplicados en toda la compañía, los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación.</p> |
| 8 | <p>HA4 Funciones del Comité Ambiental: La Resolución N° 000059 de 2002 - Por medio del cual se crea el Comité Ambiental de Electrohuila, hace alusión al seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El Documento de Gerencia N° 104 del 31-03-2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)</p> | <p>Elaborar la propuesta de unificar el Comité de Responsabilidad Social y el Comité ambiental, para que sea realizado cada trimestre y/o extraordinariamente cuando el coordinador lo estime.</p> | <p>En los Comités de Responsabilidad Social y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante oficio 01ORSM- 016021 para su aprobación</p> |
| 9 | <p>HA4 Funciones del Comité Ambiental: La Resolución N° 000059 de 2002 - Por medio del cual se crea el Comité Ambiental de Electrohuila, hace alusión al seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El Documento de Gerencia N° 104 del 31-03-2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)</p> | <p>Exponer la propuesta de unificación en cada comité a los integrantes para su respectiva aceptación.</p> | <p>En los Comités de Responsabilidad Social y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante oficio 01ORSM- 016021 para su aprobación</p> |
| 10 | <p>HA4 Funciones del Comité Ambiental: La Resolución N° 000059 de 2002 - Por medio del cual se crea el Comité Ambiental de Electrohuila, hace alusión</p> | <p>Presentar a la Gerencia General del documento donde se realiza la unificación de los comités con sus respectivas</p> | <p>En los Comités de Responsabilidad Social y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante</p> |

| N° | HALLAZGO | ACTIVIDAD | RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | <p>al seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El Documento de Gerencia N° 104 del 31- 03- 2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)</p> <p>HA4 Funciones del Comité Ambiental: La Resolución N° 000059 de 2002 - Por medio del cual se crea el Comité Ambiental Electrohuila, hace alusión al seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El Documento de Gerencia N° 104 del 31- 03- 2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)</p> | <p>modificaciones, para su aprobación.</p> <p>Adoptar y cumplir con lo establecido en el documento con el objetivo de hacer seguimientos a las diferentes actividades, programas y proyectos.</p> | <p>oficio 010RSM- 016021 para su aprobación</p> <p>En los Comités de Responsabilidad Social y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante oficio 010RSM- 016021 para su aprobación</p> |
| 12 | <p>HA16 Anticipo de Contratos: El Acuerdo de Junta Directiva N° 018 de 2006, reglamento interno de contratación de ELECTROHUILA S.A. en el artículo 4° hace alusión a los principios rectores de la contratación (...)</p> | <p>Remitir la información pertinente al municipio de Guadalupe con relación a la ejecución de los contratos derivados del convenio.</p> | <p>El contrato de Obra 099 del 2009 mediante acta de entrega y recibo final y liquidación, el saldo de anticipo fue amortizado en las actas mencionadas, las pólizas fueron ampliadas en su vigencia de acuerdo al acta de recibo, está pendiente que FNR apruebe el giro del saldo por valor de \$54 millones</p> |
| 13 | <p>HA18 Registro de Bienes Inmuebles - Subestimación: Decreto 2649/ 1993, artículo 40. Cualidades de la información contable. Para podrá satisfacer adecuadamente sus</p> | <p>Revisión y registro</p> | <p>Los predios identificados con la matrícula: 200142156 subestación sur, 200120340 subestación oriente, 200183639 subestación santiamaria, 200152254 lote 41 los ocobos se encuentran registrados en los estados financieros los demás previos están pendientes de registro</p> |
| 14 | <p>HA24 Diferencia en Módulo Activos Fijos y Contabilidad: El Decreto 2649 de 1993, establece: artículo 40. Cualidades de la información contable. Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil; en ciertos casos se requiere además, que la información sea comparable (...)</p> | <p>Conciliar los reportes tanto del módulo de activos de contabilidad.</p> | <p>El sistema ERP tiene un reporte de conciliación entre la información contable y el módulo de activos fijos, a 30 de noviembre de 2015 se encuentra conciliada y presenta diferencia en los activos devolutivos los cuales están pendiente de ajustes.</p> |
| 15 | <p>HA26 Legalización Avances y Anticipos: La Ley 87 de 1993, en el artículo 2° establece como uno de los objetivos del Sistema de Control Interno, velar porque todas las actividades y recursos de la institución estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la Entidad (...)</p> | <p>Actas de liquidación</p> | <p>Los saldos de los anticipos de los contratistas: José Ricardo Vásquez, Óscar Julio Gonzales, Luz Marina Gómez, fueron amortizados en el acta de liquidación. Gómez y Pérez SAS, continúan en proceso jurídico, Miller Palomino pendiente acta de liquidación, Insur LTDA y Gerardo Puentes pendientes cruce contables con las actas de liquidación</p> |
| 16 | <p>HA26 Legalización Avances y Anticipos: La Ley 87 de 1993, en el artículo 2° establece como uno de los objetivos del Sistema de Control Interno, velar porque todas las actividades y recursos de la institución estén dirigidos al cumplimiento de los</p> | <p>Oficios</p> | <p>Los saldos de los anticipos de los contratistas: José Ricardo Vásquez, Óscar Julio Gonzales, Luz Marina Gómez, fueron amortizados en el acta de liquidación. Gómez y Pérez SAS, continúan en proceso jurídico, Miller Palomino pendiente acta de liquidación, Insur LTDA y Gerardo Puentes pendientes cruce contables con las actas de liquidación</p> |

| Nº | HALLAZGO | ACTIVIDAD | RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO |
|----|-------------------------------|-----------|--------------------------|
| | objetivos de la Entidad (...) | | |

Hallazgo Estructural

| | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <p>HA16 Anticipo de Contratos: El Acuerdo de Junta Directiva N° 018 de 2006, reglamento interno de contratación de ELECTROHUILA S.A. E.S.P., en el artículo 4° hace alusión a los principios rectores de la contratación (...)</p> <p>Remitir la información pertinente al municipio de Guadalupe con relación a la ejecución de los contratos derivados del convenio.</p> <p>El contrato de Obra 099 del 2009 mediante el acta de entrega y recibo final y liquidación, el saldo de anticipo fue amortizado en las actas mencionadas, las pólizas fueron ampliadas en su vigencia de acuerdo al acta de recibo, está pendiente que FNR apruebe el giro del saldo por valor de \$54 millones</p> |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

140. INSTITUTO AMAZÓNICO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS - SINCHI.

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(44.411) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(148.625) miles.
- Cuenta 147064 – Pago por cuenta de Terceros, por valor de \$236 miles: corresponde a mayores valores pagados por retenciones, pero que están pendientes de cobro a los proveedores.
- Cuenta 325530 – Bienes pendientes de Legalizar, por valor de \$27.304 miles: Corresponde a bienes de los cuales no se poseen los títulos definitivos, se encuentran en proceso.
- B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Para la presente vigencia se evidenció como debilidad que no se encuentra publicado el Plan Anual de Compras en la Web Institucional.
 - Algunos procesos no cuentan aún con la autoevaluación mensual mandada por el MECI.
 - No se efectuaron encuestas de medición de clima laboral, pero las mismas están en camino de mejora.
 - Se está estudiando la necesidad, periodicidad y contenido de las evaluaciones de desempeño de los trabajadores.
- C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**
 - La entidad no diligenció debidamente el formato enviado por la Comisión Legal de Cuentas.

141. UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA – UPM.

- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| | | |
|----------|-------------|-----------|
| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|

| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 12.871.949 | 11.858.030 | 1.013.919 | 92,00% |
| Inversión | 20.193.298 | 19.930.050 | 263.248 | 99,00% |
| TOTALES | 33.065.247 | 31.788.080 | 1.277.167 | 96,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 12.871.949 | 11.858.030 | 1.013.919 |
| Inversión | 20.193.298 | 19.930.050 | 263.248 |
| TOTAL | 33.065.247 | 31.788.080 | 1.277.167 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.473.408 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.473.408 |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.031.769) miles.
 A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativos, por valor de \$(7.558.326) miles.-
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(5.288.263) miles.

- La entidad envía el Estado de Cambios en el Patrimonio así:

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Saldo Patrimonio 2015 | 46.175.011 |
| Variaciones 2015 | (5.288.263) |
| Saldo Patrimonio 2014 | 51.463.274 |
| Debería ser presentado así: | |
| Saldo Patrimonio 2014 | 51.463.274 |
| Variaciones 2015 | (5.288.263) |
| Saldo Patrimonio 2015 | 46.175.011 |

NOTA: Las entidades no utilizan en forma adecuada los formatos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los hacen a criterio de cada funcionario encargado de elaborarlos.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- 1.4 EFECTOS Y CAMBIOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE: Considerando que para la vigencia 2014 quedaron registradas en los Estados Financieros cuentas por pagar correspondientes al presupuesto no ejecutado y rendimientos financieros, durante el año 2015 se efectuaron acuerdos mediante actas celebradas con las empresas aportantes ISA, ECOPELROL, AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA –ANM Y FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S.A., con el fin de establecer cruce de cuentas de los recursos a reintegrar.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 16 | 20 | 19 | 1 | 0 | 98% | 98% |

142. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - MINSALUD.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(246.182.226) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(246.210.670) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.868.181.012) miles.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en el catálogo de cuentas encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en el catálogo de cuentas |
|------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Patrimonio | 1.586.116.430 | 1.832.298.656 |

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del patrimonio en los diferentes informes?

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| \$23.587,6 | Vigencia 2013 |
| \$20.015,2 | Vigencia 2012 |
| \$5.132,8 | Vigencia 2011 |
| \$168.128,5 | Vigencias anteriores |
| TOTAL \$216.864,1 | |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aun continúa en proceso de actualización el aplicativo ERP- SII contable.
 - No se hace mantenimiento al aplicativo por la versión existente.
 - Subsiste la revisión y el diseño de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica social y ambiental de la entidad de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.
 - No se cuenta con un plan de capacitación para el conocimiento de las normas que rigen la Administración Pública, tanto en los funcionarios de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social como en el Talento Humano del Administrador Fiduciario – consorcio SAYP
- C. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Persiste la debilidad en el análisis financiero, al no aplicar mecanismos y herramientas para medir e interpretar la realidad financiera de UPME, donde utilicen indicadores y/o razones financieras que permitan orientar la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección.
- Continúa la debilidad en el seguimiento periódico mediante autoevaluaciones para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- Se observó débil seguimiento por parte del comité creado para analizar la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

- Se requiere fortalecer la socialización y seguimiento de los principios y valores de la Unidad.
- Se requiere fortalecer la implementación del Plan de Bienestar e Incentivos y el Sistema de Evaluación del desempeño aplicable a la Unidad.
- Falta seguimiento a la ejecución del Plan Estratégico 2015-2018 y fortalecer el diseño, cálculo, análisis y aplicación de indicadores de gestión.
- Débil caracterización de los procesos de la Unidad.
- Existe debilidad en la implementación y aplicación de la ficha técnica para construcción de indicadores y la matriz de indicadores de seguimiento y evaluación de resultados.
- La divulgación, seguimiento y evaluación del mapa de riesgos institucional y por procesos es débil.
- Se requiere fortalecer la identificación de los factores internos y externos de riesgos en cada proceso que puedan afectar el cumplimiento de objetivos de la unidad.
- La identificación, evaluación y valoración de los riesgos por procesos, requiere mantenerse hasta el nivel de contar en el corto plazo con el Mapa de Riesgos por Procesos.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

- No se realiza medición y análisis de resultados con indicadores sobre los planes, programas y proyectos ejecutados en la UPME, acorde con la armonización frente a las estrategias del Plan Nacional de Desarrollo.
- Se requiere fortalecer el compromiso frente al cumplimiento de las acciones correctivas suscritas con los entes de control y diseñar y ejecutar planes de mejoramiento individuales, acorde con los resultados de la evaluación del desempeño de los servidores.

EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- Se requiere fortalecer el manejo organizado y sistematizado de la información sobre los recursos (físicos, humanos, financieros y tecnológicos).
- Se requiere fortalecer el manejo de la información bajo parámetros de un sistema de seguridad de la información.
- Socializar el Programa de Gestión Documental y las Tablas de Retención Documental establecidas para la Unidad, dando aplicación en un 100%.
- Continuar con el trámite requerido para la aprobación e implementación del Programa de Gestión Documental.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Debilidades del Sistema. Gestión de Talento Humano.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar otros mecanismos para determinar necesidades adicionales de los servidores públicos del Ministerio, que permitan ampliar la programación de las actividades de los diferentes Proyectos de Gestión de Talento humano. • Disponer de un mecanismo virtual para recibir las necesidades o sugerencias que sobre capacitación, bienestar y/o salud ocupacional tengan los servidores públicos. • Buscar mecanismos para obtener mayor participación de los servidores públicos en la conformación de PAES considerando que es una de las fuentes para priorizar necesidades de capacitación. <p>Direccionamiento estratégico.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reactivar los mecanismos para fortalecer la apropiación y entendimiento que tienen los servidores públicos de los componentes de la plataforma estratégica del Ministerio, con el propósito que estos activen el conocimiento de la misión, visión, objetivos y planes estratégicos y adviertan desde el desempeño de sus funciones su aporte al cumplimiento de los mismos. • Finalizar la revisión del Plan Estratégico Institucional de acuerdo con las estrategias, objetivos y metas identificados en el mismo. • Formular los Planes Sectoriales Anuales referidos en el Decreto 019 de 2012, para los Planes Estratégicos Sectorial e Institucional. • Promover la elaboración de informes de gestión, los cuales están concebidos como parte de la filosofía de transparencia y rendición de cuentas y como documento administrativo se apoya jurídicamente en la Ley 489 de 1998, Ley 734 de 2002, CONPES 3654 de 2010, Ley 1474 de 2011, Decreto 946 de 2014 y Modelo Integrado de Planeación y gestión. • Concluir con la construcción, formulación, y/o actualización de los indicadores de gestión (eficiencia, eficacia y efectividad) para cada uno de los procesos definidos en el Sistema Integrado de Gestión Institucional, así como evidenciar su permanente alimentación, análisis de consistencia y pertinencia, análisis de mediciones, presentación de resultados y mejoras de los procesos a partir de estos. • Incorporar los contenidos pendientes en el Manual de Operaciones del Ministerio, adoptarlo mediante acto administrativo y efectuar su respectiva publicación y socialización. • Fortalecer los procesos de difusión y socialización de la documentación del Sistema Integrado de Gestión Institucional, cuando esta sea actualizada, ajustada o modificada como consecuencia de procesos de revisión periódica para darlos a conocer de manera oportuna a los servidores públicos. • Realizar gestión pertinente para que se dé cumplimiento a lo definido en las normas externas y en las Resoluciones 2624 y 2626 de 2013, con relación a que los Comités de Desarrollo Administrativo sesionen en la forma en que se establece, y que en las actas de los mismos, se deje evidencia de los temas tratados, las decisiones tomadas, los compromisos asignados, y el seguimiento pertinente, en consideración al rol que desempeñan dichos Comités como líderes y coordinadores de la formulación, implementación y evaluación de los Planes Estratégicos, del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y del cumplimiento de la Políticas de Desarrollo Administrativo. <p>Administración del Riesgo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Concluir la gestión jurídica para adoptar la Política de Tratamientos de Riesgos mediante Acto Administrativo. • Fortalecer la formulación y/o definición de los indicadores para medir la efectividad de los controles establecidos para el manejo de los riesgos, así como evidenciar las mediciones efectuadas a dichos indicadores, los análisis y revisión y ajuste de los controles a partir de los análisis obtenidos. • Mejorar el monitoreo y seguimiento de los mapas de riesgos, evidenciar su actualización a partir de los resultados del seguimiento y evaluación y divulgar oportunamente su reajuste. • El Ministerio cuenta con Mapa de Riesgos Institucional asociados a los procesos, independiente del Mapa de Riesgos de corrupción, por lo que se sugiere que siguiendo los parámetros del MECL, se consolide en uno solo. | <ul style="list-style-type: none"> • Fortalecer la cultura en la administración de riesgos en cada una de las dependencias, para contribuir con el cumplimiento de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo. • La Presidencia de la República y el Departamento Administrativo de la Función Pública, cerraron el año 2015 con las propuestas de actualización de las Guías para formulación del Plan Anticorrupción y Administración del Riesgo, por lo que de igual modo se sugiere considerar dichos documentos para el ajuste de los mismos al interior del Ministerio. • Concluir con el levantamiento de los Mapas de Riesgos de los procesos pendientes. • Fortalecer los indicadores y mapa de riesgos del proceso de evaluación y control y elaborar el estatuto de Auditoría y Código de Ética del Auditor. • Optimizar la formulación del programa Anual de Auditorías, a partir de la programación basada en factores de riesgos, con redefinición de criterios de análisis, metodologías, priorización y selección de propuestas de auditorías. • Fortalecer las metodologías que aplica la oficina de Control Interno en sus diferentes evaluaciones y seguimientos, de tal forma que los informes producto de esta labor, en atención a su rol de control preventivo, se constituyan en fuente de generación de alertas para la toma de decisiones oportuna. • Mejorar el proceso de seguimiento y evaluación de los riesgos identificados en el Ministerio, para que sus resultados y recomendaciones sean base para la toma de decisiones oportunas y efectivas para lograr la mejora de la gestión institucional y el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco del Direccionamiento Estratégico de la entidad. • Contribuir a generar una cultura organizacional orientada al mejoramiento de la gestión y los resultados, a partir del seguimiento continuo a los Planes de Mejoramiento formulados por los responsables funcionales como producto de los informes de la Oficina de Control Interno. • Fomentar la práctica del autocontrol mediante la aplicación de diferentes mecanismos, que contribuyan a desarrollar en los servidores públicos del Ministerio de Salud y Protección Social, la capacidad para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos que permitan el cumplimiento de metas bajo el enfoque de gestión por resultados. <p>Planes de Mejoramiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Optimizar la socialización del Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas, así como su Guía y Formatos, con el propósito de que los servidores públicos los conozcan, comprendan y utilicen. • Diseñar e implementar un procedimiento para formular Planes de Mejoramiento individual a partir de las observaciones y el resultado del análisis de las metas esperadas y los resultados obtenidos a nivel individual, utilizando para el efecto las evaluaciones de desempeño, los acuerdos de gestión y otras autoevaluaciones practicadas al interior de las áreas. • Diseñar un mecanismo o procedimiento documentado, que permita consolidar estas recomendaciones y efectuar el respectivo seguimiento, por dependencias. <p>EJE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <p>Información y comunicación interna y Externa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De otra parte, la oficina de Control Interno ha formulado observaciones relacionadas con la importancia de actualizar permanentemente la información publicada; de completar la información de proyectos de inversión con los indicadores de gestión; crear el Link de indicadores de Desempeño disponiendo la respectiva información. • Implementar un mecanismo virtual para recibir las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos. • Efectuar seguimiento a la política, estrategias y medios o canales de comunicación internos y externos, a través de la revisión y análisis de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad y documentar las acciones de mejora detectadas como producto de esta actividad. • Con relación al sistema para el registro individualizado de procesos de demandas y litigios, el Ministerio de Justicia expidió el Decreto 1069 de mayo 26 de 2015, el cual establece que la fuente oficial de la información sobre actividad litigiosa debe ser el Sistema Único de Gestión de Información de la |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Actividad Litigiosa del estado – EKOGUI. Por lo que se recomienda para el registro de los procesos, demandas y litigios se aplique lo establecido en norma.
 Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 4827 de 2013, por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para que las sesiones se realicen de acuerdo con la periodicidad establecida en la citada Resolución.
D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015:

| CONCEPTO | Nº DE PLANES PARA LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA ACIONADAS DE PACTADAS | ACTIVIDADES DE CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE ACCIONES DE PROGRESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE CUMPLIDAS A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-14 |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGILANCIA JUI | 29 | 31 | 28 | 6 | 0 | 81% |
| | | | | | | 81% |

143. AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO – ANE.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).
 Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.465.470 | 10.647.442 | 818.028 | 92,87% |
| Inversión | 6.774.886 | 6.145.417 | 629.469 | 90,71% |
| TOTALES | 18.240.356 | 16.792.859 | 1.447.497 | 92,06% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 11.465.470 | 10.647.442 | 818.028 |
| Inversión | 6.774.886 | 6.145.417 | 629.469 |
| TOTAL | 18.240.356 | 16.792.859 | 1.447.497 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.852.342 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.852.342 |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(187.401) miles.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

IDENTIFICACIÓN

Debilidades:
 • No se tiene identificado de manera individual en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, que se constituyen en proveedores de información para el proceso contable. Dentro de la caracterización se hace referencia a todos los procesos, sin detallar en que actividades específicas proveen insumos los procesos relacionados al proceso contable.

• No se evidenció una delimitación clara de las actividades correspondientes a cada uno de los procesos proveedores de información. La caracterización presenta múltiples actividades reunidas, sin la desagregación necesaria que permita comprender y diferenciar a los responsables de cada actividad o los insumos requeridos en cada fase del proceso. Sin embargo es importante mencionar que, a partir de las recomendaciones realizadas por el auditor, la Coordinación Financiera dio inicio a los ajustes pertinentes en la caracterización del proceso y en el diseño de procedimientos.

• Si bien, se pudo constatar la existencia de un Documento de Políticas Contables, que fue adoptado mediante la Resolución 329 del 26 de junio de 2015, es necesario llevar a cabo una serie de adiciones y precisiones, teniendo en cuenta las recomendaciones realizadas en el informe de revisión a la resolución.

CLASIFICACION.

Debilidades:

• Durante el desarrollo de la auditoria a los estados financieros de la Agencia Nacional del Espectro, se evidenció falta de oportunidad en la realización de algunas conciliaciones bancarias, teniendo en cuenta que fueron solicitadas en el desarrollo de una reunión de auditoria, pero solo fueron suministradas una semana después.

• Así mismo se pudo evidenciar que algunas conciliaciones, como es el caso de nómina y prestaciones, no se están realizando de manera recurrente.

• No es posible identificar la forma como interactúa cada proceso proveedor. Es necesario ajustar la caracterización, de forma que provea más información.

• Las conciliaciones de los saldos recíprocos se ejecutan trimestralmente, pero se sugiere mejorar la oportunidad de las mismas.

REGISTRO Y AJUSTES.

Debilidades:

• Algunos temas se manejan de forma manual (archivos de Excel), como es el caso de la nómina de la entidad, generando un posible riesgo de error en los registros efectuados.

• En materia de verificaciones periódicas, la actividad presenta debilidades de oportunidad por la no realización de la totalidad de conciliaciones necesarias.

• El SIF no está constituido al 100%, el software de inventarios se carga manualmente al igual que la nómina. Por eso no se puede hablar de un sistema integrado. Se maneja algunos aplicativos adicionales como SIF EXTENDIDO, además la nómina se maneja en Excel. Es importante manejar un sistema para la gestión de la nómina.

ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES.

Debilidades:

• Se presentaron debilidades en las revisiones efectuadas sobre el reporte a través de la plataforma Ekogui y la conciliación de procesos judiciales. Las cuantías no coinciden, pues en el Ekogui se presenta un valor de \$659.659.950 y en la conciliación un valor de \$713.951.225.

• Se presentaron debilidades en las notas explicativas a los estados contables, debido a que algunas cuentas no fueron explicadas, dentro de las mismas, en particular, no se evidenció el detalle de la cuenta 27 "pasivos estimados".

• Se evidenciaron oportunidades de mejora en las notas a los estados contables con el fin de que estas revelen de forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo.

- Igualmente dentro de este nivel de criticidad medio, se encuentran los Componentes de Autoevaluación Institucional y Planes de Mejoramiento y los elementos Modelo de Operación por Procesos y Políticas de Operación.
- Por lo anterior, se recomienda a la Alta Dirección, continuar con su Política de Actualización, Fortalecimiento y Promoción del Modelo Estándar de Control Interno dentro de la Entidad.

144. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 111.368.430 | 107.875.435 | 3.492.995 | 3.1 |
| Inversión | 12.060.713 | 11.002.246 | 1.058.467 | 8.7 |
| TOTALES | 123.429.143 | 118.877.681 | 4.551.462 | 3.6 |

NOTA: Según esta Auditoría, el porcentaje de ejecución a 31-12-2015 es el siguiente:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 111.368.430 | 107.875.435 | 3.492.995 | 96.86% |
| Inversión | 12.060.713 | 11.002.246 | 1.058.467 | 91.22% |
| TOTALES | 123.429.143 | 118.877.681 | 4.551.462 | 96.31% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 111.368.430 | 109.026.639 | 2.341.791 |
| Inversión | 12.060.713 | 11.002.245 | 1.058.468 |
| TOTAL | 123.429.143 | 120.028.884 | 3.400.259 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.798.764 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 5.819.771 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 8.618.535 |

ANÁLISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

Debilidades:

- A partir de la Guía para la Construcción de Indicadores de la Función Pública como eje guía definido por el DAPP, se suministraron documentos de Excel que contienen algunos indicadores, sin embargo no se realiza la medición periódica de los mismos de manera oportuna, no se tiene implementada una herramienta técnica que contenga la hoja de vida, el histórico y el desempeño en la vigencia de los indicadores de gestión. Se menciona que existe un BSC con los indicadores, que no estaba actualizado a la fecha de la auditoría.
- Se evidenciaron diferencias en la homologación de las cifras presentadas a los usuarios de la información. En particular, las cifras presentadas a través de la plataforma Ekogui y las cifras presentadas en las conciliaciones judiciales.
- La información contable es acompañada de sus respectivas notas contables, pero requieren mejoras como se indicó en el numeral 46.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.

Debilidades:

- Existen algunos riesgos identificados en el proceso, pero no se desarrollan a través de la metodología de administración de riesgos de la función pública. De igual forma es necesario enfatizar la diferencia entre causas, consecuencias, riesgos inherentes, riesgos residuales y controles entre otros.
- La funcionaria encargada de la gestión de calidad es la que provee las matrices para realizar seguimientos a los riesgos. Sin embargo, se está aplicando una matriz que no guarda relación con los preceptos de la Guía de Administración de Riesgos de la Función Pública.
- No se evidenciaron autoevaluaciones periódicas, para determinar la efectividad de los controles en las actividades del proceso contable.
- Aunque existe el procedimiento de Gestión Contable, este se debe ajustar con las áreas fuente de información, para que sea clara la manera como circular la información. Tras el ejercicio de revisión del proceso Gestión de Recursos Financieros, se dejó la recomendación de implementar flujogramas para los procedimientos relacionados.
- En el documento de políticas contables (Resolución 329 de 2015) no se evidenció una política de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable.
- Aunque las tablas de Relección Documental fueron construidas, están en fase de aprobación y ajustes, por parte del Archivo General de la Nación, antes de su adopción definitiva.
- Si bien, se está realizando la depuración contable en la entidad, es necesario formular y ejecutar una política de depuración contable y de sostenibilidad de la calidad de la información.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Durante el proceso de evaluación del Sistema de Control Interno vigencia 2015, se detectó que es necesario continuar con el Plan de Cumplimiento Normativo y Fortalecimiento en la implementación del Sistema de Control Interno establecido por la Alta Dirección, con el fin de lograr mayor madurez del Sistema, producto de su conocimiento e interiorización.
- Se evidenció necesidades de fortalecimiento en los dos módulos, los componentes y elementos que los componen y en el eje transversal.
- Se resaltan por su nivel de criticidad alto, el componente de Administración del Riesgo, el cual en un alto porcentaje no respalda lo solicitado por el Sistema.
- Dentro de un nivel de criticidad medio, el eje transversal de información y comunicación presenta debilidades en mecanismos de seguimiento, verificación y evaluación de sus elementos y en el cumplimiento de algunos de los productos mínimos solicitados por el Sistema.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas | 2.165.738 | 2.165.738 | 100% |
| Presupuestales | | | |
| Cuentas por Pagar | 11.669.156 | 11.669.156 | 100% |
| TOTAL | 13.834.894 | 13.834.894 | 100% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Superintendencia de Sociedades para el Fecometimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014. Cabe anotar que el año anterior se realizó nota por parte de esta Auditoría sobre el mismo tema.

Gaceta del Congreso 928 de noviembre 13 de 2015, página 400, rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 2.982.064 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 5.819.771 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 8.801.835 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | No cuenta con aplicativo de cartera | La Entidad se apoya en mecanismos alternos para el registro de la información en SIIIF |
| 2 | No cuenta con aplicativo inventarios | La Entidad se apoya en mecanismos alternos para el registro de la información en SIIIF |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(18.536.239) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(31.375.089) miles.
 - Al comparar el saldo del activo y patrimonio reflejados en el Balance General con lo reportado en el Catálogo de Cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Miles de pesos | |
|------------|-----------------------------|---------------------------|
| | Saldo en el Balance General | Saldo Catálogo de Cuentas |
| Activo | 328.198.534 | 328.235.177 |
| Patrimonio | 183.539.899 | 183.576.542 |

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del activo, pasivo y patrimonio en los diferentes informes?

NOTA: Los estados financieros están firmados por el Representante Legal y el señor Contador de la entidad.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | Miles de pesos | |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 6.027 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 51.540 |

3.1.3. Grupo 14 Deudores. En el año 2015 el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Superintendencia de Sociedades recomendó el castigo de cartera por concepto de intereses de mora, prescripción, incobrabilidad y sociedades canceladas y/o personas fallidas. Mediante actos administrativos y con el fin de reflejar información razonable, se aprobó y posteriormente se reconoció en su contabilidad un **castigo de cartera** por concepto de multas y contribuciones por más de \$7.210 millones.

- **Ingresos no Tributarios – Contribuciones.** La Superintendencia de Sociedades recauda en forma oportuna, cerca del 95% de las contribuciones. No obstante, año tras año se va acumulando cartera cuya recuperación es lenta, debido a que corresponde a sociedades que están en situación de iliquidez, inactivas, que adelantan procesos de concordatos, liquidación obligatoria, liquidación judicial, o que están en algún proceso de acuerdos de reestructuración y reorganización (Ley 550 de 1999 y Ley 1116 de 2006). En estos casos la Superintendencia de Sociedades continúa con los procesos de cobro por jurisdicción coactiva.

- Edad de la cartera por concepto de multas y contribuciones a 31 de diciembre de 2015:

| CONCEPTO | SALDO ANTIGÜEDAD (Más de un año) |
|----------------|----------------------------------|
| Multas | 26.474.880.065 |
| Contribuciones | 3.050.068.320 |
| TOTAL | 29.524.948.385 |

NOTA: Según el encabezado de las notas a los estados financieros, las cifras están presentadas en miles. En el anterior cuadro no se especifica si son miles o pesos.

- **Boletín de Deudores Morosos del estado BDME.** En cumplimiento de lo previsto en el Decreto 3361 del 14 de octubre de 2004 y la Resolución 531 del 24 de noviembre de 2009 de la Contaduría General de la Nación, la Superintendencia de Sociedades reportó en los términos y forma establecidos, la información de los deudores morosos a la Contaduría General de la Nación.

Cifras en miles de pesos

| CODIGO | NOMBRE CUENTA | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|--------|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| 1401 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 51.505.286 | 52.001.385 |
| 1420 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 60.27 | 10.536 |
| 1424 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 60.410.266 | 1.087.712 |
| 1425 | DEPOSITOS ENTREGADOS | 110.871 | 50.000 |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 15.465.946 | 17.192.017 |
| | TOTAL | 127.492.369 | 74.285.560 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 8.925.861 | 8.824.856 | 101.005 |
| Inversión | 20.736.640 | 20.556.500 | 170.140 |
| TOTAL | 29.662.501 | 29.381.356 | 271.145 |

NOTA: Esta Auditoría encuentra cambios al verificar la operación, en lo referente al total del Gasto de Inversión sin comprometer, por lo anterior quedaría así:

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 8.925.861 | 8.824.856 | 101.005 |
| Inversión | 20.736.640 | 20.556.500 | 180.140 |
| TOTAL | 29.662.501 | 29.381.356 | 281.145 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 989.989 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 4.181.088 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 5.171.077 |

Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 135.800 | 125.966 | 92,76% |
| Cuentas por Pagar | 578.120 | 578.120 | 100% |
| TOTAL | 713.920 | 704.086 | 98,62% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Falta libro de Bancos | La falta de estos aplicativos conlleva a realizar registros manuales para incorporar la información que no se encuentra en el Sistema SIIIF Nación |
| 2 | No tiene manejo de Bienes | |

Debilidades:

- No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental y de la Entidad.
- No se da tratamiento a los riesgos identificados en el proceso de Gestión Financiera y Contable.
- Información de Hechos u Operadores al área de contabilidad**
- Se cumple exceptuando la situación que se ha presentado con el almacén, lo cual no ha permitido realizar conciliaciones entre las áreas del Almacén y Contabilidad. Impidiendo reflejar esta información debidamente en los estados contables durante la vigencia analizada.
- La Entidad utiliza para el registro de las transacciones el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF, no obstante este sistema aún no cuenta con la totalidad de aplicativos que permitan consolidar la información de forma integral.
- Cálculo de valores de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento.**
- Para la vigencia 2015 no se actualizó el registro oportunamente, porque no se suministró la información confiable por parte del Almacén.
- En lo concerniente al aplicativo SIIIF, lo hace directamente el Ministerio de Hacienda, sin embargo el módulo de manejo de inventarios del aplicativo local Stone, presenta inconsistencias que deben ser objeto de revisión, en su parametrización.
- Se cuenta con indicadores de calidad, pero no se están incluyendo en la presentación de los estados financieros indicadores que permitan su análisis e interpretación para la toma de decisiones.
- Algunos de los riesgos identificados dependen de las actualizaciones de los procedimientos los cuales están en desarrollo.
- Existe la oficina asesora de Planeación, sin embargo el apoyo en gestión de riesgos no es la adecuada.

D. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DE LAS OBRAS DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 44 | 118 | 73 | 44 | 98,65% | 62,71% |

La actividad que no fue posible realizar en las fechas establecidas obedeció a que la Entidad se encuentra en proceso de convocatoria pública para provisionar cargos provisionales y vacantes y no es posible efectuar ajustes al manual de funciones y requisitos de los cargos de planta de personal. Dicha actividad será retomada una vez termine el proceso de concurso público.

145. ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN – JORGE PALACIOS PRECIADO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | |
|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 8.925.861 | 8.816.820 | 109.041 | 98,78% |
| Inversión | 20.736.640 | 19.574.546 | 1.162.094 | 94,40% |
| TOTALES | 29.662.501 | 28.391.366 | 1.271.135 | 95,71% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

| | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | No tiene sistema de Facturación y a la reclasificación de trazas a que haya lugar de manera manual. |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|

B. DE ORDEN CONTABLE.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. El Archivo General de la Nación presenta el Estado de Cambios en el Patrimonio así:

**ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN “JORGE PALACIOS PRECIADO”
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

A 31 de diciembre de 2015
Cifras en miles de pesos

| | |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$35,863.414 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 | \$-15.017 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$35,878.431 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| INCREMENTOS: | |
| 3208 CAPITAL FISCAL | 2.665.110 |
| 3235 SUPERAVIT POR DONACIONES | 104.350 |
| 3240 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN | 0 |
| DISMINUCIONES: | |
| 3225 RESULT. DE EJERCICIOS ANTER. | - 517.827 |
| 3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO | - 2.078.858 |
| 3270 PROV. DEPRECIACION Y AMORTIZ. | 157.758 |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO: | |
| 3255 PATRIMONIO INSTIT. INCORPORADO | 0 |

El Archivo General de la Nación informa que a 31 de diciembre de 2015 presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(15.017) miles.

Según las cifras presentadas en el cuadro anterior la variación patrimonial es positiva, le cambian la naturaleza a la cuenta y la colocan positiva.

La anterior observación realizada por esta auditoría es igual a lo reportado para el Fecencimiento del año 2014. *Gaceta del Congreso* 928 de noviembre 13 de 2015 página 364.

NOTA. Este estado financiero está firmado por el Director General y por el Contador de la Entidad.

- **1.2.01.01 TITULOS DE TESORERÍA – TES.** Por un valor de \$5.731.379.000 miles. A esta cuenta fue trasladado el saldo de la cuenta 120309 y corresponde al saldo de los TES Clases B que conforman el portafolio de inversión de la entidad, después del traslado parcial del portafolio de la Cuenta Única Nacional. Estos títulos no se incluyeron en la operación de traslado de TES a la DTN ya que según comunicación del mismo ente, las condiciones de mercado no hacían posible el traslado, por lo tanto los mismos se deberán trasladar a la DGCPTN en cuanto el balance de liquidación no incurra en detrimento del capital inicialmente invertido, los registros a esta cuenta se realizan de forma automática en el Sistema SIIF Nación. Durante el año se reconoció la valorización a precios de mercado del total del portafolio de inversión.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 572 | 6 Meses |

NOTA: En el Catálogo General de Cuentas no figura registrada la cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recaudo.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 2.2 APLICACIÓN DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS.** El AGN para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros económicos y sociales aplica la base de causación para la ejecución presupuestal, de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos, en atención al Régimen de Contabilidad Pública durante el 2015 se realizó la causación y ejecución del presupuesto en el SIIF Nación. Con el fin de garantizar la confiabilidad de la información contable y financiera, la causación y registro de los negocios que aún no están en producción, como la facturación, almacén e inventarios, diferidos, depreciaciones, reembolsos, amortizaciones, IVA facturado, Reteiva simplificada, Notas Crédito y Débito, se siguen registrando manualmente en el SIIF, labor que genera sobrecarga de trabajo.

- **Nota 4.1 MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES.** Las limitaciones del Sistema SIIF Nación II, entendiendo el sistema como de Presupuesto y Tesorería, más no Contable y Financiero, ya que muchas de las operaciones se deben subir mediante archivos planos o Comprobantes Manuales. Además es importante contar con las herramientas necesarias y no se hará realidad si el Gobierno nacional no apropia lo necesario para capacitación de los funcionarios. El SIIF debe en algunos casos parametrizar según las necesidades de las Entidades, de lo contrario se seguirán generando desgastes en la consolidación de la información, porque las dificultades en la búsqueda de trazas contables son grandes y los registros contables no alcanzan a reflejar la realidad económica generada.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Registro de hechos operaciones y transacciones contables en aplicativos auxiliares que no permiten integración de la información contable en un único Sistema.
- Debido al registro en el SIIF de información a través de trazas directas se hace necesario auditar la información y hacer los ajustes necesarios cuando la contabilización de estas trazas no corresponde a la realidad del hecho económico. Lo anterior debido a la parametrización de la Contaduría General de la Nación.

• Al no estar implementados en el SIIF Nación todos los negocios de la actividad financiera de las operaciones que realiza el AGN, se hace necesario ingresar información en forma manual como nómina, inventario, almacén, etc.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- La Entidad no cuenta con Equipo MECI.
- El programa de bienestar para el año 2015, no contó con los recursos para desarrollar actividades de bienestar para la Entidad.
- Falta de acciones para incentivar la cultura organizacional.
- No se cuenta con área de atención al ciudadano.
- Publicación mensual en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad de la información financiera.

| | | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Funcionamiento | 13.364.200 | 7.353.250 | 6.010.950 | 55.02% |
| Inversión | 10.845.000 | 5.693.042 | 5.151.958 | 52.49% |
| TOTALES | 24.209.200 | 13.046.292 | 11.162.907 | 53.89% |

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 13.364.200 | 7.381.821 | 5.982.378 |
| Inversión | 10.845.000 | 5.823.317 | 5.021.682 |
| TOTAL | 24.209.200 | 13.205.138 | 11.004.061 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 158.846 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.348.523 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.507.370 |

g). Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 89.150 | 89.150 | 0 |
| TOTAL | 89.150 | 89.150 | 0 |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Superintendencia de la Economía Solidaria para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 186. Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 297.827 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 297.827 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

- Publicación de información concerniente a normas generales, políticas, lineamientos, manuales metas y objetivos y resultados de auditorías al ejercicio presupuestal e indicadores de desempeño de conformidad con el artículo 9º Ley 1712 de 2014.
- Publicación de obras públicas, bienes adquiridos, arrendados y en caso de los servicios de estudios o investigaciones acorde con el artículo 74 Ley 1474 de 2011.
- Mapa de riesgos – desactualizado.
- La Entidad no cuenta con una instancia asesora para gestionar riesgos contables.
- No se cuenta con reportes por parte de los sistemas de información que permitan un seguimiento instantáneo a las respuestas de las comunicaciones oficiales de salida. Los reportes se realizan de manera manual.
- Los actuales sistemas no cuentan con la posibilidad de subir los comprobantes de envío de las comunicaciones oficiales.
- El sistema no permite el reporte de asuntos AGN para seguimiento instantáneo a las respuestas de las comunicaciones oficiales de salida.
- El sistema SGDA no cuenta con la posibilidad de subir los comprobantes de envío de las comunicaciones oficiales.
- El acceso a la red es muy lento y todos los equipos no tiene acceso a las carpetas compartidas donde se encuentran las bases de datos consolidadas o las impresoras para los sticker de radicación.
- Limitación en el área física asignada al Grupo de Archivo y Gestión Documental.
- Alto volumen de consulta y asesorías referente a la plataforma.
- Se requiere presupuesto para la contratación de profesionales que realicen las labores de valoración documental y transferencias secundarias.
- Falta de recursos para el diseño e implementación de los programas específicos que se encuentran registrados en el Programa de Gestión Documental que fueron reprogramados de la vigencia 2015 al 2016.
- La Oficina de Control Interno en los seguimientos y monitoreo efectuados evidenció que los indicadores de gestión implementados en la Entidad, no son eficiente ni eficaces para hacer el seguimiento estratégico a las actividades y como suministro para la toma de decisiones oportuna.
- La oficina de Control Interno observa que con la asignación de los deberes funcionales entregados por el Decreto 1303 de 2014 (Administración de Archivos del extinto DAS), los derechos de petición de los usuarios se incrementaron de manera exponencial, es decir, con un crecimiento vertiginoso en el tiempo, sin preparación adecuada (en recursos físicos, instalaciones, humanos y tecnológicos) por parte del archivo para dar respuesta oportuna. Lo anterior dio origen a la instauración de acciones judiciales (tutela) por parte de los peticionarios en reclamación a la respuesta oportuna de su derecho de petición. El incremento en las tutelas obligo al AGN a ejecutar la defensa judicial con la posibilidad de la materialización de riesgos relacionados con sanciones en contra de la entidad. Igualmente durante la vigencia evaluada de 2015, se presentaron denuncias anónimas contra servidores de la Entidad, denuncias que originaron 3 investigaciones administrativas internas realizadas por la oficina de control interno con el correspondiente traslado por competencia a los órganos de control.

146. SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA SOLIDARIA – SUPERSOLIDARIA.

- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**
- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | VARIACIÓN | | |
|----------|-----------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------|
| | PRESUPUESTO DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |

| | | |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nº 1</p> | <p>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 Certificado de Ingresos y Retenciones</p> | <p>Observaciones</p> <p>a) Los certificados de retención de IVA se generan por el periodo completo, no da opción de sacarlo por periodo gravable, es decir por bimestre, cuatrimestre y anual. b) Las bases gravables reportadas en el certificado no corresponden a las bases que se digitan en la obligación, generando diferencias con el documento soporte de la factura.</p> |
| <p>2</p> | <p>Registro de la Obligaciones</p> | <p>a) En ocasiones se presentan facturas que tienen varios conceptos de registro contable. Al momento de realizar la obligación el aplicativo solo permite tomar una cuenta contable, generando reproceso en contabilidad, ya que se deben realizar ajustes manuales.</p> |
| <p>3</p> | <p>Generación de Reportes</p> | <p>a) El administrador del SIF realiza la programación para los cierres presupuestales y contables. La mayoría de las veces en los cierres de vigencia se presentan muchos inconvenientes debido a que no se pueden generar los reportes por congestión en el aplicativo. b) El aplicativo no cuenta con un reporte auxiliar por tercero, es muy importante este reporte para el realizar análisis de la información. c) El reporte de operaciones reciprocas no se genera de manera oportuna para verificar el cierre del ejercicio contable. d) La web de reportes presenta muchas fallas en disponibilidades.</p> |
| <p>4</p> | <p>Reporte Consolidado del Libro Diario</p> | <p>a) El reporte no genera información sobre el tercero registrado en el asiento contable, siendo dispendiosa su consulta.</p> |
| <p>5</p> | <p>Acceso a perfiles</p> | <p>El sistema no permite ingresar a los diferentes perfiles con el mismo usuario sin que se tenga que cerrar sesión y volver a ingresar el usuario y la contraseña.</p> |

| | | |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nº 6</p> | <p>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 Horarios a procesos</p> | <p>Observaciones</p> <p>a) El aplicativo presenta restricciones de horarios a ciertas horas del día imposibilitando hacer dinámico el procesamiento de la información (autorización de órdenes de pago, las órdenes de pago con Liquidado cero, el proceso de cargas masivas). b) El sistema está lento en el procesamiento de cualquier registro es decir cada registro se demora aproximadamente 2 minutos en procesar la información.</p> |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

B. DE ORDEN CONTABLE.

-Nota 4.2. Limitaciones:

Al cierre de la vigencia 2015, se presenta el reporte de operaciones reciprocas, el cual genera dificultades en el reporte de información, debido en algunos casos a la diferencia entre el periodo de causación y el gasto para la otra entidad. Así mismo, se presenta diferencia con aquellas entidades que son responsables de IVA, debido a que su registro contable del valor del IVA es diferente a aquellas entidades que no son responsables de dicho impuesto.

Otras entidades como son el ICBF y el SENA, su periodo de cierre es posterior a la fecha de cierre de la Superintendencia de la Economía Solidaria, por tanto no fue posible obtener los datos de registro de operaciones reciprocas, por lo tanto se registra el valor de los saldos de las cuentas del gasto a 31 de diciembre de 2015.

-Grupo 14 – Deudores: En la cuenta de deudores quedaron registradas las que se encuentran en proceso de cobro coactivo administrado por CISA y las multas impuestas durante el 2015, en proceso de cobro persuasivo.

En la cuenta provisión para deudores se registró las multas que se encuentran en proceso de cobro coactivo administrado por CISA que están en procesos jurídicos y corresponden a resoluciones con fechas de ejecutoria del periodo del 2005 a 2013, por lo tanto se provisionaron 194 procesos por valor de \$924.402 miles de pesos.

La cartera de la entidad se origina por efecto de la mora y/o no cancelación de la tasa de contribución según los plazos establecidos, con corte a 31 de diciembre asciende a la suma de \$469.442 miles de pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <p>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</p> | <p>924.042</p> | <p>Mayor a 360 días</p> |
| <p>EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</p> | <p>Miles de pesos</p> | |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- La estructura de planta de la Superintendencia de la Economía Solidaria es muy limitada, no contando con el personal suficiente para el desarrollo de las actividades propias del proceso contable. Sin embargo

durante la vigencia 2015, la Superintendencia adelantó los trámites para la ampliación de la planta de personal, siendo devuelta por el Ministerio de Hacienda por tema de austeridad del gasto.
D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Como se ha venido informando la Superintendencia presenta debilidades fuertes en su estructura organizacional, debido al número reducido de personas que integran el área contable y financiera, y aun cuando se ha solicitado al Gobierno nacional la ampliación de la planta, esta no ha sido autorizada por políticas de austeridad en el gasto. Si bien es cierto los hechos económicos que dan origen a los registros contables en la Superintendencia no son complejos, por el volumen y el tamaño de la organización se requiere un número mayor de funcionarios en el área contable que permita realizar la actividades bajo un ambiente de control, administración de los riesgos, control posterior y que permita valorar la efectividad de los controles.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

La evaluación al Modelo Estándar de Control Interno se realizó con base a los lineamientos establecidos en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, siendo de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades del Estado.

De acuerdo a lo anterior, se procedió a verificar dicho documento y sobre el mismo se realizan las siguientes observaciones:

1. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

Se encuentra conformado por los siguientes componentes y se aplica en la Superintendencia en forma permanente con la participación y apoyo de la alta dirección

1.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO

1.1.1. Acuerdos, Compromisos o Protocolos éticos.

| ELEMENTO | PRODUCTOS MINIMOS | N/A | ESTADO | | | % DE CUMPLIMIENTO |
|-------------------------------------------|-------------------|-----|-----------|-------------------------|------------------|-------------------|
| | | | No existe | Se encuentra en proceso | Está Documentado | |
| Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos | 4 | 0 | 0 | 1 | 2 | 75% |

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Se recomienda al área responsable terminar la implementación de los productos mínimos expuestos en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, así como actualizar aquellos que han presentado modificaciones.

1. Actualizar código de Ética con Misión y Visión 2014-2018.
2. Teniendo en cuenta que la Secretaría General desarrollo una actividad en la entidad para validar y/o actualizar los valores definidos por la Superintendencia, se recomienda presentar los mismos al Comité Directivo para su validación respectiva y suscribir el Acta de elección de valores por concertación.
3. Suscribir nueva resolución en la cual se evidencie adopción del Código de Ética actualizado.

1.1.2. Desarrollo del Talento Humano.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Planeación del Talento Humano: Consideremos que si bien es cierto en general se está cumpliendo con la totalidad de los productos mínimos requeridos por el Modelo Estándar de Control Interno, y aun a pesar de las medidas de austeridad establecidas por el Gobierno nacional que no permite la ampliación de la planta de personal, se requiere que la entidad continúe insistiendo con el proyecto de ampliación de planta, igualmente se hace necesario realizar una evaluación de cargas laborales actualizadas a la totalidad de los funcionarios que laboran en la Superintendencia (Funcionarios de carrera administrativa, provisionales y de libre nombramiento y renovación), además de evaluar las competencias de los mismos y tomar las acciones que sean requeridas que permitan fortalecer la labor realizada por cada uno de ellos.

Con respecto al Plan de Formación y Capacitación formulado de acuerdo a las necesidades de los Servidores Públicos, consideramos necesario fortalecer el procedimiento de capacitación específico sobre la labor a desempeñar por parte de los nuevos funcionarios al ingresar a la entidad, estableciéndose un tiempo mínimo que permita obtener un resultado positivo.

1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

1.2.1. Planes, Programas y Proyectos.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Aun cuando la Superintendencia cuenta con una Metodología para la realización de encuestas de satisfacción, formato D- MECO- 002, y se tienen diferentes formatos que permiten medir la satisfacción de los clientes y usuarios internos y externos de la entidad, se recomienda elaborar un informe o procedimiento que realmente permita implementar estadísticas de las necesidades, expectativas y peticiones de los interesados, con el fin de priorizar aquellas sugerencias que tengan un mayor impacto.

No obstante aun cuando se está realizando la medición de la satisfacción de algunos eventos y actividades específicas, se hace necesario implementar los mecanismos que sean requeridos para poder hacer una evaluación y seguimiento a los trámites y servicios ofrecidos por la entidad.

Aun cuando la Superintendencia cumple con la totalidad de productos mínimos requeridos por el MECI para verificar los Controles sobre Planes, Programas y Proyectos, se recomienda que se realice actualice el Plan Anual de Adquisiciones por lo menos una vez durante su vigencia en el mes de julio. De igual forma la Superintendencia deberá actualizar el Plan Anual de Adquisiciones cuando: (i) haya ajustes en los cronogramas de adquisición, valores, modalidad de selección, origen de los recursos; (ii) para incluir nuevas obras, bienes y/o servicios; (iii) excluir obras, bienes y/o servicios; o (iv) modificar el presupuesto anual de adquisiciones.

De acuerdo con lo establecido en las diferentes resoluciones internas con las cuales se crearon y reglamentaron los Comités Internos que funcionan en la Superintendencia, se recomienda realizar una revisión de los mismos y cumplir con lo reglamentado en ellas incluyendo la periodicidad mínima en la cual deberán reunirse y elaborar las actas y cronogramas correspondientes que permitan verificar el cumplimiento de lo establecido en dichas resoluciones.

1.2.2. Modelo de Operación por Procesos.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Se recomienda fortalecer por parte de la Entidad y de cada una de las dependencias los mecanismos que permitan socializar a toda la Entidad los cambios o actualizaciones que se realicen sobre sus procesos y procedimientos, la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas realizo una propuesta para

de acuerdo a necesidades, no existe una periodicidad ni responsable de revisión, en segundo trimestre de 2015 se elaboró informe, con énfasis en un cuadro de mando para planeación estratégica.

1.2.5. Políticas de Operación.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

De acuerdo con lo informado por la oficina Asesora de Planeación y Sistemas aun cuando dentro de la guía se encuentran documentadas las políticas de control interno, estas deben mejorarse para identificarse como política, de igual forma aun cuando se han dado lineamientos aplicados principalmente en las visitas para el año 2015, pero no está documentado como política de operación.

1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

- 1.3.1. Políticas de Administración del Riesgo
- 1.3.2. Identificación del Riesgo
- 1.3.3. Análisis y Valoración del Riesgo

| ELEMENTO | PRODUCTOS MINIMOS | N/A | ESTADO | | | PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|-----------|-------------------------|------------------|----------------------------|
| | | | No existe | Se encuentra en proceso | Está Documentado | |
| Administración del Riesgo (Políticas, Identificación y Análisis y Valoración) | 1.2 | 0 | 0 | 1 | 2 | 92% |

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

La Superintendencia adopto a través de Resolución N° 20141210003375 de mayo del 2014 la Política de Gestión Integral de Riesgos y cuenta con la Matriz de Gestión Integral de los Riesgos, en el que se establece los indicadores de los procesos que apuntan a medir los riesgos, sin embargo aun cuando se está haciendo seguimientos a la gestión de riesgos por parte de la OAPS, falta fortalecer dicho proceso con la metodología de comité primario, así como falta socializarlo y hacerle seguimiento por parte de los responsables del proceso.

2. MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO:

Se encuentra conformado por los siguientes componentes y se aplica en la Superintendencia en forma permanente con la participación y apoyo de la Alta Dirección:

2.1. COMPONENTE AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL:

2.1.1. Autoevaluación del Control y Gestión

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

lograr este fin: 1) Se deben socializar las caracterizaciones con los funcionarios que han ingresado y por lo menos una vez al año, o en menos tiempo cuando se realice una actualización de la misma. A cargo de los responsables de los procesos de acuerdo a lo establecido en el procedimiento R- GEDO-001 Control de documentos. 2) Se propone que durante la inducción a los nuevos funcionarios se involucre el tema de la caracterización de su proceso y a la semana realizarle un examen de la capacitación dada.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Aunque se realizaron modificaciones o actualizaciones a los procesos de mejoramiento continuo, asesoría jurídica, contratación, comunicaciones, talento humano, gestión documental por la implementación del sistema de gestión ambiental y el de la Oficina de Control Interno, algunos de ellos se encuentran pendientes de aprobación e implementación en Isolución. De igual forma se recomienda que una vez sean actualizados o modificada dicha actualización sea comunicada a toda la entidad.

La Oficina Asesora de Planeación y Sistema realizo propuestas para mejorar y dar total cumplimiento a los productos mínimos: 1. Llevar a comité primario de todos los procesos y/o áreas estos temas; 2. Documentar en actas y/o listados de asistencia las reuniones con el equipo de calidad que se refieren a las revisiones y/o ajustes de procesos; 3. Incluirlos en Isolución para formalizarlas.

1.2.3. Estructura Organizacional.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Si bien es cierto existe un manual de funciones y competencias laborales, consideramos que aun cuando el proceso de socialización a cada uno de los funcionarios que hace parte de la estructura organizacional de la entidad está documentado en el mapa de procesos y se realiza capacitación en la inducción y reintroducción de acuerdo a lo recomendado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas, falta atar a la inducción en puesto de trabajo y a la metodología de comité primario, así mismo tal y como se mencionó en el elemento de Desarrollo del Talento Humano se debe revisar el proceso de inducción y la capacitación específica sobre las funciones que ejercerá el nuevo servidor público, debido a que este procedimiento de inducción específica no se está adelantado adecuadamente en la entidad.

1.2.4. Indicadores de Gestión.

| ELEMENTO | PRODUCTOS MINIMOS | N/A | ESTADO | | | PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO | |
|------------------------|-------------------|-----|-----------|-------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|
| | | | No existe | Se encuentra en proceso | Está Documentado | | Evaluated / Revisado |
| Indicadores de Gestión | 5 | 0 | 0 | 1 | 1 | 3 | 80% |

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Aun cuando existen fichas de indicadores donde se hace registra y se hace seguimiento a la gestión, aun se encuentra en proceso de Generación de reportes por Business Intelligence el cual dará alcance institucional sobre los mismos.

De igual forma se evidencia que no todos los indicadores de Gestión se reportan oportunamente y que adicionalmente no todos los procesos cuentan con indicadores de eficacia, eficiencia y efectividad.

Con respecto a la revisión de indicadores para establecer si cumplen con su propósito, de acuerdo a lo informado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas aun cuando se hacen revisiones con los procesos

Aun cuando se realizan reuniones periódicas en cada una de las dependencias, con la participación de los funcionarios del área, y dentro de los temas tratados se incluye la autoevaluación del control interno y de gestión, de acuerdo a la evaluación realizada por la OAPS actualmente para el proceso de Autoevaluación del Control y Gestión solamente la Delegatura para la supervisión del Ahorro y la Forma Asociativa cuenta con las evidencias necesarias que permiten establecer la existencia del mismo, por lo cual se recomienda adelantar las acciones correspondientes para que los demás procesos de la entidad implementen los mecanismos que sean necesarios para verificar la realización de la autoevaluación del control y gestión.

2.2. COMPONENTE AUDITORÍA INTERNA:
2.2.1. Auditoría Interna

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Si bien es cierto el elemento de Auditoría Interna tiene la totalidad de los productos mínimos requeridos de que trata la Guía de MECI se recomienda por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas que Informe anual sobre el MECI remitido al Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP se publique en la página web de la entidad.

2.3. COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO:

2.3.1. Plan de Mejoramiento.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Se cuentan con los productos mínimos requeridos en los cuales se pueden realizar seguimiento a los Planes de Mejoramiento definidos en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

3.1. Información y comunicación externa.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Aun cuando se tienen soportes que permiten validar la existencia de los 11 productos mínimos requeridos para este elemento, teniendo en cuenta que desde el mes de diciembre de 2014 la Superintendencia implementó la nueva plataforma de Gestión Documental "eSigma", con la cual se creó la Sede Electrónica de la Entidad, esta continuo presentando dificultades durante el año 2015 y por lo se requiere un proceso de modificación de sus procedimientos, para que este se ajuste a los trámites, servicios y procedimientos que realiza la entidad.

De igual forma aun cuando se tienen mecanismos que permiten evidenciar la rendición de cuentas por parte de la Superintendencia de la economía Solidaria, falta que se elaboren los formatos y/o documentos necesarios que permitan validar la inclusión de los elementos de dialogo con las partes interesadas en las jornadas descentralizadas y en la audiencia pública realizada, de igual forma se recomienda validar el nombre asignado a los informes trimestrales denominados de rendición de cuentas ya que dichos informes corresponden a informes de gestión ya que no incluyen elementos de comunicación.

De acuerdo a lo informado por la Oficina de Planeación y Sistemas se deberá incluir dentro del plan de comunicación de la entidad la participación ciudadana y no solo la publicación por parte de la Superintendencia, de forma tal que se dé alcance a que la comunicación con la ciudadanía sea de doble vía.

3.2. Información y comunicación interna.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Durante el año 2015 el sistema de Gestión Documental en la entidad presento una gran cantidad de inconvenientes, lo cual dificulto la información y comunicación interna en la entidad, de igual forma aun cuando existe una política de comunicaciones esta deberá ser actualizada y socializada a todos los funcionarios de la entidad.

Con respecto al buzón de Sugerencias Interno- Artesanos de Ideas cuyo objetivo es habilitar un canal de comunicación participativa para los funcionarios y personal de apoyo de la Superintendencia de la Economía Solidaria destinado a recoger sus opiniones y sugerencias frente a temas generales o específicos de la entidad para ser tenidas en cuenta por la alta dirección en la toma de decisiones, se recomienda que este sea adecuadamente socializado entre los funcionarios de la entidad, ya que muchos manifiestan el desconocimiento de su existencia.

3.3. Sistemas de Información y Comunicación.

Procedimientos, métodos, recursos humanos y tecnológicos, e instrumentos para la generación, recopilación, divulgación y circulación de la información a los diferentes grupos de interés.

| ELEMENTO | PRODUCTOS MÍNIMOS | ESTADO | | | PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|-----------|-------------------------|----------------------------|---|-----|
| | | N/A | No existe | Se encuentra en proceso | | | |
| Sistemas de Información y Comunicación (procedimientos, métodos, recursos humanos y tecnológicos, e instrumentos para la generación, recopilación, divulgación y circulación de la información a los diferentes grupos de interés) | 7 | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 86% |

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Si bien es cierto se cuenta con Sistema de Información establecido para la atención de las peticiones, que reclamaos, sugerencias y consulta por parte de los ciudadanos, la superintendencia no cuenta con la capacidad humana para la atención oportuna de acuerdo a los tiempos establecidos por la Ley y no cuenta con un proceso Cierre de Queja (Delegatura Asociativa) que permita una debida atención al ciudadano; por lo tanto aun cuando se cuenta con los procedimientos evaluados y documentados los mismos no se cumplen a entera satisfacción por lo que se recomienda evaluar el proceso de interacción Ciudadana.

| ELEMENTO | PRODUCTOS MINIMOS | ESTADO | | | PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | N/A | No existe en proceso | Está Documentado / Revisado | |
| De conformidad con lo informado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas aun cuando en Insolución en el Manual del Sistema Integrado de Gestión se encuentra la caracterización de grupos de interés que tiene identificada la entidad, se debe actualizar acorde a la metodología comunicada en septiembre de 2015. | | | | | |

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE PAZAJOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 8 | 22 | 10 | 0 | 54,55% | 58,71% |

147. FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 225.174 |

- Cuenta 140101 - Tasas, por valor de \$26.891 miles: En esta cuenta se registra el valor de la tasa de agua pendientes de cobrar al 31 de diciembre de 2015.

- Cuenta 2905 – Otros Pasivos Recaudados a favor de Terceros, por valor de \$679.740 miles: los valores por identificar y reclasificar que corresponden a Licencias Ambientales por seguimiento, evaluación, cites, no cites, prueba dinámica, consignaciones pendientes de identificar, los recursos provenientes del cargue de los extractos de todas las cuentas bancarias de ahorro y corrientes del Fonam Ministerio, Fonam Anla y Fonam Parques Nacionales.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- N4: Limitaciones de tipo operativo, administrativo que inciden en el proceso contable: No existe una herramienta adecuada para el cálculo de las depreciaciones de los bienes de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo adquiridos a través del FONAM, lo que dificulta el control eficiente de cada uno de los bienes. Actualmente se utiliza como herramienta el programa Excel, susceptible de errores y pérdida de información.

C. OTRAS OBSERVACIONES

- La entidad no dio respuesta en forma completa al cuestionario solicitado por la Comisión Legal de Cuentas.

- La entidad no adjuntó la información en forma completa en medio magnético.

148. INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR - ICETEX.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 64.037.429,11 | Más de 360 días –Calificación E – Riesgo de Incobrabilidad |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.175.017 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 2.135.233 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 21.216 |

- Notas a los Estados Financieros – Disponible: Al 31 de diciembre de 2015, se tenían 134 notas débito en extracto superiores a 30 días de antigüedad por valor de \$129,4 valor provisionado al 100%.

- Nota 6 - Cartera de Créditos: La siguiente es la clasificación de la cartera de créditos por líneas de crédito: (Millones de pesos).

| Línea de crédito | 2015 | | |
|-----------------------------|----------------------|------------------|------------------|
| | Capital | Interés | Otros |
| Aporte Presupuesto Nacional | \$3.965,3 | \$- | \$61,4 |
| Exterior | 190.326,0 | 614,1 | 373,0 |
| País | 708.401,0 | 1.439,0 | 953,7 |
| ACCES | 2.680.743,0 | 3.141,1 | 1.837,1 |
| Total | \$3.583.435,3 | \$5.194,2 | \$3.225,2 |

- La siguiente es la clasificación de la cartera de créditos, a 31 de diciembre de 2015 y 2014, según lo establecido en el Acuerdo 046 del 22 de diciembre de 2009 de la Junta Directiva: (Millones de pesos).

| Consumo: | 2015 | | | |
|------------------------------|------------------------|-----------|----------|-------------|
| | Modalidades de crédito | | | Provisiones |
| | Capital | Intereses | Total | |
| D – Riesgo Significativo | 63.620,1 | 314,8 | 63.946,0 | 324,8 |
| E – Riesgo de Incobrabilidad | 64.037,4 | 329,5 | 64.373,2 | 333,9 |

- Nota 7 - Cuentas por Cobrar: El siguiente es el detalle de intereses y otras cuentas por cobrar:

1. Sanciones: \$779,7 Millones de pesos: Se registran cuentas por cobrar a las diferentes Instituciones de Educación Superior, con base en las resoluciones de sanción emitidas por el Ministerio de Educación Nacional; que de acuerdo con la Ley 30 de 1992, dichos recursos deben ser consignados al ICETEX. De

igual forma, se registran las sanciones impuestas a exfuncionarios del Instituto por fallos en procesos de investigación administrativa.

2. **Cuentas por Cobrar Cooperativas \$5.364,3 Millones de pesos:** Al 31 de diciembre se registran las cuentas por cobrar a Cooperativas y entidades Financieras en liquidación, generadas por las inversiones efectuadas por el ICETEX en los años 1998 y 1999, las cuales se encuentran provisionadas al 100%. A continuación se presenta el detalle:

| Cooperativas | 2015 |
|----------------------|------------------|
| Conalcrédito | \$1.221,6 |
| Cooservir | 625,0 |
| Financauca | 1.718,3 |
| Credipopular | 306,2 |
| Conalcoop | 136,3 |
| Leasing Capital S.A. | 481,9 |
| Coopropal | 875,0 |
| Total | \$5.364,3 |

- **Nota 15 – Otros Pasivos - Otros – Diversos:** Su saldo por valor de \$3.221,0 millones, en este rubro se encuentran incluidos principalmente abonos (recaudos) pendientes de aplicar, que por inconsistencias en la información reportada requiere de su plena identificación. Así mismo, incluye partidas que no son recaudo y están en proceso de identificación.

En la cuenta de diversos del Instituto, se tienen operaciones financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera - TAE, las cuales se discriminan, así:

| | 2015 |
|------------------------------------|--------------|
| Abonos para aplicar a obligaciones | \$0,6 |
| Total | \$0,6 |

En este rubro se encuentran incluidos abonos (recaudos) pendientes de aplicar, que por inconsistencias en la información reportada del estudiante requiere de su plena identificación.

- **Nota 19 - Cuentas Contingentes:** Deudores - Intereses de Crédito Educativo: (**Millones de pesos**).

| Deudoras: | 2015 |
|-------------------------------------------|---------|
| Intereses de crédito educativo de fomento | |
| Categoría D Riesgo Significativo | 3.332,3 |
| Categoría E Riesgo de Incobrabilidad | 8.891,7 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "6. Dentro de los servicios que presta el Instituto se encuentra el de administrar fondos de entidades públicas y privadas, con base en los criterios definidos por parte de estas entidades contratantes; dichos valores son contabilizados en las cuentas de Orden Fiduciarias, conforme a lo requerido por la Superintendencia Financiera de Colombia. El Instituto continúa con el proceso de análisis y regularización de las cuentas pagar, diversas y otros pasivos diversos de los Fondos en Administración, originados principalmente por las diferencias entre los aplicativos contables y de cartera, cuyos saldos pasaron de \$5.317,9 millones al 31 de diciembre de 2014 a \$1.805,40 millones al 31 de diciembre de 2015".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La entidad continúa en el fortalecimiento de la gestión contable a través de las actividades de seguimiento y control al registro de las operaciones, propendiendo por los documentos contables presenten de manera clara, completa y concisa la información financiera de la entidad.

- En el proceso de convergencia a las normas internacionales de información financiera y como parte de su implementación, el ICETEX continúa desarrollando actividades de depuración, reclasificación y verificación de la existencia e idoneidad de los documentos fuente que soportan las operaciones registradas, así como el análisis de la información financiera ajustándola al nuevo marco técnico normativo que deberá aplicar la entidad.

- El ICETEX continúa en proceso de actualización de la infraestructura tecnológica implementando y monitoreando las acciones de mejora respecto al registro, validación y cruce de datos a través de los aplicativos que respaldan la información financiera.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Continuar con el monitoreo a los Mapas de Riesgos, en lo referente al Sistema de Administración de Riesgo Operativo SARO y Riesgos de Corrupción; así como del Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT, conforme a la normatividad aplicable.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HECHAZOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-E-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-E-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-E-15 |
|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 10 | 10 | 8 | 2 | 0 | 80% |

149. INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 22.688.201 | 21.349.169 | 1.317.638 | 94,00% |
| Gastos de Personal | 3.508.000 | 3.201.571 | 336.428 | 91,00% |
| Gastos Generales | 14.207.500 | 13.856.024 | 448.081 | 97,00% |
| Transferencias | 631.201 | 227.383 | 385.818 | 36,00% |
| Gastos de Comercialización y Producción | 4.311.500 | 4.164.189 | 147.310 | 96,00% |
| Inversión | 13.042.349 | 12.919.130 | 123.219 | 99,00% |
| TOTALES | 35.730.550 | 34.268.299 | 1.440.857 | 96,00% |

NOTA: La sumatoria de gastos de funcionamiento y totales reportados por la entidad no coinciden; de acuerdo a esta auditoría sería:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 22.658.201 | 21.449.167 | 1.209.034 | 94,60% |
| Gastos de Personal | 3.508.000 | 3.201.571 | 336.428 | 91,00% |
| Gastos Generales | 14.207.500 | 13.856.024 | 448.081 | 97,00% |
| Transferencias | 631.201 | 227.383 | 385.818 | 36,00% |
| Gastos de Comercialización y Producción | 4.311.500 | 4.164.189 | 147.310 | 96,00% |
| Inversión | 13.042.349 | 12.919.130 | 123.219 | 99,00% |
| TOTALES | 35.700.550 | 34.368.297 | 1.332.253 | 96,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 22.688.201 | 21.370.563 | 1.317.638 |
| Inversión | 13.042.349 | 12.919.130 | 123.219 |
| TOTAL | 35.730.550 | 34.289.693 | 1.440.857 |

NOTA: De acuerdo a la nota anterior las pérdidas de apropiación en la vigencia 2015 también estarían erradas y el valor correcto sería:

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 22.658.201 | 21.370.563 | 1.317.638 |
| Inversión | 13.042.349 | 12.919.130 | 123.219 |
| TOTAL | 35.700.550 | 34.289.693 | 1.410.857 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 21.393 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.456.397 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.477.790 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| | | |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | La parametrización del sistema está a nivel de subcuenta | Es dispendioso efectuar los respectivos análisis, por lo que no se encuentra a nivel de auxiliares. |
| 2 | Parametrización cuenta OTROS | Debido a la misión que desarrolla la entidad, algunos registros se encuentran parametrizados a la cuenta OTROS dentro del Catálogo de Cuentas, esto genera observaciones de la Cámara de Representantes. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 13.418.474,33 | La cartera de Difícil Recaudado tiene una edad de 360 días y más |

NOTA: La cuenta 147500 Deudas por Cobrar de Difícil Recaudado no figura registrada en el Catálogo de Cuentas.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Algunos funcionarios del área contable presentan deficiencias en el conocimiento sobre normas contables.
 - El desconocimiento general de las NICPS.
 - Se hace necesario capacitación en las áreas de almacén, contratos, planeación, sistemas, entre otras.
- D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 12 | 89 | 13 | 46 | 0 | 40,71% |

Los siguientes hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y su corrección depende de terceros:

- Hallazgo No.3 Administrativa – destinación de la nueva sede administrativa del ICFE. Fecha de vencimiento 30 de junio de 2017.
- Hallazgo N° 16 Administrativa – Aplicación de las Resoluciones de Transferencia de Bienes Inmuebles

E. OTRAS OBSERVACIONES.

- Aunque la entidad desarrollo el aplicativo, no presenta Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

150. - E.S.P. GESTIÓN ENERGÉTICA S.A. – GENSA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativos por valor de \$204.527.449) miles.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2014 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 685 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 664 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | VALOR |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|
| 10.018.381,00 | 1- 90 | 458.317,00 |
| | 91- 180 | 419.858,00 |
| | 181- 360 | 632.694,00 |
| | >=361 | 5.988.744,00 |
| | POR VENCER | 2.518.768,00 |

151. SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO.
I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.
HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | Cuentas por pagar constituidas en 2014: 1. Registro de cuentas por pagar no canceladas y en consecuencia expiradas con números de obligación 323914, 6814 y 1242214, por un total de \$4,03 millones correspondientes a servicios públicos, sobre las cuales no se determina razonabilidad en su registro a corte de enero de 2015 dadas las fechas de facturación, así como de gestión oportuna para adelantar el cierre de cadena presupuestal correspondiente. 2. Se registran cuentas por pagar con cargo a proyectos de inversión de comisiones se servicio con obligaciones 1156214 y 623014 por \$221.270, las cuales no presentan documentación que soporte su adecuada constitución, lo que origina imposibilidad del pago, sin que se evidencie igualmente gestión para cierre de cadena presupuestal. Cuentas por pagar constituidas en 2015: 1. Constitución de cuentas por comisiones de servicios a cargo de proyectos de inversión con Nos. De |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | obligación: 463215, 463315, 507615, 595215, 606315, 608715, 611115, 692015, 470415, 770215, 838715, 889315, 892715, 912815, generadas con fechas a partir de julio y hasta noviembre de 2015 por un total de \$4.2 millones y no pagadas a 31 de marzo de 2016, las cuales permanecen limitadas en su ejecución ya que fueron otorgadas a funcionarios con comisiones anteriores sin legalizar, sin que se evidencie gestión para el cierre de cadena presupuestal, sin perjuicio de lo establecido en las resoluciones internas de ordenación de la comisión las cuales establecen un término para ser legalizadas. 2. Se evidencia constitución de cuentas por pagar con obligación Nos: 463315, 611215, 692015 y 838715 por un total de \$1,3 millones en las cuales no se adjuntan todos los documentos requeridos de trámite de autorización de comisión de servicio, que soporten su constitución. |

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Cuentas por pagar constituidas en 2014, a ser ejecutadas en 2015.

Las cuentas por pagar correspondientes a servicios públicos, no fueron canceladas en su oportunidad porque no llegaron las facturas originales al Grupo de Tesorería.

Frente a las obligaciones 1156214 y 623014 por valor de DOSCIENTOS VEINTIUN MIL DOSCIENTOS SETENTA PESOS (\$221.270) correspondientes al ejercicio del año 2014, y que fueron canceladas en la vigencia del 2015, se presentó como consecuencia de un error humano en la elaboración del Plan de Pago del año 2014, como consecuencia de la no reclamación de los funcionarios afectados. Además de lo anterior, es importante resaltar que la materialidad de estos recursos no es material para determinar un hallazgo.

Cuentas por pagar constituidas en 2015, a ser ejecutadas en 2015.

El parágrafo 1º artículo 7º Resolución 3025 de marzo 16 de 2015 proferida por la Superintendencia de Notariado y Registro, señala:

“mientras no se haya legalizado la comisión anterior, o efectúe el reintegro si a ello hubiere lugar”.

En aplicación de la norma antes citada, el Grupo de Tesorería procede a cancelar las comisiones una vez verificada la legalización de la comisión anterior, por parte del Grupo de Viáticos y gastos de viaje, lo que permitió a la entidad el pago del 99% de las comisiones con el lleno de los requisitos legales.

| Nombre de la entidad | VALOR EN MILLONES | ANUALIDAD |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | Registraron como gastos en el mes de diciembre de la vigencia 2015, comisiones de servicio a desarrollarse en los primeros meses de la vigencia 2016, lo que evidencia la inobservancia por parte de la SNR del principio de anualidad. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|----------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | presupuesto de la vigencia 2015, al imputar gastos que representen el 381% del total gastos de comisiones de viajes registrado en el rubro designado para tal fin, en rubros de proyectos de inversión, rediciendo significativamente la disponibilidad para actividades que efectivamente corresponden a esta naturaleza de gasto, limitando igualmente el control y seguimiento efectivo sobre la ejecución de los recursos públicos. |

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La SNR ha dado aplicación a la Directiva Presidencia N° 6 de diciembre de 2014, que establece como instrucción una reducción como mínimo del 15% en el rubro de funcionamiento, al cual pertenecen a la cuenta de Gastos Generales y a la subcuenta de gastos de viaje y viáticos, tal y como se explica a continuación:

Para conseguir la meta fijada en la Directiva Presidencial, la entidad realizó un gran esfuerzo en la promoción del uso continuo de la Tecnología de la Información y comunicación, desarrollando videoconferencias y reuniones virtuales desde la sede central con las distintas Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, llevando a cabo capacitación, apoyos y otros eventos, así como talleres registrales en los cuales la SNR ofreció capacitación y alojamiento a los funcionarios, reduciendo así el rubro de viáticos.

Como se refleja en los informes de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público emitidos por la Oficina de Control Interno de la SNR y publicados en la página web de la entidad, se observa una reducción del 78% del valor ejecutado por concepto de viáticos y gastos de viaje de la vigencia de 2014, por un valor de \$1.596 millones.

En cuanto a los cuestionamientos por pagos de comisiones de proyectos de inversión, es importante señalar que la política de austeridad del Gobierno nacional recae exclusivamente sobre los recursos de gastos generales, es decir, presupuesto de funcionamiento.

De otra parte, se aclara que los conductores que realicen desplazamientos terrestres en vehículos oficiales, fuera de su sede en cumplimiento de sus funciones, tienen derecho al reconocimiento de viáticos que les permita sufragar gastos de alojamiento y manutención. El costo de la gasolina y los viáticos es asumido por la SNR.

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:

Contraloría General de la República.

Superintendencia de Notariado y Registro - SNR.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Con salvedades.

- Se presentó sobrestimación en depósitos en instituciones financieras por \$10.483 millones, deudores por \$20.597 millones, recursos entregados en administración por \$220.703 millones, avances y anticipos entregados por \$107 millones, reserva financiera actuarial por \$121.830 millones, resultados del ejercicio por \$31.527 millones, valorizaciones por \$9.122 millones, diferidos por \$404 millones, equipos de comunicación y computación por \$46 millones, muebles, enseres y equipo de oficina por \$1 millón, provisiones, depreciaciones y amortizaciones (débito) por \$14 millones debido a deficiencias en el registro, preparación y presentación de los estados contables de la SNR.

- Se produjo el reconocimiento de operaciones correspondientes a fondos de notarios y de vivienda y pensiones como propias de la SNR, de tal modo que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de se revelaron como mayor valor por tales conceptos en los estados contables de la Superintendencia. La situación planteada generó sobrestimación en las contrapartidas de retención en la fuente e impuesto de timbre por \$177 millones, acreedores por \$53 millones, adquisición de bienes y servicios nacionales

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: En desarrollo del principio de planeación, distintas dependencias de la SNR solicitaron durante el mes de diciembre de 2015, comisiones de servicios para funcionarios que debían desplazarse por necesidades del servicio, durante los primeros días del año 2016, con el objeto de atender actividades prioritarias en temas financieros, correspondientes a la implementación del nuevo aplicativo de emisión de certificados de tradición, atención de procesos jurídicos en los distintos despachos judiciales del país, remplazos de Registradores en vacaciones, asistencia técnica a Oficinas de Registro y el proceso de formalización de tierras, entre otras.

De otra parte, es importante señalar que la Entidad realiza los pagos a partir de la aprobación del PAC, por parte del Consejo Directivo de la SNR, que se hace a mediados del mes de enero, lo que significa que era indispensable tramitar las comisiones en la vigencia del año 2014, teniendo en cuenta que los primeros días del mes de enero no se cuenta con apropiaciones aprobadas.

- Como marco legal de esta glosa, me permito señalar el siguiente:
- Artículo 3° del Decreto 4836 de 2011: consagra que tratándose de comisiones de servicios, el compromiso presupuestal se cumple o ejecuta con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago, toda vez que no hay lugar a una recepción de bienes y servicios obtenidos por virtud de contratos o convenios, sino de una situación administrativa que obliga al pago anticipado.
- Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014: por el cual se liquida el presupuesto de la vigencia 2015.
- Resolución número 3025 de 2015: que regula las comisiones de viáticos.
- Artículo 3° del Decreto 1063 de 26 de mayo de 2015: por el cual se fija la escala de viáticos.
- Artículo 1° de Decreto 4836 de 2011: Por el cual se realiza los ajustes al Programa Anual Mensualizado de Caja – PAC.

En consecuencia de lo anterior, la Superintendencia considera que no ha vulnerado el principio de anualidad, toda vez que los compromisos con cargo a la apropiación presupuestal 2015 no fueron constituidos con posterioridad al 31 de diciembre, por lo que no era necesario constituir reserva presupuestal, en consideración a que los compromisos se adquirieron antes del 31 de diciembre.

Ahora bien, el artículo 3° de la Resolución número 3025 de 2015 señala:

“Toda solicitud de comisión de servicios debe ser diligenciada en el formato que se instituye para tal fin, dentro de los cinco (5) días hábiles de antelación a la fecha de inicio de la misma”.

El término de cinco (5) días no debe interpretarse como el plazo máximo para radicar las comisiones, ni como el plazo dentro del mes debe iniciarse la comisión, toda vez que este término de cinco (5) días, es mínimo para iniciar, es el término administrativo fijado por la Entidad procurando, que el comisionado cuente con los recursos económicos antes de iniciar su comisión de servicios y no posteriormente cuando haya concluido.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | En el análisis de gastos de funcionamiento y gastos de inversión de la vigencia 2015 no atendió lo delineado en la política de austeridad, dado que de \$445.471 millones inicialmente programados se adelantó una ejecución de \$445.292 millones y se informa ahorro de tan solo el 0,3%, sin embargo, adicional a ello, se registraron en la vigencia, en los diferentes rubros de inversión, gastos de comisiones de servicio, determinándose casos como imputación de gastos de comisiones asignadas a funcionarios registrados como conductores, a proyectos de inversión. Lo determinado por la CGR permite evidenciar debilidades en la gestión de la entidad para la planeación y ejecución del |

4. Decreto 1672 de 1997, en su artículo 5° establece:
 “TRASPASO DE BIENES. Los recursos actualmente destinados a mejorar las condiciones económicas de los Notarios de insuficientes ingresos, a la capacitación de los Notarios y a la divulgación del Derecho Notarial, de que trata el artículo 11 de la Ley 29 de 1973 y concordantes, serán administrados por la Superintendencia de Notariado y Registro a través de un fondo o un sistema especial de manejo de cuentas, sin personería jurídica, estructura administrativa ni planta de personal propia. El traspaso definitivo de estos recursos, deberá estar concluido antes del 31 de octubre de 1997.”
 Además del marco normativo antes señalado, la SNR se realizó mesa de trabajo con la Contaduría General de la Nación, el 30 de marzo de 2016, en la cual se acordó revisar la Doctrina Contable Pública, para identificar si existen procedimientos contables de carácter particular, relacionados con los Fondos Especiales.

El 11 de abril de 2016, el doctor Juan Guillermo Hoyos Pérez, Subcontador General de la Nación manifestó lo siguiente:
 “Una vez realizada la revisión de la Doctrina Contable Pública de las últimas 5 vigencias se determina que no existe procedimientos diferentes a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y los numerales 12 y 13 del Capítulo III –Procedimiento Relacionado con las Formas de Organización y Ejecución del proceso contable del Título III Procedimiento relativos a los Estados, Informes y Reportes contables”.

Igualmente, el 27 de abril de 2016 el Subcontador de Centralización de la Información sostiene lo siguiente:
 “Me permito dar alcance al oficio radicado con el número CGN201600010551 del 11 de abril de 2016, con el fin de precisar que la Superintendencia de Notariado y Registro debe realizar los registros contables y presentación de los estados financieros de acuerdo a lo establecido en el numeral 12 del Capítulo III- Procedimiento Relacionado con las Formas de Organización y Ejecución del Proceso Contable del Título III “Procedimiento relativos a los Estados, Informes y Reportes contables del manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública de la CGN.”

- Deudores - avances y anticipos entregados se encontró sobrestimada en \$126 millones, en razón a deficiencias en la legalización de gastos de viaje. Se evidenció que la SNR, a 31 de diciembre de 2015, presentó \$126 millones que corresponden a comisiones de servicio efectuadas en 2015 y que no fue legalizada como gasto. La situación evidenció inobservancia de lo establecido en la normatividad aplicable, generando subestimación en la cuenta generales por igual valor.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Con respecto a lo que refirió la CGN que (...) “por deficiencias en la legalización de gastos de viaje, la SNR a 31 de diciembre de 2015 presenta como anticipo en la cuenta 142011 Avances para viáticos y gastos de viaje la suma de \$134.313.116,50, respecto de los cuales \$126.191.531 corresponden a comisiones efectuadas en 2015 sin legalizar (...)”, razón por la cual la Contraloría considera una sobreestimación en la cuenta 1420 y subestimación en la cuenta 5211 Generales.
 La anterior conclusión de la CGR no es acertada, por cuanto la cuenta “Avances y Anticipos” registra los valores entregados para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización, los cuales se debitan con los dineros entregados como avances y se acredita con la legalización de los avances cuando el comisionado cumple la comisión o con la devolución de los avances en los casos en que la comisión no se cumple. Lo anterior significa que no es posible llevar al gasto los valores pendientes de legalización o de su reintegro, por cuanto el hecho económico revelado a 31 de diciembre de 2015 es el que corresponde a la realidad. Es importante aclarar, que este hecho económico presente ajustes en el primer trimestre del año 2016, en la medida en que las comisiones se han ido legalizando o reintegrando.
 Además de lo anterior, es importante señalar que los \$126.191.531 no legalizados al 31 de diciembre de 2015, representan tan solo el 6% de la totalidad de las comisiones ordenadas y canceladas durante toda la vigencia 2015, situación que demuestra una buena gestión del proceso.

por \$194 millones, provisión para pensiones por \$96.034 millones, recaudos a favor de terceros con sobrestimación por \$1.143 millones, capital fiscal por \$297.062 millones, depreciación acumulada (crédito) por \$47 millones, pensiones y prestaciones económicas por pagar con \$841 millones, otras cuentas acreedoras de control por \$10.161 millones y superávit por valorización por \$9.122 millones.

EXPLICACION DE LA SUPERINTENDENCIA: Con respecto a la observación del reconocimiento de operaciones correspondientes a los Fondos de Notarios y Vivienda y Pensiones como propias de la SNR, se hace necesario señalar el marco normativo que los regula:
 1. El Régimen de Contabilidad Pública, en su Libro II Manual de Procedimientos sección II “Procedimiento relativo a los Estados, Informes y Reportes contables”, Capítulo III Procedimiento Relacionado con las Formas de Organización y Ejecución del Proceso Contable, establece: “Numeral 12 “Entidades Contables Públicas que Administran Fondos Cuentas y/o Fondos Especiales y/o Cuentas especiales señala:

“Las entidades contables públicas que por disposiciones legales administran fondos cuentas o fondos especiales o cuentas especiales en donde se indica la separación contable de estos recursos con los de la entidad que los administra, debe entenderse que **la organización del proceso contable es integrado**, y que la responsabilidad frente a la preparación de la información contable corresponde a la entidad contable, **la cual se debe observar y analizar integralmente como una sola entidad**, sin perjuicio de la preparación de informes o reportes específicos que los organismos de control o administrativos puedan solicitar de los fondos cuentas o fondos especiales o cuentas especiales para el cumplimiento de sus funciones.”

(...) “La administración del proceso contable en las entidades contables públicas que administran fondos cuentas y/o fondos especiales y/o cuentas especiales se caracteriza por aspectos tales como:
 a) Es una entidad contable pública que desarrolla su proceso contable integrado, pero con la identificación plena y suficiente de las actividades y de los recursos de los fondos o cuentas que administra; (...).

b) Las actividades de preparación o elaboración de los estados, informes o reportes contables es responsabilidad de la entidad contable pública, en donde de acuerdo con la organización interna estará dependencia encargada de la preparación de la información contable pública para reportarla a los diferentes usuarios que la requieran.

c) **Los libros principales son únicos y están en cabeza de la entidad contable pública, y en cuanto a la administración de los mismos se aplicara lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública.**

d) **Los Fondos Cuentas o Fondos Especiales o Cuentas Especiales tendrán los libros auxiliares necesarios que soporten la preparación de informes o reportes que soliciten los diferentes usuarios de la información.” (...)**

2. Decreto 111 de 1996, por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto, en el artículo 30 establece:

“Constituyen fondos especiales en el orden nacional, los ingresos definidos en la ley para la prestación de un servicio público específico, así como los pertenecientes a fondos sin personería jurídica creados por el legislador (L. 225/95, artículo 27). Declarado Exequible Sentencia Corte Constitucional 09 de 2002.”

3. Concepto de la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado de fecha 23 de mayo de 2002, M.P. CESAR HOYOS SALAZAR que dice así:

“Los fondos. El estatuto orgánico de presupuesto - Decreto 111 de 1996 - prevé en su artículo 30 los fondos especiales en el orden nacional, como “los ingresos definidos en la ley para la prestación de un servicio público específico, así como los pertenecientes a fondos sin personería jurídica creados por el legislador”. Antes, el decreto ley 3130 de 1968 había definido en su artículo 2°, los fondos como “un sistema de manejo de cuentas de parte de los bienes o recursos de un organismo, para el cumplimiento de los objetivos contemplados en el acto de su creación y cuya administración se hace en los términos en este señalados.”

| PROCESOS FALLADOS EN PRIMERA INSTANCIA | | | | | |
|----------------------------------------|--------|----------------|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| PROCESO | CUENTA | IDENTIFICACION | DEMANDANTE | PROVISION CAUSADA | PROVISION CAUSADA |
| 2009-00290-01 | 2460 | 16849940 | WISTING CHARMICHAEL FIERRO LASSO | 100.000.000,00 | 100.000.000,00 |
| 2014-00177 | 2460 | 1361511 | Tellez Garcia, Wilson Alirio | 5.677.161,00 | 5.677.161,00 |
| 2014-00002 | 2460 | 79284280 | Sotelo Covo, Juan Carlos | 192.100.000,00 | 192.100.000,00 |
| 2000-01638 | 2460 | 890206677 | SOCIEDAD MELO Y ALVAREZ PROYECTISTA | 190.895.241,86 | 190.895.241,86 |
| 2012-00177 | 2460 | 79144595 | Mendoza Diazgramados, Jose Vicente | 32.489.001,00 | 32.489.001,00 |
| 2001-01333 | 2460 | 79483605 | DAIRO ROJAS SIERRA | 81.239.481,37 | 81.239.481,37 |
| 2010-00237 | 2460 | 70054686 | Arias Zuleta, Humberto Antonio | 39.623.594,00 | 39.623.594,00 |
| 2008-00019 | 2460 | 22436298 | Araujo Nuñez, Nalbis | 46.150.000,00 | 46.150.000,00 |
| 2008-00058 | 2460 | 20338155 | Aguirre Nafar, Maria Emma | 166.655.000,00 | 166.655.000,00 |
| RESOLUCION | 2460 | 0 | GERARDO MIGUEL TORO AGUILAR | 62.501.950,00 | 62.501.950,00 |
| 2012-00184 | 271005 | 900092385 | UNE EPMI TELECOMUNICACIONES (2012-0 | 187.053.177,00 | 187.053.177,00 |
| 2006-01404 | 271005 | 2701511 | Rodríguez Frade, Ricardo | 33.600.000,00 | 33.600.000,00 |
| 2006-00275 | 271005 | 26664930 | Rivaldo Avila, Lucila Beatriz | 75.000.000,00 | 75.000.000,00 |
| 2009-00098 | 271005 | 39150516 | Perez Gallo, Gloria Ines | 81.084.297,00 | 81.084.297,00 |
| 2013-00003 | 271005 | 900249571 | ORGANIZACION POPULAR DE VIVIENDA S | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 |
| 2003-00047 | 271005 | 19410605 | OBREGON PERILL ARTURO | 305.602,00 | 305.602,00 |
| 2008-00322 | 271005 | 79498656 | Montenegro Saenz, Jarlins | 406.850,00 | 406.850,00 |
| 2013-00336 | 271005 | 20903245 | MARTHA EUGENIA HOYOS CHACÓN | 130.000.000,00 | 130.000.000,00 |
| 2005-00284 | 271005 | 16610209 | LUIS FERNANDO MOREIRA ROLDAN | 6.200.000,00 | 6.200.000,00 |
| 2010-00057 | 271005 | 27190212 | LIDA JALEA ERAZO MUÑOZ | 54.543.619,00 | 54.543.619,00 |
| | 271005 | 17059782 | GONZALO HERRERA RINCON | 35.341.385,04 | 35.341.385,04 |
| 2007-00161 | 271005 | 27236505 | Gomez Lagos, Maria Cecilia Carlina Gome | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 |
| 2012-00135 | 271005 | 79116516 | Garzon Martinez, Juan Carlos | 51.334.000,45 | 51.334.000,45 |
| 2015-01521 | 271005 | 899999115 | ETB.S.A. E.S.P. | 43.579.928.112,00 | 43.579.928.112,00 |
| 2010-00448 | 271005 | 25627745 | Ceron Serna, Martha Lucia | 61.500.000,00 | 61.500.000,00 |
| 2010-00480 | 271005 | 1119211850 | Castañeda Tapiero, Abelino | 336.700.000,00 | 336.700.000,00 |
| 2008-00275 | 271005 | 19166527 | Carrillo Cifuentes, Ricardo y Otra | 255.755.898,00 | 255.755.898,00 |
| 2015-00106 | 271005 | 0 | GERARDO MIGUEL TORO AGUILAR | 24.456.911,14 | 24.456.911,14 |
| | 271005 | 816006474 | Crediotbras | 6.671.971,00 | 6.671.971,00 |
| | 271005 | 1116722484 | Alex escobar Valencia | 14.439.204,00 | 14.439.204,00 |
| 2013-00264 | 271005 | | Alvarado Caravante, Blanca Flor Maria | 30.973.448,00 | 30.973.448,00 |
| 2013-00170 | 271005 | | ELKIN ECHEVERRY | 6.978.175,00 | 6.978.175,00 |
| 2013-00138 | 271005 | | Cruz Muñoz, German | 31.284.611,00 | 31.284.611,00 |
| 2013-00571 | 271005 | | ROSA ELVIRA RIOS GALEANO | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 |
| 2015-00759 | 271005 | | CONDominio EDIFICIO MUTUO AUXILIO | 45.000.000,00 | 45.000.000,00 |
| 2008-00338 | 271005 | | YESMIN ISABEL GARCIA GALAN | 185.749.181,00 | 185.749.181,00 |
| PROCESOS FALLADOS EN SEGUNDA INSTANCIA | | | | | |
| PROCESO | CUENTA | IDENTIFICACION | DEMANDANTE | OBLIGACION CAUSADA | OBLIGACION CAUSADA |
| 2009-00290-01 | 2460 | 16849940 | WISTING CHARMICHAEL FIERRO LASSO | 100.000.000,00 | 100.000.000,00 |
| 2014-00177 | 2460 | 1361511 | Tellez Garcia, Wilson Alirio | 5.677.161,00 | 5.677.161,00 |
| 2014-00002 | 2460 | 79284280 | Sotelo Covo, Juan Carlos | 192.100.000,00 | 192.100.000,00 |
| 2000-01638 | 2460 | 890206677 | SOCIEDAD MELO Y ALVAREZ PROYECTISTA | 190.895.241,86 | 190.895.241,86 |
| 2012-00177 | 2460 | 79144595 | Mendoza Diazgramados, Jose Vicente | 32.489.001,00 | 32.489.001,00 |
| 2001-01333 | 2460 | 79483605 | DAIRO ROJAS SIERRA | 81.239.481,37 | 81.239.481,37 |
| 2010-00237 | 2460 | 70054686 | Arias Zuleta, Humberto Antonio | 39.623.594,00 | 39.623.594,00 |
| 2008-00019 | 2460 | 22436298 | Araujo Nuñez, Nalbis | 46.150.000,00 | 46.150.000,00 |
| 2008-00058 | 2460 | 20338155 | Aguirre Nafar, Maria Emma | 166.655.000,00 | 166.655.000,00 |
| RESOLUCION | 2460 | 0 | GERARDO MIGUEL TORO AGUILAR | 62.501.950,00 | 62.501.950,00 |

Frente a este mismo hecho, la CGR en la auditoría correspondiente a la vigencia de 2014 señaló lo contrario al advertir:

“(…) Que la entidad durante la vigencia auditada, no registro contablemente los valores entregados en calidad de anticipos para viáticos que están pendientes de legalización de conformidad con los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública”, lo que obligo a la SNR a ajustar sus políticas contables de la siguiente forma:

“Los viáticos entregados a los funcionarios de la entidad, para comisiones de servicios deberán ser legalizados de acuerdo a las políticas de la SNR, en el evento en que los funcionarios hagan caso omiso a la legalización de los viáticos y existan a cierre de la vigencia valores sin legalizar, el grupo de viáticos, presentaran un informe al grupo de contabilidad de los funcionarios que se encuentran pendientes de legalizar. Con el fin de hacer la respectiva revelación y registro contable en la Subcuenta Avances para viáticos y gastos de viajes para mostrar la situación actual.”

Lo anterior significa que siempre y cuando el hecho esté determinado dentro de las políticas contables de la entidad, no es posible entender que se presente una sobreestimación y subestimación, en los términos señalados por la CGR para la vigencia del año 2015.

- Otros pasivos - provisión para contingencias se encontró sobrestimada por \$642 millones, en razón de que permanecieron registradas provisiones por procesos en contra de la SNR, con sentencia condenatoria, debido a deficiencias en la conciliación de información, en situación que subestimó cuentas por pagar - créditos judiciales en igual suma.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Con respecto a que (...) “Por deficiencias en la conciliación de información de las diferentes áreas de la Superintendencia de Notariado y Registro (SNR), se evidencia que a 31 de diciembre de 2015 en la cuenta 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS, permanecían registradas provisiones de procesos cuya demandada es la SNR, con sentencia condenatoria (...)”, la Superintendencia de Notariado y Registro informa que al 31 de diciembre de 2015, la Oficina Asesora jurídica estableció, depuro y firmó la conciliación de los procesos judiciales que se adelantaban en contra de la Entidad, siendo este el insumo del registro de estos hechos económicos revelados en los Estados Financieros de la vigencia de la siguiente manera:

Es importante precisar que no se realizó el traslado de estas provisiones a la cuenta 2460 - CRÉDITOS JUDICIALES, por cuanto no se han dictado fallos en contra de la SNR o los que se han dictado, no están en firme, por lo que no son exigibles.

- Depósitos en instituciones financieras se encontró sobrestimada en \$501 millones, en razón a deficiencias en la causación y ajuste de partidas conciliatorias identificadas como pagos. Se evidenció que la SNR mantuvo 111 partidas conciliatorias por notas debito no registradas en libros, correspondientes a gastos plenamente identificados por diferentes conceptos, que ascendieron a \$788,5 millones, los cuales efectivamente salieron de la cuenta bancaria, aunque no fueron registrados en los libros contables. La situación evidenciada en inobservancia con la normatividad aplicable generó subestimación en cuentas por pagar – acreedores en igual valor.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Frente a la sobrestimación en la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras por \$788,540,674 y subestimación de la cuenta del gasto, es importante informar a la Comisión Legal de Cuentas, que los procesos de la SNR se realizan a través de las cadenas presupuestales, las cuales algunas fueron terminadas por el perfil pagador en el mes de enero del 2016, quedando como partida conciliatoria a 31 de diciembre del 2015, para lo cual la SNR no podía elaborar comprobantes manuales de cancelación de estos pasivos, hasta que no se realice por el aplicativo SIIIF la culminación de las cadenas extensivas, las cuales de manera automática generan la cancelación del pasivo con el crédito a la cuenta 111005.

A continuación, se detalla en cuadro explicativo por valor de \$500,646,471, que no existe subestimación del gasto, toda vez que contablemente quedó revelado el pasivo al momento de registrar la obligación año 2015, tal y como se evidencia a continuación:

| NO. OBLIGACION PAG066 | NO. DE ORDEN DE PAGO PAG047 | NO. O.P EXTENSIVA PAG 049 | CTA. | | CTA. PASIVO | VALOR |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|--------|-----------------------|-------|
| | | | GASTOS | | | |
| 30427 | 164120015 | 386716 | 520201 | 242535 | 2.682.977,00 | |
| 55883 | 347376615 | 396316 | 520201 | 242519 | 1.041.420,00 | |
| 1108515 | 404893315 | 408013815 | 521115 | 242504 | 44.367.542,00 | |
| 1097515 | 404896215 | 408013915 | 521115 | 242504 | 72.037.890,00 | |
| 1097715 | 404899015 | 408014015 | 521115 | 242504 | 27.356.050,00 | |
| 1004915 | 3876688415 | 427716 | 520201 | 242535 | 49.021.386,00 | |
| 1004915 | 403564115 | 428816 | 520201 | 242524 | 44.164.908,00 | |
| | 347375815 | 395516 | | 242519 | 425.800,00 | |
| | 345664015 | 410116 | | 242522 | 437.667,00 | |
| 669015 | 296545215 | 408036415 | 521116 | 242507 | 11.275,00 | |
| | 406672115 | 429816 | | 242518 | 249.566.220,00 | |
| | 10797216 | 17305316 | | 242519 | 9.159.316,00 | |
| TOTAL | | | | | 500.646.471,00 | |

Ahora bien, es importante resaltar que es posible que existan partidas conciliatorias que no se encuentren registradas en el extracto, que corresponden a notas debito no registradas en libros, que precisamente se encuentran en proceso de depuración, en consideración a que los pagos de las 195 Oficinas de Registro y de los fondos, son atendidos por el Nivel Central, habiendo adoptando mecanismos que permitan el pago al beneficiario final, toda vez que existen empresas de Acueducto y Alcantarillado, especialmente en regiones apartadas, sin este sistema de pago y a los cuales se les debe expedir cheques electrónicos. En el proceso de depuración se han identificado las siguientes causas:

- El pago del enlace operativo (SOI): se genera en forma mensual, presentando una partida conciliatoria por ocasión del pago del período de vacaciones de los funcionarios, por cuanto los recursos correspondientes a seguridad social, no serán recibidos por las entidades correspondientes hasta el próximo mes.
- Impuestos regionales (ICA): Los valores por impuesto de ICA, son pagados a través de cheques electrónicos, girados directamente al municipio correspondiente, que deben ser reclamados por el

funcionario asignado en cada Oficina de Registro. Con corte a 31 de diciembre de 2016, algunas oficinas de Registro de Instrumentos Públicos no reclamaron los cheques, razón por la cual estos valores se reflejaron como partidas conciliatorias.

• Descuentos por nómina de embargos judiciales que deben ser realizados a funcionarios y pensionados que se encuentran fuera de Bogotá: estos descuentos corresponden a la comisión más IVA cobrada por el Banco Agrario, al momento de efectuar el pago que a haya lugar, situación esta que genera partidas conciliatorias.

- Otros deudores se encontró sobrestimada en \$432 millones, debido a que se evidenciaron en la cuenta descuentos no autorizados, correspondientes a una demanda instaurada por la SNR, por concepto de la reclamación de siniestro por hurto electrónico de cuenta. La situación evidenciada permitió establecer que por deficiencias en el registro contable y conciliación de la información entre las diferentes áreas, se generó inobservancia a lo establecido en la normatividad aplicable y subestimación en cuentas de orden deudoras - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en la misma cuantía.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La partida de \$432.169.707,14 corresponde a unos dineros que reposaban en una cuenta corriente que fueron hurtados en el año 2010. Como se inició la respectiva reclamación en la compañía de seguros. Actualmente cursa un proceso de controversias contractuales contra QBE SEGUROS S.A., donde ya hubo fallo de primera instancia a favor de la SNR, encontrándonos a la espera del pronunciamiento definitivo en el Consejo de Estado.

Teniendo en cuenta lo anterior, se registró en la cuenta 147048- Descuentos no autorizado la suma de \$432.169.707

- **Control interno: ineficiente:** La evaluación del control interno contable arrojó una puntuación de 2,02, que corresponde a un concepto de ineficiente. El resultado reveló que los mecanismos específicos de control implementados para los procesos realidad económica y jurídica de la contabilidad y revelación de los estados financieros pertenecientes al marco proceso gestión financiera, presupuestal y contable no mitigaron de forma efectiva los riesgos inherentes al proceso contable, así como tampoco garantizaron las cualidades de la información contable, acorde con principios de contabilidad establecidos en el régimen de contabilidad pública.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La entidad a través de la Dirección Administrativa y Financiera estableció un procedimiento de control y evaluación a la efectividad de las acciones mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental, para garantizar razonablemente la producción de información confiable, relevante y comprensible. Así mismo, con este procedimiento se identifican los riesgos de índole contable, realizando autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados, en cada una de las actividades del proceso. Los niveles de autoridad y responsabilidad están determinados para la ejecución de las diferentes actividades del proceso; así como políticas contables y demás prácticas que se aplican internamente para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información que se produce en todas las áreas o dependencias y que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

151. SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|
|----------|-------------|-----------|

| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 335.342.969 | 301.603.202 | - 33.739.767 | - 10,06% |
| Inversión | 458.915.142 | 427.982.620 | - 30.932.522 | - 6,74% |
| TOTALES | 794.258.111 | 729.585.822 | - 64.672.289 | - 8,14% |

NOTA: Los porcentajes de Ejecución Presupuestal a 31 de diciembre de 2015 están mal calculados y los saldos no ejecutados no son negativos. Para esta Auditoría los porcentajes son:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 335.342.969 | 301.603.202 | 33.739.767 | 89,90% |
| Inversión | 458.915.142 | 427.982.620 | 30.932.522 | 93,30% |
| TOTALES | 794.258.111 | 729.585.822 | 64.672.289 | 91,90% |

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Es acertada la observación de la Auditoría en cuanto al error en la aplicación de los porcentajes en la columna "Saldo no Ejecutado" en el cuadro comportamiento presupuestal de gastos 2015, razón por la cual se hace procedente validar la corrección que incluye la auditoría, donde se refleja que los valores incluidos en la columna mencionada anteriormente son positivos y no negativos, como lo informo inicialmente la Superintendencia de Notariado y Registro, situación presentada por equivocación al momento de la formulación.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 335.342.969 | 304.475.777 | 30.867.192 |
| Inversión | 458.915.142 | 452.827.953 | 6.087.189 |
| TOTAL | 794.258.111 | 757.303.730 | 36.954.381 |

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:

PERDIDAS DE APROPIACIÓN 2015

| Cifras en miles de pesos | | | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------|
| | ARROP DEFINITIVA | COMPROMISOS | SIN COMPROMETER | % DE PERDIDA EJECU. APROPIAC. |
| Gastos de Personal | 124.292.057 | 103.846.063 | 20.445.994 | 83,6 |
| Gastos Generales | 29.695.871 | 29.675.913 | 19.959 | 99,9 |
| Transferencias Corrientes | 181.365.041 | 170.963.801 | 10.401.240 | 94,3 |
| FUNCIONAMIENTO | 335.342.970 | 304.475.777 | 30.867.193 | 90,8 |
| INVERSIÓN | 458.915.142 | 452.827.953 | 6.087.189 | 98,7 |
| | | | | 1,3 |

Gastos de personal: La SNR solicita al Ministerio de Hacienda los recursos correspondientes a su planta de personal aprobada en 2014 mediante Decreto 2774. Sin embargo los cargos vacantes generaron un sobrante que no permitió ejecutar el presupuesto al 100%

Por gastos generales: Si bien se presenta una pérdida del 0,1%, esta refleja una óptima ejecución de esta apropiación.

Por transferencias corrientes: Dentro de las pérdidas de estas apropiaciones se encuentra el Fondo cuenta especial de notarios, el cual tuvo ingresos en la vigencia 2014 por valor de \$43.449,5 millones, mientras que los gastos alcanzaron sumaron \$52.939 millones. Los ingresos son presupuestados con históricos de los últimos 5 años, teniendo en cuenta el recaudo de los notarios. Sin embargo en la vigencia del 2014 no se cumplió la expectativa de la meta por ingresos presupuestada, lo que conllevó una pérdida en apropiaciones, que conllevó a no ejecutar la apropiación asignada, que se vio reflejado en parte del 5,7% observado.

Dentro de esta pérdida de apropiación, también se encuentra el rubro de sentencias y conciliaciones, para lo cual fue apropiada la suma de \$3.879 millones, que no fueron ejecutados en su totalidad, por no encontrarse en firme las sentencias desfavorables a la entidad.

Por Inversión: Respecto a los saldos no ejecutados en los rubros de Inversión se encuentra:

- Saldos no comprometidos en proyectos de infraestructura correspondientes a procesos de contratación que fueron declarados desiertos y a imprevistos de procesos, que no obstante fueron presupuestados no se ejecutaron.
- La libre competencia de acuerdo a modalidades de contrataciones tales como: Subasta inversa y licitación pública, permiten que el valor del objeto del contrato pueda ser inferior al estudio de mercado, que fijo los parámetros para la asignación presupuestal.
- Proyectos de inversión relacionados con metas de Gobierno, tales como Desarrollo y Reorganización de los Circuitos Registrales, en donde no se expidieron los decretos por parte del Ministerio de Justicia, así como la modificación de las circunscripciones territoriales, por lo que no se llevó a cabo el traslado físico de los antecedentes registrales y folio de cartulina.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 27.717.908 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 122.989.459 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 150.707.367 |

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La reserva presupuestal está soportada con prorrogas a los contratos. Las cuentas por pagar constituidas fueron radicadas después del periodo de transición, tal y como se indica en el siguiente cuadro.

| RESERVA PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS A 31-12-15 | | TOTAL |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|
| NOMBRE | RAZON SOCIAL | |
| UNION TEMPORAL COEFICIENTE | | 21.727.153,76 |
| ACABADOS ALTAVOS INVERSIONES SAS | | 645.718.001,00 |
| ALBERTO ECHEVERRI ALBERTO REYES | | 45.277.100,00 |
| ANALITICA LTDA | | 141.795.500,00 |
| BARROS MENDOZA HUGHES LEONARDO | | 156.775.111,00 |
| BASA DISEÑO S.A.S | | 27.297.468,00 |
| C.I. SOLUCIONES Y TECNOLOGIA COLOMBIA LTDA. | | 43.187.870,00 |
| CAMPO BURBANO CARLOS ANDRES | | 26.100.000,00 |
| COMWARE SA | | 720.995.339,00 |
| CONSORCIO ACG SUPERNOTARIADO Y REGISTRO | | 595.057.625,50 |
| CONSORCIO HC 2016 | | 236.567.800,00 |
| CONSORCIO INTERCONSTRUCCIONES | | 149.032.946,99 |
| CONSTRUCTORA LANDA S.A.S. | | 1.299.122.975,00 |
| CONSULTORIAS INVERSIONES Y PROYECTOS LIMITADA | | 57.622.275,00 |
| DELIMA MERCER COLOMBIA LTDA | | 20.388.000,00 |
| EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP | | 3.298.388.095,25 |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACION - GESTION GENERAL | | 1.858.553.089,98 |
| FRSA S LA MADRID JAIRO ENRIQUE | | 86.584.074,72 |
| FUREL S.A. | | 1.262.421.415,34 |
| GECCOL MERCANTIL S.A.S | | 35.886.473,00 |
| GLOBAL OUTSOURCING INGENIEROS S.A.S | | 49.689.752,00 |
| IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA | | 635.771.172,00 |
| INFORMATECA DOCUMENTAL SAS | | 401.720.950,00 |
| INFORMESE SAS | | 96.724.050,00 |
| INTELIGENCIA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES ARG S.A.S | | 101.165.937,90 |
| INSTRUMENTALES SERVICIOS LTDA | | 25.210.410,00 |
| INTEC ALBERTO SUZAR MORENO | | 56.216.410,00 |
| M.S.L. DISTRIBUCIONES & CIA S.A.S | | 33.440.000,00 |
| MARKETING SOLUTIONS MS S.A.S | | 60.965.540,00 |
| MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO | | 6.236.755.935,50 |
| MOSCOSO DIAZ MAURICIO | | 27.550.000,00 |
| MURCO VICIOSO EDWIN ALBERTO | | 44.636.922,16 |
| ORGANIZACION TERPEL S.A. | | 104.384.885,00 |
| OSORIO MADRIDO HECTOR ARIO | | 21.380.000,00 |
| PERDOMO NAVAS RUTH VICTORIA | | 20.010.000,00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | 4.378.202.245,52 |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A | | 206.740.106,00 |
| SILVA VALLEGAZ JORGE ALFREDO | | 29.676.866,67 |
| SOCIEDAD CAMERAL DE CERTIFICACION DIGITAL CERTICAMARA S.A | | 1.324.925.886,00 |
| TULANDEZ JURGEN LORENA PATRICIA | | 26.100.000,00 |
| U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | | 56.548.222,60 |
| UNIEPM TELECOMUNICACIONES S.A. | | 146.412.000,00 |
| UNION TEMPORAL ELITE | | 201.114.400,56 |
| UNION TEMPORAL EMINSER-SOLOASEO | | 373.858.844,83 |
| UNION TEMPORAL G.A.N | | 126.367.757,17 |
| UNION TEMPORAL SERVACTIVA EFICIENTE - 2014 | | 32.276.723,43 |
| UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA | | 518.100.245,73 |
| VERGARA NEGRETE CARLOS ARTURO | | 246.505.800,00 |
| OTRAS RESERVAS | | 886.578.380,43 |
| TOTAL RESERVA PRESUPUESTALES A 31-12-15 | | 27.717.908.050,67 |

| CUENTAS POR PAGAR A 31-12-15 | | | TOTAL |
|------------------------------|---------------------------------------------------------|--|---------------------------|
| IDENTIFICACION | NOMBRE | | |
| 79138011 | CASTELLANOS MENDEZ JOSE HUMBERTO | | 63.000.000,00 |
| 79508558 | VERGARA NEGRETE CARLOS ARTURO | | 99.892.000,00 |
| 800093816 | RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | 30.721.797.754,48 |
| 800097356 | PNELEC LIMITADA | | 169.999.810,00 |
| 800103052 | ORACLE COLOMBIA LIMITADA | | 202.937.084,80 |
| 800128835 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACION | | 16.449.200,00 |
| 800152783 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION - GESTION GENERAL | | 13.041.448.910,02 |
| 802007670 | ELECTRIFICADORA DEL CARIBE SA ESP | | 31.359.590,00 |
| 802022738 | TECNO-OFFICE INTERNACIONAL SA S. | | 17.005.600,00 |
| 802023673 | OFEXPORT SAS | | 32.147.360,00 |
| 830031855 | M.S.L. DISTRIBUCIONES & CIA S.A.S | | 209.000.000,00 |
| 830037248 | CODENSA S.A.ESP | | 29.650.670,00 |
| 830041326 | AVANCE JURIDICO CASA EDITORIAL LTDA | | 15.000.000,00 |
| 830080727 | COMPANIA DE SERVICIOS ARCHIVISTICOS Y TECNOLOGICOS LTDA | | 427.025.000,00 |
| 830092541 | QYC INGENIERIA SAS | | 1.980.532.264,00 |
| 860005216 | Banco República | | 25.892.325.400,00 |
| 860007336 | CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILAR COLSUBSIDIO | | 22.215.999,00 |
| 860045379 | COMWARE SA | | 695.000.000,00 |
| 860501510 | UNIVERSIDAD DE PAMPLONA | | 20.248.676,00 |
| 869999115 | EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP | | 3.938.991.201,00 |
| 900072972 | SPHERA CONSULTING SAS | | 12.000.000,00 |
| 900092385 | UNIEPM TELECOMUNICACIONES S.A. | | 603.200.000,00 |
| 900236810 | PANORAMA INMOBILIARIO Y MOBILIARIO LTDA | | 11.781.773,81 |
| 900411300 | INVERSIONES TORRE VERDE S.A.S | | 27.653.602,12 |
| 900420014 | GOLDEN KNOWLEDGE INTEGRATED SOLUTIONS S.A.S. | | 106.870.388,00 |
| 900422420 | DIVAREAS SAS | | 16.321.084,00 |
| 900457461 | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO | | 43.763.244.684,50 |
| 900465610 | CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DA VINCI SAS | | 26.806.264,00 |
| 900787687 | UNION TEMPORAL ELITE | | 278.585.125,00 |
| 900787649 | UNION TEMPORAL EMINSER-SOLOASEO | | 19.456.945,00 |
| 900913443 | CONSORCIO MFG-PAXI | | 90.284.949,00 |
| | OTRAS CXP | | 407.119.826,72 |
| | TOTAL CXP CONSTITUIDAS AL 31-12-2015 | | 122.989.459.141,45 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCION | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCION REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 13.943.274 | 11.101.191 | 79,62% |
| Cuentas por Pagar | 39.733.826 | 39.729.164 | 99,99% |
| TOTAL | 53.677.100 | 50.830.355 | 94,70% |

EXPLICACION DE LA SUPERINTENDENCIA: Las causas identificadas por la SNR en las que no se canceló el rezago presupuestal constituido a diciembre 31 de 2014, son las siguientes:

1. Abandono de obras en ejecución, por parte de los contratistas. Se presentaron casos en los cuales se hizo necesario iniciar actuación administrativa, tendiente a declarar el incumplimiento del contrato y como consecuencia de ello no se pagó la reservas constituidas a favor de los contratistas que se encontraban bajo estas condiciones.

desfavorable en primera instancia, por valor de \$43 mil millones de pesos, con el propósito de evitar futuros impactos patrimoniales.

2. Incremento Ley 55/1985:
- Las transferencias de orden nacional que la SNR debe destinar a La Fiscalía general de la Nación, Consejo Superior de la Judicatura, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Ministerio de Justicia, aumentaron del 60 al 72% de los ingresos recaudados por la entidad, lo que implica automáticamente que se impacte el Estado de Resultados.
3. Venta Cartera CISA:
- En cumplimiento de lo establecido en el artículo 238 de la Ley 1753 de 2015 que establece:

“Artículo 238. *Movilización de activos. A partir de la expedición de la presente ley, las entidades públicas del orden nacional con excepción de las entidades financieras de carácter estatal, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, las Sociedades de Economía Mixta y las entidades en liquidación, deberán vender los inmuebles que no requieran para el ejercicio de sus funciones y la cartera con más de ciento ochenta (180) días de vencida, al colector de activos de la Nación, Central de Inversiones (CISA), para que este las gestione.*

En aplicación de la norma antes citada, la entidad debió asumir un porcentaje de pérdida por la negociación y castigo de cartera irrecuperable, por valor de 12 mil millones.

4. Rendimientos Financieros:
- El ejercicio se vio afectado como consecuencia de lo exigido en la Cuenta Única Nacional- CUN, según la cual los dineros entregados en administración deben ser consignados en una única cuenta nacional, que no generó la rentabilidad que reveló el ejercicio de 2014.
5. Restauración de la SNR:

La restructuración sufrida por la Entidad en el año 2014 implicó el aumento de la planta de personal, al incorporar en la planta de personal un número importante de contratistas, que tuvo un costo en el año 2015 de \$8.836.000 millones de pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(19.723.697) miles.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: El principal hecho económico que se presentó en el año 2015, fue la provisión de una contingencia por valor de \$43 mil millones, y que afectó directamente el resultado operacional del ejercicio.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 754.529 | Mayor de 180 días |

Miles de pesos

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:

2. Terminación anticipada de contratos: Corresponde a las reservas no cobradas como consecuencia de la terminación anticipada de los contratos de mutuo acuerdo, lo que conlleva a la cancelación de las reservas constituidas.
 3. Contratos de interventoría terminados anticipadamente: se refiere a los casos en los cuales se declara desierta la licitación del contrato sobre el cual se hace la interventoría, por lo que no se ejecuta la reserva constituida.
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Presupuestalmente consideramos que para el registro presupuestal no hemos tenido dificultades con el aplicativo SIIIF, diferentes a las demoras que se presentan por cuenta de las comunicaciones. |

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: El Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación II al interior de la Dirección Administrativa y Financiera y las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos Principales, no han tenido dificultades importantes, diferentes a las que se puedan dar por fallas de conectividad, lentitud en las operaciones SIIIF que se realizan permanentemente como son obligaciones y órdenes de pago.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(13.645.938) miles.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Los ajustes corresponden a la contabilización del deterioro a partir del 2015, como a continuación se señala:

| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2015 | 2014 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | -13.645.938,00 | 126.346.146,00 |
| VALORES QUE AFECTARON CON SU INCREMENTO LA UTILIDAD EN EN 2015 | | |
| PROVISIÓN PROCESO ETB | 43.579.927,00 | |
| MAYOR VALOR TRANSFERENCIAS LEY 55 | 77.280.204,00 | |
| PERDIDA EN VENTA DE CARTERA CISA | 5.872.121,00 | |
| RETRO CUOTAS PARTES | 12.677.370,00 | |
| MEJOR VALOR INTERESES CUN | 3.556.228,00 | |
| INCREMENTO GASTOS PERSONAL | 11.750.708,00 | |
| UTILIDAD SIN AJUSTES ANTERIOR | 141.069.620,00 | 126.346.146,00 |

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(112.239.661) miles.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Las variaciones patrimoniales negativas se pueden determinar teniendo en cuenta la depuración contable que se inicia en el año 2015, y que se presentan a medida que van ocurriendo, con respecto a esto podemos identificar los principales sucesos ocurridos en el año 2015:

1. Provisión del proceso con la ETB:
- De acuerdo a comunicación del departamento Jurídico, fue necesario provisionar el 100% de la sentencia

| NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN | PRIMER NOMBRE | PRIMER APELLIDO | VALOR DE LA OBLIGACIÓN | AÑOS DE ANTIQUEDAD | OBSERVACIONES | NÚMERO DE COMPROMISANTE | DETALLE DEL COMPROMISANTE |
|--------------------------|---------------|-----------------|------------------------|--------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15.316.168 | FRANCISCO | SILVA | 12.377.484,00 | 7 | Embargo | COMP 89525 DEL 01-11-2012 | Registro multa según resol. 8850 del 2008 preferida por la Entidad |
| 17.005.674 | ERNESTO | PEÑA | 44.119.930,00 | 5 | Faltas/Emb-2012 | COMP 89526 DEL 01-11-2012 | Registro multa según resol. 3874 de 2009 y otra |
| 3.504.806 | JAVIER | LOPEA | 24.730.908,00 | 7 | Embargo | APOTEOSIS | |
| 7.417.123 | ISMAEL | CONTRERAS | 365.694.296,00 | 5 | Embargo | COMP 89527 DEL 01-11-2012 | Registro multa según resol. 10053 de 2009 y auto de 2011 y Auto. 036 de enero de 2012 preferidos por la Entidad |
| 6.490.312 | ALBERTO | JARAMILLO | 10.994.199,00 | 5 | Sm Bienes | COMP 89528 DEL 01-11-2012 | Registro multa según resol. 4726 de 2009 |
| 6.555.779 | ALVARO | CACEDO | 9.486.650,00 | 5 | Sm Bienes | COMP 89529 DEL 01-11-2012 | Registro multa según resol. 8956 del 27 de marzo de 2008 preferida por la Entidad |
| 8.270.253 | LEONEL | VALENCIA | 242.030.610,00 | 5 | Sm Bienes | COMP 89531 DEL 01-11-2012 | Registro multa según resol. 2854 del 19 de marzo de 2010 preferida por la Entidad |
| 70.500.111 | JOSE | OCHOA | 2.910.824,00 | 5 | Sm Bienes | COMP 89530 DEL 01-11-2012 | Registro multa según resol. 0648 del 23 de junio de 2010 preferida por la Entidad |
| 8.264.558 | JORGE | URBE | 42.081.580,00 | 5 | Embargo | COMP 89532 DEL 01-11-2012 | Registro multa según resol. 4060 DEL 23 DE MAYO DE 2011 preferida por la Entidad |
| | | | 754.529.891,00 | | | | |

Como se observa en el cuadro anterior se han realizado todas las gestiones tendientes a la recuperación de los recursos, encontrándose la actividad indicada en la columna de observaciones.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 263.769 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 7.432.689 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 136.041 |

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Representa los valores entregados por la entidad contable pública para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización. En esta cuenta se reflejan comisiones que se llevaron a cabo en el primer trimestre del 2016 y comisiones pendientes de legalizar, situación que fue ajustada en enero de la presente vigencia cuando se realizaron legalizaciones

por valor de \$59 millones de pesos. A junio 30 de 2016 se han legalizado \$110 millones adicionales, quedando un saldo por legalizar de \$95 millones, sobre los cuales se están adelantando procesos administrativos, tal y como se indica en cuadro que se detalla a continuación:

| Identificación | Descripción | Valor | Observación | No. Comprobante y Fecha de Registro | Detalle del Comprobante | No. Comprobante Inicial |
|----------------|--------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 2.833.08 | RODRIGUEZ VARELA PERDOMAR | 137.673,00 | VÍTCOS SIN LEGALIZAR | 8576 - 2014 mayo 06 | RESOLUCION ORDAL CONVENIO SERVICIOS | NO FUNCIONARIO |
| 7.21.981 | DAZ ARIEVE RODOLFO ANTONIO | 708.271,50 | VÍTCOS SIN LEGALIZAR | 8477 - 2016 JUN 20 | RESOLUCION ORDAL CONVENIO SERVICIOS | RESOLUCION: 10849 DEL 28 DE SEPTIEMBRE DE 2014 |
| 73.108.88 | ESCALANTE RICARDO HERNANDEZ | 1.337.663,00 | VÍTCOS SIN LEGALIZAR | 8662 - 2014 febrero 28 | RESOLUCION ORDAL CONVENIO SERVICIOS | NO FUNCIONARIO |
| 11.794.30 | ELCILES PNUCORDEA | 67.979,53 | VÍTCOS SIN LEGALIZAR | 1725 - 2015 marzo 30 | CONTINUACION DE COMPROMISANTE ROBERTO | RESOLUCION: 10869 DEL 20 DE SEPTIEMBRE DE 2014 |
| 38.760.89 | AMARILUVA RIVERO PÉREZ | 708.271,50 | VÍTCOS SIN LEGALIZAR | 8492 - 2014 JUN 20 | RESOLUCION ORDAL CONVENIO SERVICIOS | RESOLUCION: 10846 DEL 20 DE SEPTIEMBRE DE 2014 |
| 43.625.455 | LUANA MARGARITA CARDONA ZAPATA | 851.241,00 | VÍTCOS SIN LEGALIZAR | 8686 - 2015 agosto 12 | RESOLUCION ORDAL CONVENIO SERVICIOS | RESOLUCION: 10846 DEL 20 DE SEPTIEMBRE DE 2014 |
| 80.133.300 | JUAN CARLOS GUARINO LOPEZ | 3.953.814,00 | VÍTCOS SIN LEGALIZAR | 8072 - 2015 mayo 30 | CONTINUACION DE COMPROMISANTE ROBERTO | RESOLUCION: 10847 DEL 20 DE SEPTIEMBRE DE 2014 |
| 51.603.33 | MARIA PATRICIA JAMES OZAVEJANA | 127.673,00 | VÍTCOS SIN LEGALIZAR | 8065 - 2014 sept 18 | Pago de viáticos de pago por fracción mensual y un mes de pago de honorarios | RESOLUCION: 10848 DEL 20 DE SEPTIEMBRE DE 2014 |
| TOTAL | | 7.684.354,90 | | | | |

- Cuenta 163700 Propiedad, planta y Equipo no Explotados

El saldo de esta cuenta corresponde a un terreno ubicado en Ciudad Salitre en Bogotá, cuya construcción se encuentra bajo un proyecto de inversión modalidad -Asociación Pública Privada, que está en estudios preliminares.

- Cuenta 242524 Embargos Judiciales

Este saldo corresponde a lo causado al 31 de diciembre, por concepto de embargos a los funcionarios de la entidad, que se cancelan directamente desde la nómina por retenciones, en cumplimiento de órdenes judiciales. A la fecha se han consignado \$44 millones estando pendiente por pagar lo que corresponde al mes de septiembre por un monto de \$27 millones.

- Cuenta 1.4.20.12 Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios. Por un valor de \$251.835 miles. En esta cuenta refleja el valor de los anticipos entregados en vigencia anteriores del Nivel Central el Grupo de Recauda y Subsidio Notarial, su disminución corresponde a la legalización del anticipo de consorcio SNR Facatativá por valor de \$586.019 y el saldo corresponde a los anticipos que vienen reflejándose por valor de \$41.251 de Juan Carlos Páez Martínez, reposa acta de conciliación extrajudicial de la Procuraduría 212 judicial I para asuntos administrativos, donde no hubo ánimo conciliatorio de las partes por lo tanto no existe un acta de recibo final ni liquidación del contrato firmado por las partes, anticipos pendientes de legalizar a cargo de UBIQUANDO S.A., en proceso judicial que se encuentra en alegatos de conclusión, se encuentra registro en cuentas de orden, anticipo al contrato de consultoría N° 401 Anticipos de Grove Media Technologis S.A. y Unión Temporal Softmanagement del Grupo de Recaudos y Subsidios y Anticipos girados para la Oficina de Registro de Pasto en oficio OAJ - 0276 por parte de la oficina Jurídica manifiesta que el proceso con la Señora Riascos no se ha podido llevar a cabo como quiera que una primera audiencia de conciliación, la Señora Riascos convocó como propietaria del establecimiento de comercio y no como representante legal, dicho establecimiento no tiene personería jurídica por lo cual el abogado de nuestra entidad...

NOTA: Texto incompleto en medio físico y en CD.
EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: A continuación se exponen las gestiones realizadas con respecto a los anticipos a los que se hace referencia:

- ANTICIPO UBIQUANDO LTDA

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>La Oficina Asesora Jurídica, informa que el proceso se encuentra con fallo desfavorable en primera instancia por la suma de \$83 millones, encontrándose el proceso en etapa de apelación del fallo, por ambas partes. Se aclara que las pretensiones de la demanda por valor de \$900.000 millones, corresponden a una controversia contractual, en la cual el demandante no cumplió con el objeto del contrato, y en consideración a que no existió acuerdo en la liquidación del contrato, se decidió atenderse a lo que ordene un juez de la república.</p> <p>• ANTICIPO JUAN CARLOS PÁEZ MARTINEZ De acuerdo a comunicación de la Oficina Asesora Jurídica, el proceso que cursa en el Juzgado Primero Administrativo de Descongestión del Circuito Judicial de San Gil, proferió sentencia de primera instancia el día 23 de junio de 2014, en los siguientes términos: "PRIMERA: Que se declare que la Superintendencia de Notariado y Registro incumplió el contrato N° 0197 del 28 de diciembre de 20116 e incumplió igualmente, los contratos adicionales de fecha 25 de julio de 2007 y 24 de agosto de 2007 respectivamente. SEGUNDA: Que se declare que la Superintendencia de Notariado y Registro incumplió la obligación de entregar oportunamente el anticipo al demandante JUAN CARLOS PÁEZ MARTINEZ derivada del contrato No. 0197 del 28 de diciembre de 2006 suscrito con este. TERCERA: Que el incumplimiento de estos contratos por parte de la entidad demandada, ocurrió por las razones que se exponen en los hechos y razonamientos de esta demanda. CUARTA: Que como consecuencia de la anterior declaración se condene a la Superintendencia de Notariado y Registro a pagar al ingeniero JUAN CARLOS PÁEZ MARTINEZ, los perjuicios de todo orden que le ha causado por el incumplimiento contractual. QUINTO: Que no existían fundamentos jurídicos válidos para que la SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO, expidiera la Resolución número 9321 del 23 de diciembre de 2008... SEPTIMA: Que se liquide judicialmente el contrato N° 0197 del 28 de diciembre de 2006 y sus adicionales... OCTAVOS: Que como consecuencia de las declaraciones anteriores, se declare que la entidad demandada es civilmente y administrativamente responsable de los perjuicios materiales y morales... NOVENO: Que se condene en costas a la entidad demandada... DECIMO: ... No obstante lo anterior, El Tribunal Administrativo de Santander Subsección de Descongestión – Despacho N° 01, falla el día 16 de marzo del 2015, en los siguientes términos: "PRIMERO: DECLARAR probada la excepción de CADUCIDAD de la acción propuesta por la apoderada de la Superintendencia de Notariado y Registro de acuerdo a lo expuesto en la motivación. SEGUNDO: REVOCAR la sentencia de primera instancia de fecha 27 de junio de 2014 proferida por el Juzgado primero de Descongestión del Circuito Judicial de San Gil, por las razones expuestas en la motivación. TERCERO: Sin costas en la instancia... CUARTO: Ejecutoriada esta providencia, DEVOLVER por secretaria... En ese orden de ideas, la situación antes señalada se reflejará en los estados financieros del año 2016. • ANTICIPO CONSORCIO IC El Contrato N° 582 de 2010, así como el contratos con Groove Media Tecnologías s.a. y Unión temporal Sofmanagement gattaca, se encuentran en proceso de liquidación. - Cuenta 1.6.15.01 Edificaciones. Por un valor de \$1.348.147 miles. El saldo de esta cuenta está representado en las construcciones de las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, de la Cruz, la Unión, Salamina, Titiribí, Pacora y Barbaoaes, las oficinas se encuentran en uso pero no ha sido posible la liquidación del contrato y no existe un acta final para su traslado de edificaciones. Igualmente el saldo de esta cuenta se encuentra la oficina de Facativá. Y el saldo del nivel central corresponde al contrato 394 del 2015.</p> | <p>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: El saldo de esta cuenta está representado por las construcciones de las siguientes Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, de acuerdo al contrato 552 de 2012: La Cruz, la Unión, Salamina, Titiribí, Pacora y Barbaoaes, las cuales se encuentran en uso, sin que a la fecha se haya liquidado el contrato, por lo que no existe un acta de entrega para su traslado a las edificaciones. Actualmente se está adelantando el trabajo de interventoría del contrato, esperando el acta por medio de la cual reciba la obra.</p> <p>- Cuenta 2.4.01.02 Proyectos de Inversión. Por un valor de \$8.759.303 miles. En esta cuenta las cifras más significativas corresponden a las cuentas por pagar de Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá \$3.811.979, QYC Ingeniería \$1.855.758, Conware S.A. \$689.212 y UNE EPM \$603.200, Compañía de servicios archivísticos y Tecnológicos \$399.908 y ORACLE COLOMBIA \$201.247. En estas cuentas por pagar se reflejan la de RTVC por \$83.788 y Universidad Nacional Abierta \$19.670 de conformidad con el oficio de jurídica OAJ 0276 el proceso de RTVC se encuentra pendiente de ser presentado nuevamente al Comité de conciliación y UNAD se encuentra en trámite final para el pago.</p> <p>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Corresponde a honorarios y contratos sin pagar dentro del periodo 2015, tal y como se detallada en el siguiente cuadro:</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Descripción | Saldo Final |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| ARCHIVO GENERAL DE LA NACION | 16.449.200 |
| UAE DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 4.898.000 |
| EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ SA ESP | 3.811.979.001 |
| M S L DISTRIBUCIONES & CIA S.A.S | 194.650.060 |
| IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA | 1.605.000 |
| ORACLE COLOMBIA LIMITADA | 201.247.109 |
| RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC | 83.787.951 |
| TOUREXTO S.A.S. | 630.000 |
| QYC INGENIERIA SAS | 1.855.758.986 |
| COMWARE SA | 669.212.328 |
| JAIR DAVID DIAZ GRANADOS CORREDOR | 1.567.114 |
| UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A. | 603.200.000 |
| JOSE HUMBERTO CASTELLANO MENDEZ | 55.461.420 |
| CARLOS ARTURO VERGARA NEGRETE | 88.010.200 |
| COMPANIA DE SERVICIOS ARCHIVISTICOS Y TECNOLOGICOS LTDA | 399.908.912 |
| UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA | 19.870.000 |
| SPHERA CONSULTING LTDA | 11.289.724 |
| GRUPO VECTOR LIMITADA | 6.954.338 |
| AMPARO CHARRY ABRIL | 3.410.400 |
| PINELEC LIMITADA | 158.269.822 |
| GOLDEN KNOWLEDGE INTEGRATED SOLUTIONS S.A.S. | 93.635.044 |
| CONSORCIO MPFG-PAXI | 41.342.903 |
| TECNO-OFFICE INTERNATIONAL S.A.S. | 15.994.060 |
| OFIEXPORT SAS | 30.196.348 |
| DIWAREAS SAS | 15.555.680 |
| BC.CARDENAS S.A.S | 9.170.500 |
| CONTRATISTAS PROYECTOS DE INVERSION | 345.648.901 |
| TOTAL | 8.759.303.001 |

Del saldo \$8.759.303.001 se informa que a corte de marzo 31 de 2016, fue cancelada la suma de \$8.617.408.726, con un saldo por pagar de \$121.894.275.

- **Cuenta 2.9.05.80 Recaudos por Clasificar.** Por valor de \$3.227.863 miles. El saldo corresponde a las partidas contabilizadas de recaudos sin identificar.

EXPLICACION DE LA SUPERINTENDENCIA: En primer lugar se aclara que el saldo de la cuenta 290580- Recaudos por Clasificar, en la vigencia 2015 es de \$3.227.863 millones, que corresponden a consignaciones efectuadas en las cuentas de la Superintendencia de Notariado y Registro de las cuales al finalizar la vigencia no habían sido identificadas, tal y como se señala a continuación:

| Descripción | Saldo al 31/12/2015 |
|----------------------------------------|---------------------|
| Nivel Central | 2.106.453 |
| Grupo Fondo de Recaudo Notarial | 1.081.063 |
| Grupo Especial de Vivienda y Pensiones | 40.348 |
| Total | 3.227.864 |

Es importante resaltar que al cierre de los Estados Financieros, el Grupo de Notarios identificó \$876 millones y realizó una devolución de consignaciones erradas de \$28.7 millones, valores que fueron revelados en el mes de enero de 2016, lo que significa que de los \$3.227.864 millones, ya fueron identificados \$905 millones, continuando la tarea de identificación de los restantes \$2.322 millones.

- **Nota 1.4 Limitaciones y Deficiencias. De Orden Contable.** Actualmente se adelanta un proceso de depuración de la información financiera de algunas cuentas de estados financieros de la entidad.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La entidad en la vigencia 2016, ha determinado políticas contables de depuración a través de la Circular 1303 del 27 de junio de 2016, Memorando 72 del 8 de junio de 2016 que permitan ajustar partidas con antigüedad y revisar las acciones administrativas que conlleven que los Estados Financieros revelen situaciones que puedan ser subsanadas desde instancias de tipo administrativas y jurídicas.

- **3. Situaciones Particulares. Depósitos en Instituciones Financieras.**

Cuenta 1.1.10.05. Cuenta Corriente. Con relación a las partidas conciliatorias de las cuentas producto de nivel nacional y específicamente las que corresponden a gravamen de movimientos financieros, originadas en operaciones de tesorería del segundo semestre del año 2015 y que se encuentran en notas débito no registradas en libros se encuentran también en partidas conciliatorias contrarias en la Cuenta Bancolombia CUN por cuanto las cadenas por dichos conceptos fueron culminadas en diciembre para que quedaran soportadas presupuestalmente y a la fecha de corte no se había realizado por parte de tesorería la distribución.

Las conciliaciones de las cuentas bancarias de gastos Bancolombia 3096 y 1082, presentan partidas conciliatorias de años anteriores que están en proceso de identificación y depuración por parte del grupo de tesorería.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Ahora bien, es importante resaltar que es posible que existan partidas conciliatorias que no se encuentren registradas en el extracto, que corresponden a notas débito no registradas en libros, que precisamente se encuentran en proceso de depuración, en consideración a que los pagos de las 195 Oficinas de Registro y de los fondos, son atendidos por el Nivel Central, habiendo adoptando mecanismos que permitan el pago al beneficiario final, toda vez que existen empresas de Acueducto y Alcantarillado, especialmente en regiones apartadas, sin este sistema de pago y a los cuales se les debe expedir cheques electrónicos.

En el proceso de depuración se han identificado las siguientes causas:

- El pago del enlace operativo (SOI); se genera en forma mensual, presentando una partida conciliatoria por ocasión del pago del período de vacaciones de los funcionarios, por cuanto los recursos correspondientes a seguridad social, no serán recibidos por las entidades correspondientes hasta el próximo mes.
- Impuestos regionales (ICA): Los valores por impuesto de ICA, son pagados a través de cheques electrónicos, girados directamente al municipio correspondiente, que deben ser reclamados por el funcionario asignado en cada Oficina de Registro. Con corte a 31 de diciembre de 2016, algunas oficinas de Registro de Instrumentos Públicos no reclamaron los cheques, razón por la cual estos valores se reflejaron como partidas conciliatorias.
- Descuentos por nómina de embargos judiciales que deben ser realizados a funcionarios y pensionados que se encuentran fuera de Bogotá; estos descuentos corresponden a la comisión más IVA cobrada por

el Banco Agrario, al momento de efectuar el pago que a haya lugar, situación esta que genera partidas conciliatoria.
 - Algunos párrafos de las notas de carácter general y específico a los estados financieros, se presentan incompletos.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La Superintendencia no dio ninguna explicación al respecto.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- La compleja estructura de la entidad así como su magnitud no permite la verificación oportuna de sus operaciones y el cumplimiento del proceso de depuración de las Oficinas de Registro del País, lo cual dificulta tener una información en tiempo real.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La entidad por ser del orden nacional, cuenta con 195 Oficinas de Registro, más la el nivel central y los dos (2) fondos especiales, que conlleva a que cada una de las diferentes Oficinas de Registro hace recaudos, lo que dificulta que la información de sus operaciones se pueda verificar en forma ágil y oportuna, generando demoras en la depuración.

Lo anterior, tiene como fundamento el artículo 73 de la Ley 1579/2012, que establece:
 "...para el manejo administrativo, financiero, operativo y de personal de las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, el territorio nacional se divide en cinco (5) regiones registrales, esta nueva organización, ha permitido la descentralización del manejo financiero con el propósito de facilitar la verificación, seguimiento y control oportuno de todas las operaciones".

A pesar de la norma antes citada, la Direcciones regionales fueron creadas mediante el Decreto 2723 del 29 de diciembre de 2014, por lo que apenas se están afinando los procedimientos de las Regionales.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Los procedimientos para el manejo de los bienes registrados en las cuentas del Grupo de Propiedad Planta y Equipo deben ser revisados y actualizados para garantizar los valores registrados en los estados financieros.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La anterior debilidad obedeció a que en la vigencia 2015, los procedimientos de Propiedad, Planta y Equipo no se encontraban actualizados de conformidad con los requerimientos de las NIIF y NICSP, por lo que se hizo necesario adquirir la herramienta HGFI que le permite garantizar la veracidad de la información financiera en SIIIF Nación II, tanto para el Nivel Central como para las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos.

Actualmente la SNR se encuentra en el proceso de verificación y depuración de las partidas contables, periodo de preparación obligatoria de la información financiera.

- Es conveniente que el área contable implemente el uso de la batería de los indicadores financieros en las Direcciones Regionales para interpretar la situación financiera y económica de la entidad.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La entidad diseñó en la vigencia 2015 un plan de baterías de indicadores para el análisis e interpretación de la información financiera, que consiste en la medición de los Estados Financieros producida en el Nivel Central, teniendo en cuenta que las Direcciones Regionales son las responsables del manejo administrativo, financiero, operativo y de personal de las Orp's conforme a lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1579 de 2012, estas deben realizar la interpretación de los resultados financieros para contribuir en la toma de decisiones de la entidad.

- Es necesario verificar con la implementación de la conectividad del aplicativo SIIIF Nación II, en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos Seccionales, con el fin de mejorar la calidad y oportunidad de la información contable que se genera en cada una de estas oficinas, debido a que en oficinas como Pensilvania, Cáchira y Garzón no es fácil el acceso a este aplicativo.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: En relación con las oficinas de Pensilvania, Cáchira y Garzón, se hace preciso aclarar que las mismas no registran información contable en el Sistema SIIIF Nación II, toda vez que las mismas hacen parte de las Oficinas de Registro de su Circuito principal.
 • Implementar controles adecuados para mejorar la calidad de la información de los recaudos obtenidos por los diferentes medios de pago.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Verificadas las conciliaciones bancarias de las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, se evidenció que existen partidas pendientes por identificar, razón por la cual la SNR en el año 2016 adelantó un cronograma para la depuración de la información financiera, presentando avances significativos frente a la identificación de partidas pendientes por identificar.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- Los procedimientos para el manejo de los bienes registrados en la cuentas del grupo de propiedad planta y equipo deben ser revisados y actualizados para garantizar los valores registrados en los estados financieros.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La repuesta a este literal, debe tomarse de las explicaciones dadas en el literal D. "Informe Sistema de Control Interno Contable. Vigencia Fiscal 2015 (páginas 39 a 41).

- Es conveniente que el área contable implemente el uso de la batería de los indicadores financieros en las Direcciones Regionales para interpretar la situación financiera y económica de la entidad.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La repuesta a este literal, debe tomarse de las explicaciones dadas en el literal D. "Informe Sistema de Control Interno Contable. Vigencia Fiscal 2015 (páginas 39 a 41).

- Es necesario verificar con la implementación de la conectividad del aplicativo SIIIF Nación II en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos Seccionales, con el fin de mejorar la calidad y oportunidad de la información contable que se genera en cada una de estas oficinas, debido a que en oficinas como Pensilvania, Cáchira y Garzón no es fácil el acceso a este aplicativo.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La repuesta a este literal, debe tomarse de las explicaciones dadas en el literal D. "Informe Sistema de Control Interno Contable. Vigencia Fiscal 2015 (páginas 39 a 41).

- Implementar controles adecuados para mejorar la calidad de la información de los recaudos obtenidos por los diferentes medios de pagos.

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: La repuesta a este literal, debe tomarse de las explicaciones dadas en el literal D. "Informe Sistema de Control Interno Contable. Vigencia Fiscal 2015 (páginas 39 a 41).

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-E-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-E-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-E-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 132 | 262 | 89 | 168 | 5 | 97,72% |
| | | | | | | 97,72% |

EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Como resultado del proceso auditor realizado por la Contraloría General de la República correspondiente a la vigencia 2015, se realizó seguimiento al plan de mejoramiento en el que fueron retirados 48 hallazgos, dentro de los cuales se encuentran incluidas las

acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, indicadas en el informe presentado inicialmente a la Cámara de Representantes. Es de aclarar que de los 132 hallazgos 84 tienen acciones de cumplimiento durante la vigencia 2016.
En relación a las acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, se informa que quedan pendientes por adelantar, las siguientes:

| CODIGO HALLAZGO | DESCRIPCION DEL HALLAZGO | RESPONSABLE | SEGUIMIENTO O CUMPLIMIENTO VIGENCIA 2016 |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20140102 | Los expedientes de los procesos sancionatorios de la entidad desde la vigencia 2008 a 2013 que desarrolló la delegada para el registro a nivel nacional, se evidenció que la SNR no ha realizado las gestiones necesarias para obtener su pago. | Grupo Jurisdicción Coactiva | Grupo Jurisdicción Coactiva, mediante oficio SNR20160002924 del 29 de enero de 2016 se envió el cumplimiento a la ejecución respecta a los expedientes de la delegada de notariado. |
| 20140103 | Los expedientes de los procesos sancionatorios de la entidad desde la vigencia 2008 a 2013 que desarrolló la delegada para el notariado respecto a las actuaciones de los notarios y registradores a nivel nacional, se evidenció que la SNR no ha realizado las gestiones necesarias para obtener su pago. | Grupo Jurisdicción Coactiva | Grupo Jurisdicción Coactiva, mediante oficio SNR20160002924 del 29 de enero de 2016 se envió el cumplimiento a la ejecución respecta a los expedientes de la delegada de notariado. |
| 20140104 | Los expedientes de los procesos sancionatorios de la entidad desde la vigencia 2008 a 2013 que desarrolló la delegada para el notariado respecto a las actuaciones de los notarios y registradores a nivel nacional, se evidenció que la SNR no ha realizado las gestiones necesarias para obtener su pago. | Grupo Jurisdicción Coactiva | Grupo Jurisdicción Coactiva, mediante oficio SNR20160002924 del 29 de enero de 2016 se envió el cumplimiento a la ejecución respecta a los expedientes de la delegada de notariado. |
| 201526 | Oportunidad en el registro público, este incumplimiento de oportunidad de los actos registrales afecta la eficiencia del servicio de los actos de la cual debe dar fe la Crp. Se incumplieron los objetivos de dar publicidad a tiempo a los instrumentos públicos inherentes a los derechos sobre los bienes inmuebles. | DRP Pasto y Villavieja | VILLAVIEJA: INFORMES MENSUALES QUE SE ENVÍAN A LA OFICINA ASOORA DE FIANCACIÓN, DE LOS INDICADORES CORRESPONDIENTES A LA OFICINA DE REGISTRO DE INSTRUMENTOS PÚBLICOS EN EL TRÁMITE DE REGISTRO DE CADA UNO DE LOS MESES DEL AÑO 2015, CON SUS RESPECTIVAS ESTADÍSTICAS POR CAUTELACIÓN. DRP Pasto: Mediante acta N° 6 DE 17 DE SEPTIEMBRE Acta de seguimiento del área Jurídica implementan control de a retroceso tipo Fianza en la clasificación de documentos. |
| 201525 | Diferencia en aplicativo SIF y saldos bancos (Orbita Sur), en el aplicativo SIF Nación II se muestra un valor de 54,9 millones que en 2012 a 2014, que difiere en 57 millones con el reflejado en las conciliaciones bancarias por 511,9 millones. | ORP ZONA SUR | Dirección Financiera- Conciliaciones Bancarias consolidado Diciembre 2015 ORP-ZONA SUR soporte en Excel. |

NOTA: La Superintendencia de Notariado y Registro el día 10 de octubre de 2016, hizo llegar a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes oficio en donde incluye el concepto de la Contaduría General de la Nación sobre el adecuado registro de los Fondos Especiales de Notarios y de Vivienda y pensiones administrados, que fueron glosados por la CGR para la vigencia fiscal 2015.

“Bogotá D.C. 10 de octubre de 2016

Doctor
JAIME ALBERTO SEPÚLVEDA MUÑETÓN
Secretario General
Comisión Legal de Cuentas
Cámara de Representantes
Carrera 7 N° 8- 68
Bogotá

REF: Respuesta por parte de la Contaduría General de la Nación, frente al concepto solicitado en referencia a los Fondos Especiales de Notarios y de Vivienda y Pensiones Administrados.

Respetado Doctor,
En atención a su Oficio número CLC 3.9 681- 16, radicado con el N° SNR 2016ER055671, de manera atenta damos alcance a la respuesta dada por la entidad en referencia a los Fondos Especiales de Notarios y de Vivienda y pensiones administrados.

Adicional a las mesas de trabajo, la SNR solicitó el 24 de agosto de 2016, concepto a la Contaduría General de la Nación, sobre “el proceso de consolidación de Estados Financieros que ha realizado la entidad con los Fondos Especiales de Notarios y de Vivienda y pensiones administrados”, en razón a que la Contraloría General de la República no aceptó el procedimiento contable de integración aplicado por la SNR, el cual tuvo como conclusión el día 6 de octubre de 2016, lo siguiente:

“De conformidad con lo expuesto, para el manejo contable de los Fondos que administra la Superintendencia de Notariado y Registro, corresponde aplicar lo señalado en el concepto mencionado en las consideraciones, es decir que la información contable de la SNR se debe preparar de conformidad con lo dispuesto en el numeral 12 del Procedimiento para la organización y ejecución del proceso contable.

Esta información se debe observar y analizar integralmente como una sola entidad, sin perjuicio de la presentación de informes y reportes específicos que los organismos de control puedan solicitar de los fondos cuentas o fondos especiales o cuentas especiales para el cumplimiento de sus funciones.
Finalmente, en relación con las respuestas de la Contaduría General de la Nación, a las consultas que le presenten los usuarios, la Corte Constitucional expresó a través de la Sentencia C-487 del 1997 que: “Las decisiones que en materia contable adopte la Contaduría de conformidad con la ley, son obligatorias para las entidades del Estado, y lo son porque ellas hacen parte de un complejo proceso en el que el ejercicio individual de cada una de ellas irradia en el ejercicio general, afectando de manera sustancial los “productos finales”, entre ellos el balance general, los cuales son definitivos para el manejo de las finanzas del Estado (...). Es decir, que por mandato directo del Constituyente le corresponde al Contador General de la Nación, máxima autoridad contable de la administración, determinar las normas contables que deben regir en el país, lo que se traduce en diseñar y expedir directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante, que como tales deberán ser acogidos por al entidades públicas, las cuales servirán de base para el sistema contable de cada entidad (...)” (subrayado fuera de texto).

Esperamos que la respuesta entregada por nosotros en esta comunicación, sea tenida en cuenta.
Cordialmente,

(Firmado el Original)
MARTHA ROCÍO LOZANO RODRÍGUEZ
Coordinadora Grupo de Contabilidad y Costos (e)
Elaboró: Judy Carolina Ramírez Martínez
Profesional Grupo de Contabilidad y Costos”
152. INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 324.735.700 | 315.325.922 | 9.409.778 | 3% |
| Inversión | 4.978.879.094 | 4.822.101.016 | 156.778.078 | 3% |
| TOTALES | 5.303.614.794 | 5.137.426.938 | 166.187.856 | 3% |

NOTA: Para esta Auditoría los porcentajes de ejecución a 31 de diciembre de 2015 están mal calculados, por lo anterior los porcentajes son:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| | | | | |

| | | | | |
|----------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Funcionamiento | 324.735.700 | 315.325.922 | 9.409.778 | 97,10% |
| Inversión | 4.978.879.094 | 4.822.101.016 | 156.778.078 | 96,90% |
| TOTALES | 5.303.614.794 | 5.137.426.938 | 166.187.856 | 96,90% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 324.735.700 | 316.467.929 | 8.267.771 |
| Inversión | 4.978.879.094 | 4.907.950.804 | 70.928.290 |
| TOTAL | 5.303.614.794 | 5.224.418.733 | 79.196.061 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 79.883.580 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 119.276.664 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 199.160.244 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 51.995.935 | 37.522.112 | 72% |
| Cuentas por Pagar | 106.703.219 | 106.703.219 | 100% |
| TOTAL | 158.699.154 | 144.225.331 | 91% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), para el finecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 de noviembre 13 de 2015, página 82, rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 71.123.762 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 106.960.465 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 178.084.227 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | En cuanto a información presupuestal el SIIIF II, no presentó limitaciones | |
| 2 | En lo relacionado con la parte contable, el SIIIF II Nación no cuenta con módulos auxiliares de las operaciones financieras, como Liquidador Tributario, Administración de la Propiedad Planta y Equipo detallada, Administración de bienes Vacantes, Mostrencos y Vacaciones Hereditarias, Administración de Cartera, Manejo de Embargos y Procesos Judiciales. - El SIIIF II Nación, actualmente no tiene todos los formatos exigidos por la DIAN para la información exógena. | Se han venido desarrollando por parte de la entidad herramientas informáticas (aplicaciones y hojas de cálculo) que coadyuvan al manejo, control y seguimiento de la información en cada uno de los citados procesos. El único formato que existe es el formato 1001 (pagos y retenciones) es el que genera la información presupuestal pero el SIIIF II Nación no incluye los registros manuales por lo que no tiene un reporte consolidado de terceros que maneje la entidad. |
| 3 | Algunos de los reportes de consulta que tiene el SIIIF II Nación, manejan restricciones de horario, por el volumen de la información | La información que se requiere generar, no está disponible en horario laboral, esto impide agilizar los procesos de gestión financiera. |
| 4 | No existe un reporte auxiliar detallado de todas las operaciones financieras por periodos anuales que permita optimizar los procesos de Verificación y Depuración. | Por parte de la entidad, se gestiona con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público los archivos planos de los registros contables, periódicamente. Estos archivos se cargan en bases de datos en la entidad y mediante herramientas ofimáticas se gestiona la consulta requerida por los usuarios. |
| 5 | La capacidad del sistema es limitada y no permite el cargue de ingresos de Aportes Parafiscales 3% detallado por tercero, por lo que se realiza el cargue con tercero genérico, impidiendo cumplir con el Sistema de Causación exigido por la Contaduría General de la Nación, a lo que conlleva que no se pueda extraer reporte del SIIIF Nación II, para la consolidación y validación de los informes periódicos a los Entes de Control. Para obtener el Informe de Operaciones Recíprocas, es una limitante del SIIIF Nación II, porque no cuenta con la capacidad operativa y técnica del | El ICBF elabora herramientas informáticas de apoyo para generar todo este tipo de reportes exigidos por la Contaduría General de la Nación, ya que en ocasiones se presentan dificultades para realizar conciliaciones y cruces de información con las demás entidades del Estado. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SHIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 6 | Las dificultades presentadas en la depuración de las conciliaciones bancarias, son los ajustes manuales efectuados en vigencias anteriores, en las cuales por periodos determinados no se contaba con las trazas contables parametrizadas para algunas transacciones, tales como: las asignaciones de DRXC – concepto ING060 y traslados entre cuentas bancarias – concepto CNT051T. La cuenta de Bancos, permite hacer ajustes manuales solicitados por el área de tesorería, cuando deberían ser todos automáticos, para evitar errores. El SHIF Nación, no cuenta con libro de Bancos, por lo que la Entidad ha tenido que crear herramientas para facilitar los registros contables. | |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Cuenta 1.1.05.02 Cajas Menores.** "...la Caja Menor del centro Zonal Soacha, de la regional Cundinamarca, que viene de la vigencia anterior, fue embargada en varias oportunidades por distintos juzgados del país, lo cual conlleva a procesos en donde el ICBF es demandando por valor de \$536 miles de pesos. Durante el 2015, sobre esta cuenta se profirieron cuatro (4) medidas cautelares de embargo contra la misma cuenta bancaria de la caja menor, de los cuales a la fecha aún se encuentran activos dos (2); uno en el juzgado 001 Civil Laboral del Circuito de Ciénaga Magdalena y otro en Juzgado 001 Laboral de la ciudad de Tunja.

- **Cuenta 1.1.10 Depósitos en Instituciones Financieras.** Consolidado de las cuentas bancarias activas, inactivas y canceladas del ICBF:

| Estado cuenta | 2015 | 2014 | Variación |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------|
| A) ACTIVA | 341 | 490 | - 149 |
| B) INACTIVA | 21 | 14 | 7 |
| C) CANCELADA | 307 | 139 | 168 |
| TOTAL CUENTAS VIGENTES A+B | 362 | 504 | |

- **Cuenta 1.4.01.01 Ingresos no Tributarios - Tasas.** El saldo lo refleja el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, por \$1.628.433 miles de pesos. Corresponde a la contribución del 12% de venta de sal, durante el período julio – diciembre de 1992 y sus intereses moratorios, de Alcalis de Colombia S.A. Con la Resolución número 0784 del 27 de enero de 2016, firmada por la Doctora Cristina Plazas

Michelsen, en su calidad de Directora General, se declara la remisión de la obligación a cargo de la empresa Alcalis de Colombia Ltda., hoy en liquidación.

NOTA: Esta misma observación fue reportada por la entidad para el fincamiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 82.

- **Cuenta 1.4.01.02 Ingresos no Tributarios - Multas.** Por un valor de \$10.168.365 miles. Esta cuenta corresponde a los saldos por concepto de multas y/o reclamaciones impuestas por procesos coactivos. Las regionales con valores más representativos son:

- Grupo financiero sede de la Dirección General \$9.414.935 miles.
- Boyacá por valor de \$521.415 miles.
- Putumayo por valor de \$59.716 miles.
- Bolívar por valor de \$47.694 miles.
- Cundinamarca por valor de \$45.900 miles.
- Bogotá por valor de \$36.642 miles.
- San Andrés por valor de \$20.485 miles.
- Norte de Santander por valor de \$11.154 miles.
- Nariño por valor de \$6.879 miles.
- Quindío por valor de \$2.750 miles.
- Antioquia por valor de \$794 miles.

- De acuerdo con lo informado por el ICBF, las siguientes son las cuentas embargadas a 31 de diciembre de 2015:

Cuentas de Ahorro que se encuentran embargadas:
Miles

| ITEM | ENTIDAD FINANCIERA | VALOR |
|------|-----------------------------|--------------------|
| 1 | BANCO AGRARIO | \$548.185 |
| 2 | BANCOLOMBIA | \$903.674 |
| 3 | BANCOLOMBIA | \$63.232 |
| 4 | BANCO OCCIDENTE | \$1.161 |
| 5 | BANCO OCCIDENTE | \$71.049 |
| 6 | BANCO POPULAR | \$168.869 |
| | TOTAL CUENTAS AHORRO | \$1.756.170 |

Cuentas Corrientes embargadas:
Miles

| ITEM | ENTIDAD FINANCIERA | VALOR |
|------|---------------------------------|-----------------|
| 1 | BANCO DE BOGOTÁ | \$1.456 |
| 2 | BANCO DAVIVIENDA | \$901 |
| 3 | BANCO DAVIVIENDA | \$64.676 |
| 4 | BANCO POPULAR | \$2.627 |
| 5 | BANCO POPULAR | \$5.845 |
| 6 | BANCO POPULAR | \$197 |
| | TOTAL CUENTAS CORRIENTES | \$75.702 |

Miles

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| TOTAL SALDO EMBARGADO CUENTAS CORRIENTES Y CUENTAS DE AHORRO DE ACUERDO CON LOS CUADROS ANTERIORES | 1.813.872 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|------------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 150 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 21.795.251 |
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 13.533.247 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 1.258.198 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 361.657 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables.** Las Operaciones Recíprocas del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar las presenta consolidadas con la información enviada por las diferentes Direcciones Regionales (Subunidades) y del Grupo Financiero Sede de la Dirección General, ya que el reporte directo de SIF Nación presenta inconsistencia porque el sistema oficial no registra terceros en algunas cuentas, como Cuentas de los Grupos de Orden, Propiedades Planta y Equipo, Inversiones, Otros Activos, de Ingresos y Gastos.

- **Nota 5.1 Cambios en la Aplicación de Métodos y Procedimientos.** Teniendo en cuenta que en SIF Nación no se creó un rubro para la causación de los intereses de mora y en cumplimiento del principio contable de Causación y teniendo en cuenta que para la entidad existen obligaciones que se encuentran en firme, una vez la oficina de Recaudo de la Regional suministre mensualmente la información de los intereses de mora al Contador, este debe proceder a registrar mediante comprobante manual contable. Al cierre de la vigencia 2015 se continuó con el análisis y la depuración de la información existente en el SIF Nación, proceso que continuará en la vigencia 2016 el cual por los altos volúmenes operativos y de información que maneja la entidad, ha sido complejo, dispendioso y demanda un alto componente de trabajo manual.

Además de la falta de herramientas que permitan agilizar la búsqueda y recopilación de la información generada en aplicativos auxiliares, rotación continua de planta de personal a cargo de funciones del área contable, no continuidad de los contratistas que tienen a cargo actividades propias de depuración, decisiones de tipo administrativo, como la centralización de procesos (nómina, Sentencias, Contratación), que afectan la Gestión Financiera de la entidad.

- **Nota 5.3. Ajuste de Ejercicios Anteriores.** Se realizaron registro en las cuentas de Ingresos y Gastos de Ejercicios Anteriores, los cuales se detallan en las Notas Específicas.

Para el caso de la cuenta 5815 Ajuste de Ejercicios Anteriores del grupo 5 – Gastos, se presenta un saldo contrario a su naturaleza, debido principalmente al registro contable de los recursos recibidos por el ICBF por concepto de reintegros de vigencias anteriores, que de acuerdo a los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) N° 2014200000791 del 3 de febrero de 2014 y el N° 20142000015981 del 12 de junio de 2014 y el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las Operaciones Interinstitucionales, estos recursos restituidos deben ser reconocidos de acuerdo a la vigencia en la cual la entidad había registrado el gasto.

- **D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Dado que el SIF Nación II no es un sistema integrado de información (por cuanto no contempla módulos de nómina, Propiedad Planta y Equipo, Bancos), el ICBF ha venido trabajando en mejorar los diferentes interfaces desarrolladas para la integración de los sistemas de información auxiliares (Seven y Kactus). De otra parte, existen procesos que reportan información contable y que no cuentan con

¿Cuál es la razón para que estas cifras no coincidan con el total de la subcuenta 147013 Embargos Judiciales que en el catálogo de cuentas presenta la suma de \$579.566 miles?

- **Cuenta 1.6.40.27 Edificaciones Pendientes de Legalizar** un valor de \$13.533.247 miles. Corresponden a las propiedades, planta y equipo, de la entidad y cuya propiedad no ha sido formalizada. Las Edificaciones pendientes de Legalizar corresponden a obras terminadas en los Centros Zonales e Infraestructuras de primera Infancia que se encuentran en proceso de legalización.

- **Cuenta 2.9.05.80 Recaudos por Clasificar.** Por valor de \$8.486.047 miles. Representa el valor de los recaudos en las cuentas bancarias del ICBF, que no han sido aplicados al concepto correspondiente (pendiente identificación de tercero y/o concepto del recaudo). Los saldos más representativos de esta cuenta corresponden a las siguientes regionales:

Miles de pesos

| REGIONAL | SALDO |
|----------------|-------------|
| SANTANDER | \$215.199 |
| BOGOTÁ | \$91.670 |
| BOYACÁ | \$279.235 |
| NIVEL NACIONAL | \$6.434.693 |
| CÓRDOBA | \$116.860 |
| NARIÑO | \$1.070.964 |

Debido a que se presentaron diferencias en los saldos de las cuentas bancarias del Grupo de Tesorería de la Dirección General y de las regionales desde el año 2012 entre los reportes del SIF Nación frente a las dificultades con la parametrización de las cuentas bancarias al inicio de la operatividad del Sistema SIF Nación, la entidad ha venido gestionando y depurando estas diferencias.

Adicionalmente, la Coordinación del Grupo de Tesorería, ha impartido instrucciones para que las regionales realicen las gestiones administrativas necesarias para llevar a cabo el reconocimiento de aquellos recursos pendientes por identificar de vigencias anteriores, cumpliendo con las políticas contables y el procedimiento de Control Interno Contable, tal como lo menciona el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| | |

NOTA. La entidad no diligenció el formato de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 remitido por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

De acuerdo con lo informado por el ICBF, en las Notas a los Estados Financieros Cuenta 1475 y en el Catálogo General de Cuentas las cuentas por cobrar de difícil recaudo tienen valor de \$1.614.278 miles. Adicionalmente el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar remite un Informe Total de Deudores o Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo a 31 de diciembre de 2015 por un total general de \$38.529.067.004.

¿A qué se debe esta diferencia en los saldos y cuál es el valor real de estas deudas de difícil recaudo para la vigencia 2015?

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>aplicativos, sino con información en archivos Excel o bases de datos, situaciones que pueden generar algún tipo de margen de error en el reporte de la información contable.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades del Sistema:</p> <p>1. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN</p> <p>1.1. Componente Talento Humano</p> <p>1.1.1. Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos. El Consejo Directivo mediante Acuerdo número 1° de 2013, publicado en el Diario Oficial N° 48.756 de 9 de abril de 2013 adoptó el Código de Buen Gobierno del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – Cecilia de la Fuente de Lleras, enmarcando la definición de una ética de los aspectos públicos en el Instituto y la implementación de buenas prácticas de gobierno corporativo.</p> <p>Una vez revisado el contenido del mencionado documento, se observa que no se encuentra actualizado de acuerdo a la nueva misión y visión del ICBF; de igual forma, tampoco se encuentran disponibles de una manera accesible para consulta de los interesados en la página Web y en la Intranet.</p> <p>La entidad requiere adelantar la actualización del mencionado documento; al igual que desarrollar estrategias de difusión, para que todos los colaboradores conozcan el contenido y disposiciones adoptados, mediante instrumentos, herramientas, eventos de difusión y/o demás actividades que demuestren la socialización y difusión de los principios y/o valores adoptados por la entidad. (Cartillas, Correos electrónicos, Carretera de la Entidad, Concursos, Actividades entre otros), que es lo recomendado por el MECI como mínimo.</p> <p>Es importante adelantar el ajuste y contar con los actos de elección de valores por concertación entre las diferentes dependencias, lo cual fue definido como soporte mínimo por el MECI.</p> <p>De igual forma, se requiere que el documento ajustado sea adoptado mediante acto administrativo, por cuanto es otro requisito exigido por el MECI, como soporte de la adopción de los principios y valores de la Entidad.</p> <p>1.1.2. Desarrollo del Talento Humano. El Manual de funciones y competencias laborales adoptado, no ha sido socializado para cada uno de los cargos de la entidad.</p> <p>En el 2015 el Programa de Inducción o reintroducción establecido, en el cual se deben especificar los temas y el procedimiento de inducción para empleados nuevos o reintroducción en el caso de cambios organizacionales, técnicos y/o normativos, tiene énfasis en la inducción pero no en la reintroducción, pese a que se han presentado cambios normativos e institucionales en los últimos años que afectan a la entidad.</p> <p>En el 2015 en la entidad no se desarrolla la reintroducción, la cual debe tener los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Enterrar a los empleados acerca de reformas en la organización del estado y de sus funciones. • Ajustar el proceso de integración del empleado al sistema de valores deseado por la organización, afianzar su formación ética y su contribución a los fines estatales. • Informar a los empleados sobre la reorientación de la misión institucional, lo mismo que sobre los cambios en las funciones de los procesos o las dependencias y de su puesto de trabajo. <p>El estudio de cargas laborales con que cuenta la entidad muestra que existen deficiencias en cuanto al personal necesario para atender la misión institucional, situación que ha llevado a la administración de la entidad a buscar alternativas para suplir las necesidades de talento humano, como lo demuestra el alto porcentaje de contratos de prestación de servicios profesionales o de apoyo a la gestión celebrados en cada vigencia fiscal y al acudir a la vinculación de personal supernumerario.</p> <p>De igual forma, existen necesidades en cuanto a profesionales en Psicología, Trabajo Social y Nutrición para completar los equipos interdisciplinarios de las Defensorías de Familia a nivel nacional conforme a lo descrito en el artículo 79 de la Ley 1098 de 2006 para los centros zonales.</p> <p>1.2. Componente de Direccionamiento Estratégico</p> | <p>1.2.1. Planes, Programas y Proyectos. El plan de acción el ICBF publicado el 31 de enero de 2015, se encuentra alineado con las Políticas de Desarrollo Administrativo, tal como se verificó por parte de la Oficina de Control Interno en el informe de seguimiento del segundo trimestre a las políticas de desarrollo administrativo, sin embargo, existen avances en la ejecución en estado crítico, para lo cual este despacho generó las recomendaciones correspondientes.</p> <p>La Misión y visión institucionales se encuentran documentados y publicados en la página web y en la intranet del ICBF, sin embargo, se requiere actualizar todos los documentos que los contienen y aplicar instrumentos, herramientas, eventos de difusión y/o demás actividades que demuestren la socialización y difusión de la misión y visión.</p> <p>Las mismas labores de difusión y socialización se requieren respecto a los objetivos institucionales. Se requiere dar a conocer los cronogramas de los diferentes comités de trabajo.</p> <p>El plan indicativo institucional 2015-2018 no cuenta con acto administrativo de aprobación, según lo establecido en la actividad 9 del PRI MPEI PROCEDIMIENTO DEFINICIÓN DEL PLAN INDICATIVO INSTITUCIONAL del 30 de enero de 2014.</p> <p>1.2.2. Modelo de Operación por Procesos. Se plantea por parte de la Dirección General una redefinición de las funciones de las dependencias, lo cual conduce a un ajuste en el mapa de procesos y los procedimientos de la entidad y modificación del Decreto 987 de 2012, situación que demanda de un tiempo prudencial, mientras se surten los trámites legales para la implementación del nuevo modelo.</p> <p>1.2.3. Estructura Organizacional. Se plantea por parte de la Dirección General una redefinición de funciones de las dependencias, lo cual requerirá un ajuste en la estructura organizacional, así como en los manuales de funciones, pues se ha presentado la solicitud de algunos cambios en dependencias como la Dirección de Protección, la Dirección de Familia y Comunidades, la Dirección de Servicios y Atención, así como la Oficina de Aseguramiento de la Calidad, entre otras, respecto al traslado de funciones y programas de unas a otras, lo cual no ha podido materializarse en un decreto modificatorio del decreto 987 de 2012, mientras se surte el proceso de rediseño institucional.</p> <p>1.2.4. Indicadores de Gestión. En la entidad algunos indicadores han presentado durante varios periodos niveles de riesgo crítico, debido a dificultades en el seguimiento y evaluación de los mismos, la falta de efectividad en el desarrollo de acciones preventivas y correctivas que permitan mejorar el desempeño del indicador, y faltas de tipo tecnológico.</p> <p>1.2.5. Políticas de Operación. El ICBF cuenta con la Resolución 3042 de 2012 “Por la cual se aprueba el Manual del Sistema Integrado de Gestión versión 7.0 y se adoptan los macroprocesos y Procesos del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras –ICBF y se derogar unas resoluciones”, se observa en la intranet que la versión publicada del manual es la número 11 del 30 de noviembre de 2015, la cual no ha sido adoptada por acto administrativo.</p> <p>Se recomienda expedir un acto administrativo que adopte la versión actualizada del manual, y que precise de igual forma la adaptación del manual de procedimientos de la Entidad, lo cual es requisito establecido por el MECI en su nueva versión y facilitar la consulta del manual de calidad (manual del sistema integrado de gestión)</p> <p>1.4. Componente de Administración del Riesgo.</p> <p>Se observa para este componente, que no se incluyó en el plan de acción institucional, aprobado para la vigencia 2015, motivo por el cual no se establecieron actividades en el componente de riesgos.</p> <p>En el ICBF en la vigencia 2015, se estableció la siguiente política de administración del riesgo:</p> <p><i>“El ICBF consiente que en el desarrollo de su gestión se pueden presentar eventos que ponen en riesgo el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales, declara su compromiso de promover y adelantar las acciones necesarias para prevenir, detectar e implementar controles que permitan mitigar la ocurrencia de estos eventos”.</i></p> <p>Los elementos propios de una política de administración del riesgo, según lo establece la actualización del MECI no se ha establecido, pues el ICBF generó un documento que se denomina Guía Administración de Riesgos versión del 18 de noviembre de 2015.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

La política de administración del riesgo no contempla el objetivo y alcance, tampoco establece los niveles de aceptación o tolerancia del riesgo, y no se evidenció que fuera formulada con todos los elementos requeridos por el Representante Legal de la Entidad y el equipo directivo en el marco del Comité Coordinador de Control Interno o el que haga sus veces.

La entidad no ha identificado factores que puedan afectar negativamente el cumplimiento de sus objetivos en cuanto a los contextos económico, de infraestructura y de comunicación interna y externa. Frente al análisis de los riesgos, no se ha establecido la zona de riesgo inherente.

Teniendo en cuenta los riesgos identificados a los procesos, solo existe un indicador para medir el cumplimiento de los controles propuestos, sin embargo no se ha construido indicadores para medir la efectividad.

Los mapas de riesgos requieren de una actualización constante y oportuna, situación que no se presenta en la entidad.

La entidad no ha identificado riesgos asociados al proceso contable, por ende no se administran.

2. MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

2.1. Componente de Autoevaluación Institucional.

2.1.1. Autoevaluación de Control y Gestión. Bajo desarrollo de actividades de sensibilización a los servidores sobre la cultura de la autoevaluación, a través de instrumentos, herramientas, eventos de difusión y/o demás actividades que demuestren la sensibilización sobre la autoevaluación en la entidad.

Las dificultades que se presentaron en la implementación del proceso de rendición de cuentas y mesas públicas fueron:

A nivel de logística.

- La reprogramación de las mesas públicas de mayo, junio y julio por la demora en el contrato de operadores logísticos a cargo de la Dirección de Abastecimiento.
 - La disminución de las mesas públicas por centro zonal por falta de recursos.
 - La centralización de los recursos en el nivel nacional lo que impide la gestión oportuna de esta meta.
 - Los recursos para el 2015 se entregaron a partir de agosto generando problemas en la ejecución oportuna de la meta.
 - Se percibió pasividad de los encargados de logística para solucionar pequeños inconvenientes ocurridos con la prestación del servicio.
 - Presencia de personas sin identificación evaluando y solicitando información de los asistentes, lo que generó malestar en los equipos zonales.
 - Envío de personal contratado por la sede nacional el día de la realización de las MP para toma de registro y recolección de listados de asistencia sin previa comunicación a los CZ.
 - Falta de comunicación de la sede nacional para dar respuesta oportuna sobre la aprobación o no de la logística enviada por los centros zonales.
 - No hay contacto directo con el operador, sino a través del enlace de la dirección de abastecimiento.
 - Algunas mesas públicas no recibieron apoyo logístico por la demora en la contratación de los operadores.
 - Incumplimiento en la logística, especialmente en el pago de los refrigerios.
 - Aspectos Técnicos y de Participación.
 - Falta de claridad en el nivel de responsabilidades frente a esta meta por parte de los equipos regionales a pesar de contar con instrumentos y líneas de acción claras al respecto.
 - Poca acogida y participación de las entidades del SNBF al evento.
 - No poder dar respuesta a ciertas acciones y compromisos dado que desmandan ajustes presupuestales.
 - Baja presencia de veedores sociales en las MP y la RPC.
- 2.2. Componente Auditoría Interna**
- 2.2.1. Auditoría Interna.** Se evidencia que los planes de mejoramiento producto de auditorías internas de vigencias anteriores, fueron implementados en su mayoría, pero no fueron efectivos y no fue posible hacer cierre de los hallazgos correspondientes.

2.3. Componente Planes de Mejoramiento.

2.3.1. Plan de Mejoramiento. El plan de mejoramiento por procesos, no contiene mecanismos de contingencia en caso de presentarse falla en algún nivel de desarrollo de los procesos.

3. EJE TRANSVERSAL: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

3.1.1. Información y Comunicación interna y externa. Los mecanismos para la recolección de sugerencias, quejas, peticiones, reclamos y denuncias de las partes interesadas (ciudadanía, proveedores, entes de control entre otros) tienen debilidades en cuanto a recepción (registro y número de radicado) de la información, clasificación y distribución de la información; seguimiento a la oportuna respuesta y trazabilidad del documento. Lo anterior considerando que no todas las sedes regionales del ICBF cuentan con un aplicativo de correspondencia, algunos lo llevan de manera manual y la entidad no escanea los radicados y tampoco los soportes. De otra parte, el aplicativo SIM donde se administran las distintas peticiones de la entidad, según los resultados de las auditorías internas, presentan deficiencias en cuanto a registro, direccionamiento, trámite y tratamiento, respuesta oportuna y de fondo a las peticiones así como el seguimiento a la respuesta oportuna.

3.1.2. Sistemas de Información y Comunicación. Aún se presentan debilidades en el diseño y la implementación de las herramientas tecnológicas de que dispone la entidad para facilitar la labor de los procesos y los sistemas de información como el caso del proceso de gestión financiera (SIREC, NSIR, SIF Nación II) plan de compras y contratación (PACCO), herramientas para el nuevo modelo financiero, servicios y atención SIM, CUENTAME, manejo de correspondencia, en cuanto al sub registro de datos, soluciones con deficiencias, fallas técnicas en los equipos y aplicativos, deficiencias en la conectividad, así como demoras en la generación de informes y validación de la información.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 247 | 1.208 | 771 | 121 | 64,8% | 18,8% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 Y OTROS | 261 | 669 | 290 | 148 | 80,3% | 35,0% |
| TOTAL | 508 | 1.877 | 1.061 | 269 | 72,6% | 26,9% |

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

Con corte a 31 de diciembre de 2015, el ICBF cuenta con un Plan de Mejoramiento consolidado compuesto por 42 planes de mejoramiento asignados a 26 regionales y 16 procesos en la Sede de la Dirección General.

Este plan de mejoramiento incluye 1.877 actividades para los hallazgos reportados por la CGR, correspondientes al informe de la auditoría regular vigencia 2014 y hallazgos de auditorías anteriores que fueron reformulados o retomados.

El Plan de Mejoramiento fue reportado a través del aplicativo SIRECI de la Contraloría el día 30 de octubre de 2015, razón por la cual el inicio de las actividades propuestas se plantearon desde el 1º de octubre de 2015 hasta el 30 de septiembre de 2016, es por esta razón que el avance del Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre 2015 es del 26,9%.

De las 1877 actividades, 269 no se cumplieron al 100% al cierre de la vigencia 2015.

A continuación, se presenta la distribución del estado de avance de las 268 actividades anteriormente indicadas:

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 445.889,65 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 3.798.050,02 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 4.243.939,67 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 668.477,13 | 663.304,06 | 99,23% |
| Cuentas por Pagar | 3.403.819,00 | 3.403.614,88 | 99,99% |
| TOTAL | 4.072.296,13 | 4.066.918,94 | 99,87% |

NOTA: Al verificar la información enviada por la Unidad Administrativa Especial Migración Colombia para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 216; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 668.477,13 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 3.403,621 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 4.072.098,13 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema Integrado de Información Financiera – SIIIF Nación II permite solamente el registro de la información financiera a través de los diferentes módulos que se encuentran en interfaz, pero no cuenta con los módulos administrativos que permitan el registro y control de otras operaciones, tales como: - Cálculo, registro y control de los procesos de nómina de funcionarios, razón por la cual la entidad debió adoptar otras alternativas, como la utilización de un | Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015. |

| Rango (% de avance) | Nº de actividades por Rangos |
|---------------------|------------------------------|
| 0% | 184 |
| 1% al 35% | 22 |
| 36% al 70% | 47 |
| 71% al 99% | 16 |
| Total General | 269 |

Como se puede observar en el cuadro anterior de las 269 actividades 184 no tuvieron avance y 85 actividades presentaron algún avance con corte al 31 de diciembre de 2015.

Las razones por las cuales algunas actividades no se han cumplido, obedecieron entre otras a las siguientes situaciones: Las evidencias remitidas por algunas regionales y procesos no dan cuenta exacta del cumplimiento de las actividades propuestas, razón por la cual no se puede validar los avances reportados, adicionalmente se establecieron plazos cortos para el cumplimiento de algunas actividades que están asociadas a temas de depuración y consecución de soportes, y otras no fueron cumplidas a 31 de diciembre de 2015 debido a que correspondían a actividades relacionadas con el cierre financiero de la vigencia fiscal 2015 y los estados financieros se presentaron a la Contaduría General de la Nación el pasado 14 de febrero de 2016 y los responsables de las actividades las programaron a 31 de diciembre de 2015.

Frente a las actividades que no han reportado un avance de cumplimiento del 100%, la oficina de Control Interno ha venido realizando verificaciones y retroalimentaciones periódicas a los responsables de los Planes de Mejoramiento con quienes se ha establecido acuerdos para tomar las medidas del caso, de tal forma que las actividades sean cumplidas en el menor tiempo posible.

153. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 82.364.955 | 81.030.407 | 1.334.548 | 98,40% |
| Inversión | 18.571.000 | 18.119.214 | 451.786 | 97,60% |
| TOTALES | 100.935.955 | 99.149.621 | 1.786.334 | 98,20% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 82.364.955 | 81.195.241 | 1.169.714 |
| Inversión | 18.571.000 | 18.400.270 | 170.730 |
| TOTAL | 100.935.955 | 99.595.511 | 1.340.444 |

| | | |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nº</p> | <p>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 software especial para el cálculo y control de las novedades de nómina denominado Kactus. La información relacionada con la nómina de funcionarios que es objeto de registro presupuestal, genera contabilidad automática en el Módulo Contable de SIF Nación II; sin embargo, es necesario efectuar varios registros contables manuales de reclasificación de terceros, en lo que respecta a la seguridad social, ya que la causación automática está parametrizada para que los descuentos por este concepto afecten el tercero de la entidad, debido a que realiza traslado de fondos a la tesorería para el pago de nómina. Así mismo, se deben reclasificar manualmente los descuentos por Otros conceptos a su correspondiente beneficiario, ya que también está parametrizado para afectar el tercero de la entidad; entre ellos se encuentran los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional, retención en la fuente y descuentos de aportes a cuentas AFC.</p> | <p>Observaciones</p> |
| <p>2</p> | <p>- Control de los bienes de la entidad, así como el cálculo individualizado de las depreciaciones y amortizaciones de los mismos, debiendo incorporarse la información respectiva en el Módulo Contable de SIF Nación a través de registros manuales. Con el fin de automatizar estas operaciones, la entidad cuenta con la licencia de uso de un software de apoyo denominado SEVEN, el cual se encuentra en fase de implementación. Durante 2015 se realizaron pruebas de confiabilidad de la operatividad del aplicativo, para garantizar su funcionamiento en lo que respecta al control de los bienes, al registro de los movimientos y existencias de los activos.</p> | <p>Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015.</p> |

B. DE ORDEN CONTABLE.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 La Unidad Administrativa de Migración Colombia a corte del 31 de diciembre de 2015, adelantó un número total de 2211 procesos por infracción a las normas migratorias, por reintegro de dineros pagados

de más por concepto de nómina y por multas disciplinarias, con un saldo total de \$1.064.907 (miles de pesos), e intereses causados por el valor de \$206.267 (miles de pesos). Procesos que empezarán a prescribir a partir del 5 de enero del 2017.
 Por su parte, las cuentas por cobrar de difícil recaudo de 1 a 180 días de mora, se encuentran representadas en un número de 28 procesos, registrando un valor de \$27.820 (miles de pesos), con unos intereses de mora de \$1.347 (miles de pesos).
 Las cuentas por cobrar de difícil recaudo de 181 a 360 días de mora, se encuentran representadas en un número de 363 procesos, registrando un valor de \$251.140 (miles de pesos), con unos intereses de mora de \$22.756 (miles de pesos).
 Las cuentas por cobrar de difícil recaudo mayores de 361, se encuentran representadas en un número de 1820 procesos, registrando un valor de \$785.947 (miles de pesos), con unos intereses de mora de \$182.164 (miles de pesos)

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| \$27.820 (miles de pesos) | 1 A 180 DÍAS DE MORA- PROCESOS 28 |
| \$251.140 (miles de pesos) | 181 A 360 DÍAS – PROCESOS 363 |
| \$785.947 (miles de pesos) | IGUAL O MAYOR DE 361 – PROCESOS 1820 |

NOTA: En el Catálogo General de Cuentas, no aparece la Cuenta 147500, Deudas de Difícil Cobro.
- Cuenta 110502, Caja Menor: Por inconvenientes en el Sistema SIF Nación, la legalización de la Caja Menor del Caribe quedó duplicada, por lo que fue necesario hacer la reversión de una de las legalizaciones de forma manual; se elevó consulta al Ministerio de Hacienda y ellos sugirieron realizar esta reversión según respuesta al incidente IM085263.
- Cuenta 111005, Cuenta Corriente, Detalle 2: El libro de bancos presenta un saldo de \$20.169 miles, presentándose una diferencia de \$15.113 miles identificadas y detalladas en las partidas conciliatorias de la conciliación bancaria del mes de diciembre con los siguientes totales: Nota Crédito Extracto No Libros \$586 miles, Movimientos Crédito Libro No Extracto \$49.285 miles, y Notas Débito Extracto No Libros \$64.984 miles, las partidas conciliatorias que se reportan en esta cuenta, corresponden a valores de vigencias anteriores, años 2012-2013-2014, las cuales se están haciendo cruce para depurarlas, dentro de los que se incluyen diferencias de planillas de seguridad social, impuestos, por lo que se hace necesario hacer reconciliación, toda vez que no se cuenta con información suficiente de esa fecha; esta se ha solicitado al banco pero no han dado respuesta de todas por su antigüedad.
- Cuenta 111005, Cuenta Corriente, Detalle 6: Los conceptos de las partidas conciliatorias pendientes de aclarar, han quedado registradas en los boletines diarios como observaciones a 31 de diciembre de 2015, hasta que se subsanen para ser ajustados durante la vigencia 2016.
- Cuenta 111005, Cuenta Corriente, Detalle 3: Gastos Generales, presenta un saldo en bancos a 31 de diciembre de 2015 por \$22 miles, que corresponden al sobreante solicitado, por concepto de comisiones bancarias proyectadas a la fecha y que se devolverán al Tesoro Nacional en el inicio de la vigencia 2016 en las fechas establecidas para tal fin, y en el libro de bancos presenta un saldo de \$155 miles, presentándose una diferencia de \$-134 miles, identificadas y detalladas en las partidas conciliatorias de la conciliación bancaria del mes de diciembre con los siguientes totales, el cual se detalla en las partidas Movimiento Crédito Libros No extracto \$24 miles, Nota Débito Extracto No libro \$19 miles y Movimiento Débito Libros No Extracto \$139 miles. Los conceptos de las 6 partidas conciliatorias pendientes son por comisiones bancarias generadas en vigencias anteriores y las cuales no han sido posible su depuración hasta que se realice la reconciliación pertinente.

movimientos y existencias de los Activos, continuando con la incorporación de la información mediante archivos planos en el Módulo Contable de SIIF Nación II, el cual aún no tiene implementado el Módulo de Bienes y Servicios para la incorporación, control y registro contable automático respectivo. Para la implementación del aplicativo se revisó la clasificación de los bienes en las distintas agrupaciones, generando ajustes de reclasificación.

- **N52: AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES:** 581.588 Administración \$-263.647 miles; ajustes de reclasificación manual del proceso automático de Causación y recaudo simultaneo de reintegros presupuestales de Vigencias Anteriores por incapacidades, sueldos y otros conceptos, y por factores salariales según procedimiento de la CGN por \$335.459 miles; se registra entrega al servicio de bienes en vigencias anteriores por mayor valor y reversado por valor de \$449 miles; se registran obligaciones adquiridas por la Unidad que afectaron el rubro presupuestal de Vigencias Expiradas, por nómina y dotación a funcionarios dejados de pagar en 2014 por \$17.766 miles; se registra el pago del AIU dejado de facturar durante el 2014 por \$54.183 miles; y por la amortización de diferidos del 2013 y 2014 por \$312 miles. 581.589 Operación \$-24.360 miles; reducciones de cuentas por pagar de la vigencia 2014 de comisiones de funcionarios que no viajaron por \$198 miles, y reducción de obligación por mayor valor facturado de Uniples por valor \$6 miles; reversiones por ingresos a almacén por \$14.021 miles con la Imprenta Nacional, Panamericana y otros; reversiones por ajustes de vigencias anteriores por \$2.940; se registra la devolución parcial de bienes recibidos en comodato en la Regional de Orinoquia - Yopal Casanare, de la Fiscalía General de la Nación en la vigencia 2012 por \$1.174 miles; se registran reintegros presupuestales de Vigencias Anteriores por \$8.025 miles correspondiente a otros conceptos de Satena, la Valorización de Bucaramanga y Dotación; se reconoce un gasto de vigencia anterior correspondiente al servicio público del Aeropuerto el Dorado \$2.475 miles. Además se registra como vigencias anteriores el reintegro hecho por Martha Giraldo por arrendamiento de 2015, ya que por estar en el periodo de transición no se realizó el reintegro afectando cadena presupuestal y se realizó como si afectara vigencias anteriores por \$471 miles.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aunque a nivel institucional se ha avanzado en gestión de riesgos, persisten algunas debilidades, tanto en la identificación de riesgos financieros, como en la definición de controles, lo cual se traduce en necesidad de revisar y actualizar el Mapa de Riesgos del proceso de Gestión Financiera. En este sentido es necesario advertir la importancia de depurar las partidas conciliatorias que figuran en las conciliaciones bancarias.

- Pese a que se han implementado algunos procedimientos dentro de la Subdirección Administrativa y Financiera en procura de mejorar la calidad de la información contable, aún no se han documentado en los manuales de procedimientos, tal es el caso de aquellos referentes al manejo de los ingresos por trámites y servicios a través del Grupo de Soporte de la Gestión Regional

- Las Tablas de Retención Documental del Grupo Financiero requieren de un ajuste encaminado a evitar la duplicidad documental y si es del caso estudiar la viabilidad de cargar la documentación en el Sistema de Retención Documental ORFEO.

- Como resultado de la evaluación de los controles implementados en la liquidación y pago de aportes a la seguridad social (salud, pensión, y riesgos laborales y parafiscales), se identificó entre otros aspectos, debilidades en los controles, situación que puede comprometer la calidad de la información contable de la entidad.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- **Cuenta 140102, Multas,** por valor de \$1.064.907 miles; RIESGO DE INCORPORABILIDAD: El riesgo de incorpabilidad es alto, si se tiene en cuenta que no existe garantía que asegure el pago de la sanción económica impuesta, como tampoco existe un medio coercitivo para impedir la salida del ciudadano en caso de no cumplir con la obligación. De igual forma, se tiene que en el momento de la imposición de la multa, los infractores no suministran información suficiente para su ubicación o informar números desconocidos, lo cual imposibilita la realización de los requerimientos para la obtención del pago.

- **Cuenta 140708, Servicios de Documentación e Identificación,** Detalle 1: La suma de \$1.920 miles corresponde al registro contable manual por la emisión del derecho a 16 migraciones automáticas tramitadas en el mes de noviembre de 2015 a la firma MCCANN-ERICKSON CORPORATION, el cual quedó pendiente de recaudo al final de la vigencia.

- **Cuenta 242513, Saldos a favor de Beneficiarios,** Detalle 1: Las devoluciones por este concepto ascienden a \$1.242 miles. Así mismo, se encuentra un acreedor vario constituido a favor de la DTN por valor de \$215 miles, que corresponde a una consignación de la EPS Sura pendiente de identificar por el grupo de nómina.

- **Cuenta 510303, Cotizaciones a Seguridad Social en Salud,** Detalle 1, por valor de \$3.123.981 miles: Esta subcuenta se vio afectada por reintegros aplicados por concepto de Incapacidades de licencias de Maternidad que fueron aplicados erróneamente por parte de la tesorería afectando órdenes de pago de los aportes patronales por concepto de salud en el mes de diciembre.

- **Nota 4: LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE:** 1) Registro de valores en las cuentas de otros, General de la Nación, siendo la respuesta que se evidenciará lo respectivo en las notas a la Contaduría por no existir desagregación ni presupuestal ni contable; al respecto se elevó consulta a la Contaduría financieros. Las partidas son: A) Otros Deudores: Valores descontados por el Banco de Occidente de las cuentas bancarias de la Unidad, los cuales fueron identificados y reconocidos como cuenta por cobrar al banco, hasta tanto la Tesorería de la Unidad verifique la obligatoriedad de pagar dichos valores. Se registra cuenta por cobrar por \$394 miles a funcionario fotocomparando de tránsito impuesto a un vehículo de la entidad. B) Otros Acreedores: Descuentos de nómina de diciembre pendientes de giro \$5.400 miles. Valores a favor de la DTN por \$4.006 miles por: reintegro de nómina de dic.15 por \$2.721 miles, de la tercera nómina adicional por \$1.238 miles, y \$47 miles por mayor valor girado a Famisanar en 2012, el cual fue devuelto a la entidad en dic.12 y reintegrado a la DTN en ene.13, quedando pendiente realizar en SIIF el proceso de pago respectivo. c) Otros Recaudos a favor de terceros: Por deducción de contribución parafiscal de la Estampilla pro Universidad Nacional de Colombia. D) Gastos: Por otros salarios y pagos de nómina; gastos de la caja menor de Administrativa; servicio de impresión, fotocopiado y scanner de documentos, mediante la figura de outsourcing a favor de Copymas; adquisición y renovación de certificados digitales a favor de Certificáma; servicio de centro de contacto al ciudadano a favor de Emitelco; servicios de soporte especializado a la plataforma oracle a favor de Db System; entre otros; reconocimientos de otros impuestos, tasas y contribuciones.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 53.881 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.971.722 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **N4; LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE: LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO:** 1) Durante 2015 se realizaron pruebas de confiabilidad de la operatividad del aplicativo SEVEN, para el control de los bienes y garantizar el óptimo registro de los

| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDANO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 132.174.185 | 126.414.193 | 5.759.992 | 95,64% |
| Inversión | 2.898.570 | 2.898.570 | - | 100,00% |
| TOTALES | 135.072.756 | 129.312.763 | 5.759.992 | 95,74% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 132.174.185 | 126.455.692 | 5.718.494 |
| Inversión | 2.898.570 | 2.898.570 | - |
| TOTAL | 135.072.756 | 129.354.262 | 5.718.494 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 41.499 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 12.790.889 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 12.832.387 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 162.451 | 97.274 | 59,88% |
| Cuentas por Pagar | 11.272.467 | 11.112.224 | 98,58% |
| TOTAL | 11.434.917 | 11.209.498 | 98,03% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1 | Bloqueos Periódicos diarios | El sistema bloquea funcionalidades en distintas horas del día. |
| 2 | Cargas masivas | Tiene horarios específicos con restricción y presenta errores |
| 3 | Acceso a informes | Los informes se encuentran restringidos a horarios determinados |

• Con miras a mejorar la calidad de vida laboral, es importante adelantar la medición del clima laboral, actividad programada para el segundo semestre de 2015, que se aplazó para la vigencia 2016, atendiendo recomendación del Asesor de la ARL COLMENA, si se tiene en cuenta que ya transcurrieron 2 años desde la última medición, a fin de atender lo dispuesto en el artículo 2.2.10.7 numeral 1 del Decreto 1083 de 2015.

• Con la expedición del Acuerdo 548 de 13 de agosto de 2015, Migración Colombia dio inicio al concurso abierto de méritos para proveer definitivamente los empleos vacantes de la planta de personal (aproximadamente 559 cargos, equivalente a un 42% de la planta), a través de la convocatoria 331 de 2015, de la CNSC, situación que eventualmente podría generar riesgo en el desempeño individual y afectación en la gestión de la entidad.

• Ante la creciente dinámica migratoria y la necesidad de apertura de nuevos PCM, especialmente en regiones de frontera, las Regionales advierten necesidades de personal para atender eficientemente los servicios de Control Migratorio, Verificación Migratoria y Extranjería, así como de personal especializado en Dactiloscopia y Documentología, e igualmente de un mayor número de profesionales que apoyen las labores de sustanciación, actividad propia del proceso de verificación migratoria. La atención de estas necesidades implica entre otros, ampliación de planta, proceso de gran complejidad que involucra a otras instancias gubernamentales.

• En materia de gestión de riesgos, es necesario establecer los niveles de aceptación o tolerancia al riesgo, y continuar con la actualización de los mapas de riesgo de los procesos, toda vez que pese a las instrucciones impartidas mediante Directiva 033 del 26 de octubre de 2015, algunos procesos aún no han concluido dicho análisis. Igual se hace necesario realizar los ejercicios de socialización de los cambios incorporados de manera oportuna, para garantizar la operatividad de los controles y evitar la materialización de los riesgos.

• Con ocasión de la actualización de los procesos y procedimientos es importante dar continuidad a la actualización de las tablas de retención documental y fortalecer las actividades de socialización y capacitación, relacionada con la organización de la gestión documental para tener la trazabilidad, toda vez que existen aún dificultades para el manejo de archivos frente a la implementación de la política del cero papel y organización de expedientes electrónicos.

• Respecto a la documentación del mecanismo para los riesgos de pérdida de información en soporte físico, si bien se cuenta con el Acuerdo 007 de 2014 del Archivo General de la Nación, por el cual se establecen los lineamientos para la reconstrucción de expedientes, por deterioro, extravío, o que se encuentran incompletos, con el objeto de lograr su integridad, autenticidad, originalidad y disponibilidad, el cual aplica a todas las entidades del nivel nacional, se requiere ajustar las herramientas archivísticas de Migración Colombia, tales como el Programa de Gestión Documental y la Guía para la aplicación y seguimiento de las TRD y la organización de los archivos de gestión, para referenciar y desarrollar lo relativo a la reconstrucción de expedientes prevista en la norma descrita anteriormente.

• Necesidad de generar cultura para que todos los procesos documenten los ejercicios periódicos de autoevaluación, y diligencien las hojas de vida de los indicadores de gestión de los procesos, herramientas que permiten mediciones oportunas y generar alertas tempranas.

F. OTRAS OBSERVACIONES

- El CD enviado por la entidad no se pudo leer.

154. AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|
|----------|-------------|-----------|

| | | |
|---|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Endoso de servicios públicos | La transacción de endoso es muy demorada y saca error con frecuencia |
| 5 | Cuentas Bancarias de empresas de Servicios Públicos | Las cuentas quedan bloqueadas por transacciones de otros órganos ejecutores |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.524.602) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.221.317) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.695.795) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultados de ejercicios anteriores negativos por valor de \$(12.487.252) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 934.799 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 406 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 3. Efectos y cambios en la Información Contable.

El SIF Nación II, no maneja, los módulos de nómina, almacén e inventarios por lo cual los registros efectuados en la ACR deben elaborarse en forma manual, mediante formato establecido por el SIF para subir documentos, es por eso que la nómina, las depreciaciones, provisiones y amortizaciones, de igual forma el SIF Nación II no refleja la traza contable por el manejo de la caja menor.

Como preparación para la implementación de la contabilidad bajo estándares internacionales, en el Plan de Acción quedó establecido la capacitación y la asistencia a los cursos y charlas que sobre el tema dicte la CGN, adicional a esto se está en la etapa de consecución de una firma asesora en temas de normas internacionales, para que no solo capacite sino construya conjuntamente las modificaciones a introducir en el manual de contabilidad, notas contables para el balance inicial en el 2017 y definición de las cuentas del balance que sean objeto de conversión a estándares internacionales y finalmente se solicitará a la CGN asesoría y validación permanente de los avances que se vayan registrando para que todo quede dentro del marco conceptual, esta firma se espera contratar a más tardar en el primer semestre del 2016, la preparación de la contabilidad tiene fecha límite 31 de diciembre de 2016 y se definirán las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y cuentas de orden que a 1° de enero de 2017 entrarán en normas internacionales.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades - Recomendaciones:

- Se recomienda establecer un procedimiento para realizar el proceso de depuración contable.
- Promover la cultura del autocontrol a través de estrategias para fortalecer el reporte de información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad en el proceso contable en la entidad. Igualmente, sobre aspectos para el manejo presupuestal del ACR.
- Incluir en el Plan de Capacitación Institucional cursos o seminarios de actualizaciones sobre la nueva legislación tributaria a profesionales de la Subdirección Financiera y a aquellos funcionarios que por sus actividades o funciones las requieran.

- Divulgar la importancia de análisis y uso de la información contable en la Secretaría General, así como en la Dirección General y demás usuarios internos.
- Realizar mayor difusión de las políticas y prácticas contables, a través de los medios existentes en el ACR: Página Web, correo electrónico, cartelera, circulares y demás medios de comunicación, para asegurar que las dependencias los conozcan, apliquen e informen oportuna e integralmente a Contabilidad los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en la entidad.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

La Agencia Colombiana para la Reintegración, debe fortalecerse en generar mecanismos que garanticen una implementación eficiente de todos los procesos que a buena hora tiene certificados y que permitan entregar los bienes y servicios con oportunidad y calidad, para lo cual deberá entre otros efectuar las siguientes acciones:

- Fortalecer el seguimiento Post a los participantes que han culminado el proceso de Reintegración.
- Revisar y ajustar permanentemente el mapa de riesgos y Plan Anticorrupción para evitar que se materialicen los posibles riesgos establecidos en dichos mapas.
- Capacitar y formar nuevos auditores internos, con el fin de ampliar el grupo de auditores de la entidad.
- Fortalecer los mecanismos de información y respuesta de PQRSD de nuestros clientes.
- Trabajar en la integración de los Sistemas de Información.

155. INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Cifra en Millones de pesos

| ÍTEM | DIFFÍCIL COBRO | valor | ANTIGÜEDAD EN DÍAS | OBSERVACIONES |
|------|-------------------------------|-------|--------------------|------------------------------------|
| 1 | QUÍMICA INDUSTRIAL PIR | 38,6 | 3.570 | Cobro Jurídico/ Proveedor |
| 2 | VILLAMIL (AMERICAN AMMUNITIO) | 29,2 | 3.694 | Cobro jurídico |
| 3 | CIPECOL | 18,7 | 2.636 | Oficina Jurídica / Cobro Proveedor |
| 4 | *UNIVERSAL DE INDUSTRIAS | 11,6 | 1.208 | Cobro Jurídico/ Proveedor |
| 5 | FOCEP CONSORCIO FPB 2010 | 2,8 | 849 | Cuotas Partes- D.A.P |
| 6 | JARAMILLO HERNÁN | 1,8 | 3.566 | Cobro Jurídico |
| 7 | J.F.W. COLOMBIA S.A. | 0,4 | 1.392 | NO Utilización I/C. |
| | | 103,2 | 2.416 | PROVISIONADOS EN UN 100% |

NOTA: Los valores registrados en el cuadro anterior son los mismos presentados por INDUMIL para el fincamiento de la cuenta vigencia 2014.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 230 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 8.194.184 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 - "La oficina de control interno realizó una auditoría de inventarios al 31 de diciembre de 2013, que dio como resultado de dicho trabajo probables problemas en su manejo en la unidad de negocio de FAGECOR, dando lugar a la apertura de la investigación administrativa N° IAG 2013/001 por el valor de los faltantes de \$1.436.014.735.54 y sobrantes por valor de \$961.393.081,26, químicos vencidos por \$92.566.583. Este hecho igualmente fue objeto de hallazgo fiscal en la auditoría regular realizada por la Contraloría General de la República".

- "Al corte 31 de diciembre de 2015, mediante Auto 02, notificado por el Coronel (RA) Juan Manuel Padilla Cepeda Gerente General, con asunto: "Ordena Archivo" de fecha 22 de septiembre de 2015, en el que se ordena la terminación de la investigación administrativa N. IAG 2013-001 y en consecuencia disponer el archivo de la actuación", lo que conllevó a que fueran canceladas las cuentas de orden donde se reflejaban estos valores, a la fecha la industria militar no ha recibido ninguna notificación por parte de la Contraloría".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La alta rotación de personal que administra, genera y procesa información que vincula a los procesos de la Subgerencia Financiera.
- Las cifras presentadas a los estados contables de la industria Indumil a 31 de diciembre de 2015, se desconoce el resultados de los inventarios de fin de año en la fábrica José María Córdoba FAGECOR, ya que al cierre de la vigencia y a la fecha se encuentran en proceso.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA FACTADAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCORPORADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DE DE PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 30 | 81 | 74 | 7 | 91,66% | 90,46% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2014, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2015?

2014. Hallazgo N° 2. Gestión documental. Deficiencias en el seguimiento a los procesos de gestión documental y falta de control al cumplimiento de la normatividad archivística establecida en la Ley 594 del 2000 y el acatamiento de la Ley 190 de 1995.

Actividad: Depurar el archivo de gestión y asumir la normativa del Archivo General de la Nación.
Respuesta: Al 15 de marzo de 2016 los procesos Judiciales del archivo en Gestión ya se encuentran ordenados en un 100% según la normatividad establecida para archivo, cabe aclarar que las procesos del día a día (nuevos) ya se les viene aplicando la normatividad de archivo de tal modo que se garantiza mantener al 100% el orden de los expedientes judiciales.

Actividad: Actualizar el procedimiento de compras incluyendo:- nuevo modelo de control de tiempos, - Nuevo modelo de unidad de gestión documental y nuevo control para informes de supervisor de contrato, liquidación y pago.

Respuesta: Al 15 de marzo de 2016 se actualiza el procedimiento de compras y se incluyen las actividades que actualmente se desarrollan en la Subgerencia Administrativa - División de Adquisiciones, de igual manera, se relacionan los instructivos del proceso gestión de compras.

Actividad: Revisar la totalidad de la documentación de contratación de la vigencia 2015.

Respuesta: El 15 de marzo de 2016 se finalizó la revisión de los Contratos de la vigencia 2015, se procedió a establecer los planes de acción a las oportunidades de mejora identificadas.

2014. Hallazgo N° 3. Expedición CDP y RP (D). Se evidenciaron diferencias por menor valor en la expedición de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) y los Registros Presupuestales (RP), frente al valor total de los contratos.

Actividades:

- Mediante oficio No 01669.228 de fecha 30 de abril de 2015 se solicitó concepto al MHCP sobre si el IVA descontable en la compra de materias primas y bienes y servicios para comercialización se debe o no contemplar presupuestalmente como gasto de la empresa, al cual el MHCP dio respuesta con oficio No 2- 2015 021652 de junio de 2015, en el cual concluye que si se debe contemplar presupuestalmente como gasto en el presupuesto.

Teniendo en cuenta el impacto en el presupuesto de la Industria y dado que esto implica tomar como ingreso el IVA recaudado, se solicitó con oficio No 01727 281 de fecha septiembre 30 de 2015 reconsideración del concepto anteriormente relacionado.

Posteriormente por sugerencia del MHCP, con oficio No 1758433 de fecha 2 de marzo de 2016, se elevó consulta sobre el mismo tema a la DIAN, la cual con documento 100 221330- 0163 del 30 de marzo de 2016, dio respuesta indicando que a la solicitud presentada por INDUMIL se dio traslado a la oficina jurídica del Ministerio de Hacienda para su respuesta.

Respuesta: - Se está pendiente de la respuesta a la reconsideración del concepto elevado al MHCP y a la DIAN.

2014. Hallazgo N° 25. Recursos sin destinación específica. A 31- Dic- 2014, se registran \$9.584,8 millones subcuentas 11100630 GNB- SUDAMERIS Ahorros y 12010111 - T.E.S, no se evidenció soportes legales del manejo de estos recursos, decisiones de gerencia para la admón. en bancos y títulos - TES y gestiones recientes de la entidad con MDN y MHCP de establecer el destino de los recursos.

Actividad: Se envió oficio al MHCP, informando la situación económica que generó los recursos y la situación a 30 - junio - 2015; así mismo solicitando las instrucciones para su destinación.

Respuesta: El MHCP dio respuesta mediante oficio No 2-2015-033526 de fecha agosto de 2015 en el cual concluye que "si se tienen devoluciones por consignaciones efectuadas en forma extemporánea del programa de cambio de salvoconducido, deben ser devueltas lo cual no implica afectación presupuestal alguna ya que no constituye gasto; para tal efecto, se deberán realizar los ajustes contables a que haya lugar".

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad envía la encuesta certificación del MECI, pero no presenta Informe Ejecutivo Anual - Modelo Estándar de Control interno - MECI vigencia 2015.

156. SOCIEDAD GEOGRAFICA DE COLOMBIA - ACADEMIA DE CIENCIAS GEOGRAFICAS.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------|-----|--------|---------------------|-------|
| <table border="1"> <tr> <td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td>?</td> </tr> <tr> <td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td>?</td> </tr> </table> | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | ? | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | ? | <p>NOTA: La entidad informa que no aplica, pero al revisar el Catálogo General de Cuentas encontramos la cuenta 147500 Deudas de Difícil Cobro con saldo por valor de \$2,000 miles.</p> <p>B. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No enviaron el Informe Ejecutivo del Modelo Estándar Control Interno – MECI, solo enviaron la encuesta del Departamento Administrativo de la Función Pública. <p>157. UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>NOTA: Los estados financieros que remitió la Universidad para la vigencia 2015 no están presentados en forma comparativa con la vigencia 2014. Están incumpliendo lo establecido por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las interfaces de los módulos se pueden generar en fechas posteriores al día de ocurrencia del hecho económico, lo cual en varias ocasiones ha demorado la generación de los hechos contables, así como la presentación oportuna de los estados financieros al representante legal y su publicación mensual en la página web. • La oportunidad del cierre académico de las notas en el aplicativo Academusoft está incidiendo en la generación de los actos administrativos de reconocimiento de estímulos académicos, ocasionando que algunos estudiantes tengan que pagar la totalidad de la matrícula para poder inscribir materias. Posteriormente, ellos deben solicitar la devolución de los mayores valores pagados, generando procesos adicionales a las áreas de Contabilidad y Tesorería. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mayor capacitación a los funcionarios para el manejo y desarrollo de la Administración del Riesgo en la Universidad. • Fortalecer los procesos de inducción, reintegración y planes de retiro para el personal que labora en la Universidad. • Implementar los planes de mejoramiento individual, como un elemento importante para la mejora continua del sistema. • Fortalecer la gestión documental a través del diseño e implementación del Programa Gestión Documental. <p>158. CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN LTDA - TEVEANDINA LTDA.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.864.043) miles.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(9.346.408) miles.</p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <p>Miles de pesos</p> | | | | | | |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | ? | | | | | | | | | | |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | ? | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td>63.343</td> </tr> <tr> <td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td>>360 días</td> </tr> </table> | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 63.343 | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | >360 días | <p>NOTA: El Canal presentó esta misma observación para la vigencia fiscal 2014.</p> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table border="1"> <tr> <td>142011</td> <td>Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar</td> <td>795</td> </tr> <tr> <td>242524</td> <td>Embargos Judiciales</td> <td>2.796</td> </tr> </table> <p>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <p>- Nota 4.2: Estructura del Área Financiera. El área financiera requiere un espacio adecuado para la conservación y custodia de la documentación de esta área, el cual ya se está en proceso de adecuación. El área financiera está constituida así: en coordinación de presupuesto y contabilidad, y la coordinación de facturación y tesorería.</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El área de Contabilidad no cuenta con personal de planta suficiente dada la importancia de sus funciones y las responsabilidades legales y tributarias. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se debe continuar con el fortalecimiento del proceso de difusión e interiorización entre los funcionarios y contratistas de la entidad, de los Códigos de Ética y de Buen Gobierno así como los principios y valores de la organización. De igual forma se debe estructurar e implementar los procesos de inducción y reintegración, plan de incentivos, mecanismos de evaluación del desempeño acorde a la normatividad que aplique a la entidad y sustituir el programa de Salud Ocupacional por el Sistema de gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo. Los mismos deberán ser documentados y difundidos al interior del Canal. • La entidad carece de un proceso de gestión documental. • Se sugiere continuar con la socialización y sensibilización del procedimiento de control de documentos y registros y la utilización de los formatos de solicitud de elaboración, modificación o anulación de documentos y de control de reunión y asistencia. • Es necesario consolidar e identificar la totalidad de los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad en el módulo destinado para tal fin adquirido por la entidad y diseñar además las fichas de los mismos que permitan consultarlos y gestionarlos de manera fácil. • El canal no cuenta con un documento que contenga las políticas de operación, sin embargo el Manual de Calidad está enfocado al cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales facilitando el desarrollo de las diferentes tareas, procesos y trámites. • El mismo define la política, los objetivos y la responsabilidad del Sistema de Gestión de Calidad, contiene todos los procesos, procedimientos y directrices relacionadas, como también los formatos, registros, guías de trabajo e instructivos que se requieren para la gestión. • Teniendo en cuenta el Manual de Riesgos y la metodología del DAFP adoptada en el mismo, es necesario continuar con la actualización del actual Mapa de Riesgos Institucional, con el fin de evaluar la zona en que se ubican los riesgos. | 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 795 | 242524 | Embargos Judiciales | 2.796 |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 63.343 | | | | | | | | | | |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | >360 días | | | | | | | | | | |
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 795 | | | | | | | | | |
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.796 | | | | | | | | | |

• Falta mayor sensibilización sobre la cultura de autoevaluación y análisis permanente de los controles y los indicadores.

• No se cuenta con las Tablas de Retención Documental.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PLANES DE MEJORA A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PLANES DE MEJORA A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PLANES DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGILANCIA 2010 | 54 | 71 | 70 | 53 | 98.6% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2014, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2015?

La entidad informa que durante el segundo semestre del año 2015 la Contraloría General de la República, realizó auditoría integral a la vigencia 2014, de la cual entre otras observaciones, verificó las acciones de mejora incluidas en el plan de mejoramiento vigente para esta época. Frente a lo anterior, el ente auditor, determinó que debía plantearse casi en su totalidad el plan de mejoramiento vigente. Por los cual el Canal Regional de televisión TEVEANDINA LTDA, incluyó nuevas acciones de mejora en el plan de mejoramiento suscrito en febrero de 2016, resultado de dicho ejercicio auditor. Vale la pena mencionar que este último es el único vigente a la fecha.

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

1. (HA3) Concentración de funciones – Es claro que la entidad realizó análisis de las funciones, competencias y cargas de trabajo, se tomaron decisiones y se realizó una reestructuración, sin embargo se presentan situaciones que generan riesgos de control en algunas actividades al presentarse en un momento dado una concentración de funciones.

2. (HA14) Coordinación de Tesorería y Facturación – El cargo de Tesorero que correspondía al área financiera se modificó para conformar la Coordinación de Tesorería y facturación lo cual genera un riesgo identificado para la entidad.

3. (HA15) Los procesos de Administración del talento Humano y Gestor del talento Humano presentan debilidades generando alta concentración de funciones y de poder.

4. HAP. 16 Cargos en personal facultado legalmente – La dirección del departamento de Mercadeo y Publicidad, se encuentra en cabeza de un particular.

5. HA. 17 – Concentración de responsabilidades y funciones Situación que se verifica en los siguientes casos A) Director Jurídico y Administrativo del Canal, estuvo encargado de la Gerencia. B) Coordinador de Presupuesto y Contabilidad. C) La Oficina de Control Interno.

6. (H.5) Estructura Organizacional y Manual de funciones y Competencia. – No se evidencia el cargo de director, jefe o quien haga sus veces de la Oficina de Planeación, la dependencia se encuentra en la Estructura Orgánica, el cargo no se encuentra reflejado en la estructura de la planta y en el Manual de Funciones no se determinan funciones para dicho cargo.

7. (HD. 26) Oficina de Control Interno – El Auditor Interno o quien haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario. La OCI presentó informes de Austeridad del gasto, pero no se registra análisis que soporten el comportamiento de los gastos realizados.

Los hallazgos indicados solamente podrán ser subsanados con la aprobación que debe hacer el Departamento Administrativo de la Función Pública, del proceso de reestructuración administrativa presentado por el Canal Regional de Televisión TEVEANDINA LTDA, desde el año 2013.

159. CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA - COMCAJA. A. DE ORDEN CONTABLE.

NOTA: En el Balance General Comparativo 2014 y 2015 no figura registrado el saldo del Patrimonio.

El saldo del Patrimonio aparece diferente en los siguientes Estados Financieros:

\$44.702.306 miles

\$44.625.557 miles

\$(1.997.103) miles

¿Cuál es la razón para que el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014 sea diferente en cada uno de los estados financieros y cuál es la razón para que no lo presenten en el balance general?

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.353.899) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta flujo de efectivo negativo por valor de \$(7.871.436) miles.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 13.644.878 | *2008 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "6. La Caja de Compensación Familiar – COMCAJA, cuenta con un sistema de Control Interno a la medida, el cual comprende el conjunto de políticas y procedimientos trazados por la Corporación para el cumplimiento de sus objetivos; sobre el particular, es preciso señalar que actualmente COMCAJA viene ejecutando desde el año 2012, actualizado en el año 2014 Plan de Mejoramiento sobre debilidades detectadas por esta Revisoría, la Superintendencia del subsidio Familiar y la Contraloría General de la República sobre el mismo se observan significativos avances de cumplimiento; no obstante, en dicho Plan de Mejoramiento existen aspectos que requieren de toma de decisiones por parte del alto Gobierno Corporativo de la Caja y entidades que deben decidir sobre el futuro de la misma, a fin de lograr superar las debilidades consignadas, dentro de los cuales sobresalen los excesivos gastos administrativos de la Caja que incluyen redistribución, y que se convierten en cifras en el orden del 77.67% de los ingresos del 4%, así mismo, la falta utilización y mantenimiento de los bienes de la entidad y finalmente la dificultad en la debida recuperación de la cartera morosa.

9. De acuerdo con la necesidad y obligación de opinar sobre la VIABILIDAD FINANCIERA Y ECONÓMICA DE COMCAJA, sea lo primero manifestar que la entidad durante el año 2015, se vio abocada en alto grado de iliquidez para cumplir con las obligaciones laborales, pago de seguridad social, de prestación de servicios, de adquisición de bienes estrictamente necesarios; razón por la cual, debió solicitar el uso de recursos distintos a lo correspondiente a ingresos del 4% de empresas afiliadas que por Ley se puede gastar la Corporación para cubrir los gastos relacionados.

Así mismo, reiteramos sobre las pérdidas recurrentes de la Corporación, teniendo en cuenta que a diciembre 31 de 2015, COMCAJA presentó pérdida en la suma de \$2.354 millones, lo anterior sumado a los resultados negativos de los años 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 por valores \$2.364 millones, \$3.881 millones, \$5.232, \$4.971 millones y \$4.528 millones respectivamente, con lo anterior se acumula durante los últimos 6 años resultados negativos al patrimonio de la entidad en la suma de \$23.330 millones; esta situación ha venido deteriorando el patrimonio de la Caja.

Con relación a la pérdida de 2015, esta revisoría observa sustancial disminución en la misma, teniendo en cuenta las decisiones de austeridad en gastos diferentes a personal, cabe aclarar que para el año 2010, se muestra pérdida que fue enjuagada con valores no ejecutados del límite máximo de inversión por los años 2008 y 2009.

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Sobre lo manifestado esta revisoría reitera que el alto gobierno corporativo y las entidades pertinentes, tomen las decisiones que eviten el acrecentamiento en el deterioro de COMCAJA, teniendo en cuenta la INVIABILIDAD FINANCIERA Y ECONÓMICA de la misma.</p> <p>-REVELACIONES.</p> <p>12. Durante el año 2015, la Corporación presentó pérdidas en las actividades de Formación, Capacitación, Vivienda, Educación, Recreación, Deporte y Turismo Social en la suma de \$6.951 millones, suma equivalente al 73.84% de los ingresos de empresas afiliadas. Derivado principalmente del proceso de redistribución de Gastos Administrativos; según estudio presentado por COMCAJA ante la Superintendencia del Subsidio Familiar. Lo anterior se genera por los altos gastos de la Caja, sin que los mismos estén debidamente respaldados en los ingresos que obtiene la entidad. Y trae como consecuencia por un lado que se eleven en forma exponencial las tarifas por los servicios sociales que presta la caja y por otro lado deja al descubierto la situación deficitaria y la necesidad de toma inmediata de las acciones a que haya lugar.</p> <p>13. La Corporación registra la suma de \$9.911 millones, por concepto de aportes del 4% por cobrar, que en su gran mayoría corresponde a empresas que a hoy no se encuentran afiliadas a Comcaja por estar en sitios o departamentos que fueron cerrados; ahora bien, del valor total adeudado a la Caja, la suma de \$3.968 Millones se encuentran en cobros prejurídicos, \$1.650 millones en acuerdos de pago, \$2.309 en demandas judiciales y la suma de \$900 millones a empresas que fueron objeto de expulsión por mora. Sobre el particular se requiere que la Caja continúe con el proceso de depuración y cobro de la cartera y/o expulsión de empresas en mora.</p> <p>14. Comcaja registra la suma de \$3.750 millones de Pesos por concepto de consignaciones efectuadas por empresas no afiliadas a la Corporación; sumas sobre las cuales se deben seguir las acciones tendientes a la depuración y devolución de dichos dineros en su defecto proceder con la determinación de la Superintendencia del Subsidio Familiar.</p> <p>16. En lo relacionado con los Sistemas de Información de la Caja, se observa que la misma, se ve limitada para cumplir íntegramente con las exigencias técnicas en lo relacionado con seguridad, almacenamiento y salvaguardia de la información, teniendo en cuenta la obsolescencia de equipos, falta de un Software que integre interna y externamente la entidad con el sistema. Sobre lo anterior nos permitimos manifestar que la corporación no posee los recursos necesarios para invertir en esta prioridad, dejando vulnerabilidades que por un lado pueden ser explotadas interna y externamente, lo que conlleva a que los activos de la información no conserven la confidencialidad de los datos por parte de los usuarios; y por otro lado se encuentren expuestos a no garantizar la continuidad de las operaciones del negocio en caso de que se corrompa la base de datos.</p> <p>17. Para la ejecución del año 2016, la Corporación presentó ante la Superintendencia del Subsidio Familiar, presupuesto inicial con un déficit en la suma de \$6.645, con posterioridad a diciembre 31 de 2015 el Agente Especial de Intervención, previa mesa de trabajo en las instalaciones de Comcaja, aprueba presupuesto para el año 2016 con déficit en la suma de \$4.287 millones. Lo anterior se genera dado el exceso de gastos administrativos y principalmente los gastos de personal, los cuales se sitúan en el 49.32% de los ingresos del 4% de empresas afiliadas, la situación manifiesta se agrava aún más teniendo en cuenta que los departamentos donde opera la Caja, no poseen ni presentan potencial de empresas nuevas que permitan crecimiento, más sin embargo los gastos se mantienen y con tendencia al aumento. Lo anterior se convierte en otro de los aspectos para la toma inmediata de decisiones sobre el futuro de la Corporación.</p> <p>INTERVENCIÓN ADMINISTRATIVA DE COMCAJA:</p> <p>18. En seguimiento a los aspectos que dieron origen a la intervención administrativa de Comcaja, ordenada mediante Resolución 0392 de octubre de 2005, por parte de la Superintendencia del Subsidio Familiar, se observa que COMCAJA ha venido corrigiendo gradualmente los aspectos que dieron origen a dicha intervención; Sin embargo, aún persiste la situación de subutilización de los centros Vacacionales de San Marcos, Chicoral y Coveñas y de otros bienes inmuebles de la Corporación, pese a los convenios</p> | <p>y contratos suscritos por la administración. Situación que genera a gran escala un lucro cesante de los bienes de la misma, y es uno de los aspectos de mayor preponderancia en el Plan de Mejoramiento implementado por la Superintendencia del Subsidio Familiar.</p> <p>Lo anterior se ha acrecentado dada la situación en que se encuentran los bienes inmuebles, centros vacacionales y el Hotel de Comcaja, los cuales en algunos casos no generan los recursos necesarios para mantenerlos en las condiciones mínimas que eviten deterioro; hecho que se hace mucho más notorio en el Centro Vacacional Chicoral el cual por falta de recursos se ha venido dañando progresivamente y lo que es más grave existe una zona de dicho Centro Vacacional que se encuentra en peligro de deslizamiento comprometiéndolo con ello las instalaciones físicas del mismo.</p> <p>IV. ASPECTOS JURÍDICOS.</p> <p>19. A la fecha diciembre 31 de 2015, Comcaja presenta procesos jurídicos en los cuales actúa como demandante, demandado o vinculado ante diferentes órganos judiciales, por procesos ejecutivos, administrativos, civiles, laborales, penales y querrelas.</p> <p>De lo anterior la Corporación actúa como accionante en un total de 72 procesos, dentro de los cuales se encuentran 36 procesos ejecutivos principalmente por pretensiones respecto a pago de los aportes parafiscales en mora, cuya cuantía asciende a \$1.569 millones.</p> <p>Como demandada, la Corporación se encuentra vinculada en un total de 18 procesos, específicamente 10 laborales, 5 administrativos y 3 civiles, cuyas pretensiones ascienden a la suma de \$2.613 millones, cifra sobre las cuales la corporación posee provisiones en la suma de \$388 Millones, sin que existan fondos para cubrir siquiera el valor provisionado. Situación que determina que sobre los posibles fallos adversos la caja no cuenta con los recursos para atender los mismos.</p> <p>Adicionalmente se observa que la entidad se ve expuesta a litigios en contra de algunos bienes tales como la bodega ubicada en el Municipio de Ciénaga Magdalena y el Lote A en el centro vacacional de Chicoral, procesos que a pesar de estar siendo atendidos por la Corporación, se necesita que se continúe con las acciones pertinentes que conlleven a proteger el patrimonio de la misma”.</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conciliaciones bancarias con partidas sin identificar de años anteriores y cuentas pendientes de cancelar. <p>Etapas de Reconocimiento: (Identificación, Clasificación, Registro y Ajustes).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Continuar con el proceso de mejoramiento de una política o mecanismos de actualización permanente para los funcionarios de Comcaja, de la misma manera documentar la política para llevar a cabo el cierre integral de todas las áreas de Comcaja que generen hechos financieros, sociales y ambientales y continuar con la organización y archivo de los documentos soportes de los hechos económicos. Actualizar manuales de políticas, procedimientos y flujo gramas, por medio de los cuales se evidencian los diferentes procesos adelantados por cada una de las áreas de Comcaja y actualizar y socializar el mapa de riesgos. • Actualizar los procedimientos y políticas definidas se recomienda documentar la política ambiental y social y capacitar al personal en la aplicación del régimen contable público. • Falta de capacitación al personal en Normas Internacionales de Información Financiera /de actualización tributaria/ comercial, laboral y normatividad del subsidio familiar. • Falta de actualización tecnológica. • Falta de recursos humano en algunas áreas como contabilidad. • Falta de recursos económicos. <p>D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | | | | | | |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 25 | 40 | 20 | 20 | 25 | 25 |

160. E.S.E. INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA.
A. DE ORDEN CONTABLE.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 96.179.705 | Más de 360 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| | | |
|---------------|------------------------------------|--------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 432.783 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- El Instituto contrata servicios complementarios de externalización, tercerización y de alianza estratégica de servicios por falta de personal de planta en la vigencia 2015.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Durante la vigencia 2015, se ha reportado a contabilidad un total de glosas que asciende a \$40.583.720.000, correspondiente a la depuración de las objeciones recibidas de las entidades de Salud Contratante. Solo hasta que se concluya el proceso de conciliación entre las partes se conocerá la glosa definitiva".

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE cualitativo VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A pesar de existir la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, no son debidamente informados al área contable.
- El proceso y procedimiento contable requieren de actualización.
- No se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad.
- No obstante los procedimientos de registro y análisis de la información tienen indicadores sin embargo esto no se utilizan para medir y analizar la información.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Cultura organizacional: Se requiere fortalecer la difusión entre los servidores de la misión, visión y objetivos institucionales.

- Es necesario optimizar el seguimiento a la oportuna respuesta y trazabilidad de las peticiones, quejas, reclamos y denuncias de las partes interesadas.
- En cumplimiento de la Ley 1712 de 2014, el Instituto Nacional de Cancerología requiere mejorar la publicación y actualización de información en página web de la entidad.
- Se observan oportunidades de mejora en cuanto a la revisión y actualización periódicas de los procesos y procedimientos con que opera la entidad.

• Existe in oportunidad para la definición, formulación y seguimiento del Plan Operativo Anual 2015.

• Aunque se cuenta con una Política para la gestión del riesgo, la misma requiere ser actualizada según la operación vigente de los procesos.

• No se cuenta con un mapa de riesgos institucional.

• Aunque los resultados de las auditorías internas se analizan, las acciones de mejora tardan en implementarse.

• En la Entidad no se cuenta con un plan de mejoramiento institucional.

• El sistema de evaluación de desempeño individual del Instituto, requiere optimizar su análisis y resultados, de manera que se favorezca la identificación de oportunidades de mejoramiento reales y productividad de los servidores.

161. ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(93.099.840) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución del patrimonio por valor de \$(93.240.377) miles.

- Cuenta 15-05-41: Equipos. En el año 2015 se adquirió un software integrado con la finalidad que se agilizaran los procedimientos, sin embargo no fue posible involucrar el proceso de inventarios, por lo anterior el costo del año 2015 y el kardex de la entidad se hace de manera manual en hojas de cálculo Excel.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Presentación de manera inoportunada de información por parte de los diferentes procesos la cual sirve de insumo al proceso contable para la elaboración de los diferentes informes o hechos contables.
- Falta actualización de los manuales pertenecientes al área contable (Manual de Contabilidad). Aunque existe un aplicativo en la entidad, a la fecha no se encuentra articulado entre los procesos de la entidad y el área contable.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| | | | | | | |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 66 | 177 | 0 | 177 | ? | 11% |

- Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

La entidad informa que teniendo en cuenta que aproximadamente el 50%, de los hallazgos emitidos por la CGR corresponden al tema Presupuestal, se hace necesario realizar consulta al Ministerio de Hacienda y Crédito público sobre el régimen presupuestal que se aplicaría a la entidad, teniendo en cuenta la naturaleza del programa.

• Decreto 111/96: Primer nivel - Presupuesto General de la Nacional.

• Decreto 115/96: Segundo nivel - Empresas industriales y comerciales del estado.

- Decreto 115/96: Segundo nivel - Sociedad de economía mixta. Esta es una situación que debe ser revisada y analizada por el Ministerio de Hacienda, teniendo en cuenta las implicaciones que generarían para la entidad, el Ministerio de Tecnologías y las Comunicaciones ya que puede representar ajustes, desde la naturaleza del programa.
- 162. AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA – ANI.**
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------------|--------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 71.459.840,00 | 69.480.829,44 | (1.979.110,56) | 97,20% |
| Gastos de Personal | 45.647.668,33 | 44.350.423,13 | (1.297.245,21) | 97,20% |
| Gastos Generales | 8.494.912,00 | 8.353.589,79 | (141.322,21) | 98,30% |
| Transferencias | 17.317.359,67 | 16.776.816,52 | (540.543,14) | 96,90% |
| Servicio de la Deuda | 280.078.681,95 | 280.078.681,95 | - | 100,00% |
| Inversión | 1.987.977.700,0 | 1.961.113.159,7 | (26.864.540,25) | 98,60% |
| TOTALES | 2.339.516.321,9 | 2.310.672.671,1 | (28.843.650,81) | 98,80% |

NOTA: según esta auditoría los valores del saldo no ejecutado no son valores negativos.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|
| Funcionamiento | 71.459.940,00 | 70.680.675,19 | 779.264,81 |
| Servicio de la Deuda | 280.078.681,95 | 280.078.681,95 | - |
| Inversión | 1.987.977.700,00 | 1.987.349.655,34 | 628.044,66 |
| TOTAL | 2.339.516.321,95 | 2.338.109.012,48 | 1.407.309,46 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 27.436.341,35 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 60.380.555,86 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 87.816.897,21 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 96.999.457,74 | 94.691.839,46 | 99,3% |
| Cuentas por Pagar | 89.811.811,23 | 89.811.798,31 | 100% |
| TOTAL | 186.811.268,97 | 184.503.637,76 | 100% |

NOTA: El porcentaje total según esta auditoría es de 98,76%.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema no permite la actualización de datos de los terceros creados erróneamente por la entidad | Antes se permitían estas actualizaciones en determinados horarios pero ya no. Toda actualización debe solicitarse a través de la formulación de casos, cuya atención demora en promedio tres (3) días hábiles, lo cual ocasiona demoras en la expedición de los documentos. |
| 2 | Los informes de Ejecución Presupuestal de Gastos no reflejan la Apropiación condicionada por previo concepto DNP o DGPPN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público | Para una mejor comprensión los Informes de Ejecución Presupuestal de Gastos SIIIF Nación II, deberían incluir la Apropiación de los rubros que están condicionados por previo concepto DNP o la Dirección General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Esto evitaría confusiones en los usuarios que utilicen este informe. |
| 3 | Cuando se expide un CDP este módulo no permite traer la información (Datos Administrativos) que se han registrado en el menú de Solicitud de CDP. | Para efectos prácticos y ahorrar tiempo en el proceso de expedición de un CDP, el aplicativo debería permitir traer la información de Datos Administrativos del módulo de Solicitud de CDP, con la opción de modificación. |
| 4 | En la ejecución Presupuestal de Gastos en aquellos rubros que tienen CDP de modificación presupuestal, el aplicativo descuenta de la apropiación vigente este CDP, como si el traslado presupuestal ya se hubiese aprobado. | Esta situación no refleja la realidad del presupuesto y genera confusión en el usuario del reporte, razón por la cual debería ser corregida. |

| | | |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nº</p> <p>5</p> <p>6</p> | <p>Descripción de la Limitación del Aplicativo SHIF II NACIÓN A 31-12-15</p> <p>Al ingresar a la opción de impresión del Certificado de Disponibilidad Presupuestal -CDP- y Registro Presupuestal, el aplicativo lo genera desorganizado.</p> <p>Luego de creadas las cuentas bancarias por parte de la entidad, el plazo para la validación es muy extenso (Cuatro (4) días hábiles). En ocasiones se requiere efectuar transacciones a esas cuentas en un tiempo menor a ese, y, por ende, esa demora resulta contraria a la eficacia y eficiencias deseadas.</p> | <p>Observaciones</p> <p>Dado que la realización de ajustes manuales antes de imprimir el CDP o el Registro Presupuestal demanda mucho tiempo, se reitera la necesidad de generar los CDP y RP ya ajustados para proceder directamente a su impresión.</p> <p>Se sugiere un tiempo máximo dos (2) días hábiles</p> |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Otros Deudores – Indemnizaciones, por valor pendiente por pago por concepto de incumplimientos contractuales de la Sociedad Portuaria de la Península, por valor de \$210.927 miles y Autopistas de Santander S.A. por valor de \$59.860 miles.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- En la Vigencia 2015 fue necesario reclasificar diferentes cuentas y terceros en el aplicativo SHIF Nación II, debido a que las matrices contables para obligaciones e ingresos parametrizadas por la Contaduría General de la Nación, están dadas por los conceptos presupuestales de ingreso y gasto y al analizar los hechos económicos financieros soportes de las operaciones contables, se requiere proceder a realizar reclasificaciones y ajustes.

Los inconvenientes que se han presentado y las necesidades de mejora en el Sistema SHIF Nación II fueron comunicados al Dr. David Fernando Morales Domínguez, Administrador del Sistema SHIF, mediante comunicación con radicado ANI2013-401-019055- 1 del 20 de noviembre de 2013 y al doctor Pedro Luis Bohórquez, Contador General de la Nación, mediante comunicación con radicado ANI 2013-401-018573- 2 del 14 de noviembre de 2013.

Al respecto, la Contaduría General de la Nación mediante comunicación CGN N° 20134700068181 del 12 de diciembre de 2013 comunicó a la Agencia:

“...c) No se contempla el reconocimiento de algunas operaciones que aunque no generan pago o erogación para la entidad si son de vital importancia para revelar su situación financiera, tales como: depreciaciones, provisiones, amortizaciones, inventarios, entre otros. Dado que actualmente falta por desarrollar en el sistema los macroprocesos de: administración de portafolios, nómina, almacén e inventarios, depreciaciones, amortizaciones, provisiones, facturación y cartera, conciliaciones bancarias, caja principal, manejo de los impuestos derivados de la caja menor, se hace necesario que la entidad de aplicación al parágrafo único del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012, el cual señala que: “Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SHIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera SHIF Nación.” y realizar los registros en el sistema por archivo plano o por la funcionalidad que dispone el sistema para este tipo de registros.”

Así las cosas, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 6° del Decreto 2674 de 2012 la Agencia debió utilizar su Sistema de Información Financiera – SINFAD, como auxiliar de los códigos contables,

sin perjuicio de lo cual con corte a diciembre 31 de 2015, los sistemas SINFAD y SHIF están debidamente conciliados.

Lo anterior, está acorde igualmente con lo consignado en el Instructivo 006 del 9 de diciembre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación, en cuyo literal h del numeral 6 se indicó: “De conformidad con el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012, los sistemas complementarios para la información contable tales como: nómina, rentas por cobrar, bienes y servicios, inventarios, operaciones de crédito público, agregación y consolidación de las unidades ejecutorias, entre otros, deberán permanecer como sistemas auxiliares hasta tanto se hayan implementado en el SHIF Nación los procesos necesarios para efectos del control y registro del total de las transacciones”

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 951.199 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El documento soporte del registro contable no tiene el nivel de detalle suficiente en cuanto a descripción y se hace necesario remitirse a otras fuentes.
- Las bases de datos administradas por otras dependencias no se encuentran debidamente actualizadas.
- No se lleva una política de actualización permanente a sus funcionarios por parte de la entidad.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La planta de personal resulta insuficiente para atender todas las necesidades de la administración, ello se revela a la hora de comparar el número de funcionarios de planta y el número de contratistas.
- Es conveniente generar herramientas para que los servidores públicos, contratistas, pasantes y en general todos aquellos que tengan algún vínculo con la administración pública, tengan la posibilidad de expresar sus expectativas y sugerencias.
- La entidad realiza el seguimiento a los indicadores de las acciones propuestas para mitigar el riesgo, establecidas en los mapas de riesgos institucionales y de corrupción; no obstante se recomienda revisar y ajustar estos indicadores, puesto que algunos no se compadecen de la necesidad de controlar el riesgo descrito.
- Faltan las fichas de indicadores donde se registra y hace seguimiento a la gestión, hace falta presentar informes sobre el análisis de los indicadores por proceso.
- Si bien se ha mejorado en la atención del ciudadano, falta mejorar el tiempo de respuesta de las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias.
- La entidad cuenta con indicadores de gestión SISMEG, pero aún están en proceso la validación de los indicadores asociados a los procesos.
- Es cierto que la entidad cuenta con un Manual para la Administración de Riesgos Institucionales y Anticorrupción en la ANI, pero aún falta desarrollar una estrategia para involucrar a actores sociales en la construcción de riesgos de corrupción.
- La entidad pública hace seguimiento a los indicadores SISMEG de procesos, sin embargo hace falta la publicación de los indicadores ambientales y sociales.
- Falta robustecer el normograma que se encuentra publicado en la página web.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO | ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 440 | 1953 | 1980 | 23 | 0 | 96,8% |
| | | | | | | 98,8% |

Los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

163. INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO “SIMÓN RODRÍGUEZ” DE CALI – INTENALCO.

- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 4.892.730 | 4.445.742 | 448.988 | 90,10% |
| Inversión | 3.582.028 | 1.690.000 | 1.892.028 | 47,20% |
| TOTALES | 8.474.758 | 6.133.519 | 2.341.016 | 72,40% |

NOTA: Las cifras reportadas en el cuadro anterior no son consistentes, según esta auditoría las cifras correctas son las siguientes:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 4.892.730 | 4.445.742 | 446.988 | 90,86% |
| Inversión | 3.582.028 | 1.690.000 | 1.892.028 | 47,2% |
| TOTALES | 8.474.758 | 6.135.742 | 2.339.016 | 72,4% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 4.892.730 | | |
| TOTAL | 8.474.758 | | 76.500 |

NOTA: El cuadro anterior no fue diligenciado en su totalidad.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

NOTA: La entidad remitió la siguiente información con fecha 2014:

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 1.892.028,00 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 1.892.028,00 |

¿Porque razón la entidad remite información con fecha de la vigencia anterior?

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.914.114 | 1.892.028 | 22,3% |
| TOTAL | 1.714.114 | 1.892.028 | 2,3% |

NOTA: La entidad diligenció mal el cuadro anterior, y además el rezago Presupuestal Ejecutado a 31/12/15 corresponde al Rezago Presupuestal Constituido a 31/12/14.

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez de Cali INTENALCO para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 357.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 1.914.114 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 1.914.114 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Constantes cambios normativos, presupuestal, financiero y contable.
- C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La planta definida para el proceso evaluativo no es suficiente para la cobertura de la evaluación del Sistema de Control Interno en la entidad.
- Planes de mejoramiento individual.
- INTENALCO necesita de un sistema integrado de información.
- D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE BALLEZAGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| AUTORIA VIGENCIA 2014 | 06 | 26 | 16 | 10 | 0 | 66% | 66% |

NOTA: El Plan de Mejoramiento se suscribió el 7 de julio de 2015.
164. UAE AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS – ANH.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).
 Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 567.499.261 | 537.375.840 | 30.123.421 | 95,00% |
| Inversión | 155.538.000 | 116.690.056 | 38.847.944 | 75,00% |
| TOTALES | 723.037.261 | 654.065.896 | 68.971.365 | 90,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 567.499.261 | 543.334.861 | 24.164.400 |
| Inversión | 155.538.000 | 143.359.109 | 12.178.891 |
| TOTAL | 723.037.261 | 686.693.970 | 36.343.291 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 32.628.074 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 37.497.822 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 70.125.896 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 26.589.043 | 25.980.291 | 98% |

| | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Cuentas por Pagar | 50.388.637 | 50.388.637 | 100% |
| TOTAL | 76.977.680 | 76.368.928 | 99% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH para el fencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 100.
 - Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 27.460.324 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 50.388.637 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 77.848.961 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?
 - Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema no ha desarrollado el módulo de Facturación y Cartera | La entidad genera facturación por sus servicios prestados del banco de Información Petrolera y de la Litoteca, los registros relacionados con el IVA generado en estas facturas debe ser registrado en SIIIF II mediante comprobante contable manual. |
| 2 | El Sistema no ha desarrollado el módulo de activos fijos | No se posibilita el control de los bienes a través del aplicativo |
| 3 | El Sistema no permite la asignación adecuada de gastos e IVA descutable en el registro de las obligaciones | Las obligaciones que la ANH registra generalmente se dan por concepto de adquisición de servicios, sin embargo, el sistema asigna el IVA descutable como IVA por compra de bienes. Adicionalmente, las subcuentas del gasto asignadas por el sistema en ocasiones, no corresponden al concepto adecuado lo que hace que se deban hacer reasignaciones mediante comprobante contable manual para registrar adecuadamente el gasto respectivo. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

• Incorporación e implementación en el Plan Estratégico de Tecnologías de Información 2016, de los proyectos necesarios que no fueron ejecutados durante la vigencia 2015 (*Oficina de Tecnologías de Información*).

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR (1) | ACTIVIDADES SOLO ACCIONES DE MEJORA PACTADAS (2) | ACTIVIDADES SOLO ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A.31-12-15 | ACTIVIDADES SOLO ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A.31-12-15(3) | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A.31-12-15(5) | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A.31-12-15(6) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 2011- Auditoría regular | 3 | 36 | 36 | | 100% | |
| 2012 Auditoría regular | 12 | 17 | 14 | 1 | 2 | 88% |
| 2013 - A.E. Programa Estudios Regionales | 7 | 7 | 7 | | | 100% |
| 2013 - Auditoría regular sem. II | 3 | 4 | 4 | | | 100% |
| 2014 - A.E. Paz de Aripuro | 1 | 2 | 2 | | | 100% |
| 2014 - A.E. Seguimiento función de advertencia 2012 por Hidrocarburos No Convencional | 1 | 2 | 2 | | | 100% |
| 2014 - Actuación especial fiscalización y regalías Auditoría regular | 7 | 7 | 62 | 50 | 1 | 86% |
| | 33 | 52 | | | | 100% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

| ACCIONES DE MEJORA | RAZÓN DE INCUMPLIMIENTO | % de Avance |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Entregar el lote de la Cintoteca y diseños arquitectónicos, al servicio Geológico | Con ocasión a la entrega del Banco de información petrolera y con el, la Lioteca y la Cintoteca por parte de la ANH al SGC en el marco del convenio interadministrativo 030 de 2012, se estableció el proyecto de transferencia y se extendió al escenario de entrega de acuerdo con el cronograma establecido para el 02/11/2016. La entrega de los diseños arquitectónicos al Servicio Geológico se realizó el 14/10/2015. | 50% |

- A 31 de diciembre de 2015, presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(205.523.645) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 3.306.360 | Más de 180 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 316 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Carencia de un procedimiento de registro, actualización y deprecación de inventarios adquiridos mediante convenios interadministrativos, administrados por terceros, que permita legalizar los gastos de manera oportuna.
- Los estados financieros no reflejan oportunamente, en todos los casos, los saldos por amortizar de los recursos entregados en administración o convenios de gerencia integral, por cuanto los supervisores y ordenadores del gasto presentan retrasos en el reporte de los informes de ejecución financiera de los convenios.
- Ausencia de acciones de tratamiento de los riesgos de índole contable identificados en los procesos del sistema de gestión y control de la entidad.
- Falta de formalización de indicadores construidos a partir de los estados financieros que puedan ser utilizados para el análisis e interpretación de la realidad contable.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Presentación, revisión y aprobación de la metodología para la cuantificación de los riesgos estratégicos. (*Gerencia de Planeación - Comité Estratégico ANH*).
- Cumplimiento oportuno de acciones de los planes de mejoramiento resultantes de las auditorías de gestión realizadas por la Oficina de Control Interno (*Vicepresidencia Técnica y Vicepresidencia Administrativa y Financiera*).
- Cumplimiento oportuno de acciones de los planes de mejoramiento resultantes de las auditorías de gestión realizadas por la Oficina de Control Interno (*Vicepresidencia Técnica y Vicepresidencia Administrativa y Financiera*).
- Elaboración de los informes ejecutivos de las auditorías de gestión que la Oficina no culminó en 2014 (*Oficina de Control Interno*).

| ACCIONES DE MEJORA | RAZÓN DE INCUMPLIMIENTO | % de Avance |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Registrar contablemente la distribución por municipios identificados y girar los recursos, según corresponda | A la fecha no se ha efectuado el registro contable por cuanto no se tiene información de los diferendos limitrofes, tema gestionado por la ANH ante el Senado de la República, Cámara de Representantes y Asamblea Departamental del Casanare. | 0% |
| Realizar auditoría a la información de medición reportada por los operadores de los principales campos del país a la ANH durante el 2014. (Acción condicionada a la prórroga de la delegación de la función de Fiscalización) | La Vicepresidencia de Operaciones, Regalías y Participaciones realizó la estructuración y elaboración del Sondeo de Mercado y el ESET en 2015, pero no contrató la auditoría | 30% |

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | DEPENDENCIA DE TERCEROS/ CORRESPONSABLE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Entregar el lote de la Cintoteca y diseños arquitectónicos, al Servicio Geológico. | Servicio Geológico Colombiano - SGC |
| Registrar contablemente la distribución por municipios identificados y girar los recursos según corresponda | Comisión Especial de Seguimiento al Proceso de Descentralización y Ordenamiento Territorial de la Cámara de Representantes, la Comisión de Ordenamiento Territorial del Senado de la República, la Secretaría General de la Asamblea Departamental del Casanare. |

165. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZÓNICO – CDA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

(Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.833.129 | 2.716.458 | 116.671 | 95.00% |
| Inversión | 4.572.086 | 3.925.326 | 646.760 | 85.90% |
| TOTALES | 7.405.215 | 6.641.784 | 763.431 | 89.70% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 2.833.129 | 2.745.437 | 87.692. |
| Inversión | 4.572.086 | 4.516.633 | 55.453 |
| TOTAL | 7.405.215 | 7.262.070 | 143.145 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 620.285 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 124.183 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 744.468 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 904.471 | 873.792 | 96.6% |
| Cuentas por Pagar | 380.545 | 380.545 | 100.0% |
| TOTAL | 1.285.016 | 1.254.337 | 97.6% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por valor de \$(1.099.113) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015 presenta pérdida del ejercicio por valor de \$(1.134.603) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015 presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.305.053) miles.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

| TOTAL DEUDORES Y/O CUENTAS POR COBRAR POR DE DIFÍCIL COBRAR | TOTAL DEUDORES Y/O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES Y/O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | **INTERESES DE MORA | PROVISIÓN |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|
| 1.020.667 | 0 | 0 | 480.530 | 0 |

NOTA: revisado el catálogo de cuentas encontramos que no figura registrada la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudo, además la entidad informa que contrató los servicios de un Profesional en derecho para el cobro de cartera en la jurisdicción de la CDA y el cobro coactivo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

| Miles de pesos | | |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 84 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 308.686 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1: MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES. A pesar de la creación de controles para el flujo de la información con las seccionales del Guaviare y Vaupés se siguen presentando limitaciones por las dificultades técnicas, distancia y desplazamiento entre dichas seccionales y la principal que está en Iniridá, lo cual no permite tener información oportuna.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta compromiso institucional en cuanto al flujo de información para la afectación de los estados contables.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falencias de recursos económicos que han impedido, por una parte ampliar la planta de personal, que en el presente cuenta con 37 funcionarios para atender como autoridad ambiental la jurisdicción compuesta por tres departamentos, con grandes extensiones territoriales, una gran diversidad étnica y por otra acceder a mejores medios tecnológicos para soportar nuestro accionar.
- La situación geográfica de la jurisdicción de difícil acceso y problemas técnicos y tecnológicos no han permitido que se avance en una forma más eficiente en la implementación de los diferentes modelos y requerimientos del Gobierno nacional.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORÍA VIGENCIA 2014 | 35 | 29 | 6 | Las acciones no iniciadas, sino ineficaces | 82% | 82% |
| AUDITORÍA VIGENCIA 20145 | 20 | 0 | 20 | 0 | 0 | 0 |

NOTA: La entidad informa. “La auditoría de la Contraloría General de la República – Gerencia Departamental Guanía fue realizada en el segundo semestre de la vigencia 2015, por lo que el Plan de Mejoramiento fue suscrito con corte 4 de diciembre de 2015; por lo tanto la mayoría de las acciones de mejora tienen fecha de cumplimiento hasta el 31 de diciembre de 2016.

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

- La entidad informa que de acuerdo al informe presentado por la Contraloría General de la República – Gerencia Departamental Guanía de la auditoría realizada a la vigencia 2014 se da un cumplimiento del

Plan de Mejoramiento del 82%. Teniendo en cuenta que las acciones que fueron reportadas como ineficaces, se debieron ingresar al plan de mejoramiento suscrito el 4 de diciembre de 2015.

- Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

- La entidad informa que la baja ejecución de proyectos es uno de los hallazgos estructurales detectados por la Contraloría, debido a que los recursos aprobados por el Fondo de Compensación Ambiental llegan en forma tardía a la Corporación CDA, casi dentro del segundo semestre, impidiendo que se ejecuten eficazmente los recursos asociados a los proyectos.

166. UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA.

A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se realiza actualización de los avalúos de semovientes de propiedad de la entidad; originando diferencias entre el valor en libros y el valor comercial actual.
- No se tiene un avalúo técnico de los posibles costos de las demandas que cursan en contra de la Universidad, que permita hacer las provisiones contables necesarias.
- No se ha realizado la actualización del avalúo comercial de los bienes inmuebles de la institución.

NOTA: Son las mismas debilidades reportadas para la vigencia 2014.

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- **SUBSISTEMA DEL CONTROL ESTRATÉGICO.**
Es importante para la Universidad de la Amazonia que se inicie un proceso de revisión y actualización de algunas normas internas, para el mejoramiento de sus procesos y la prestación del servicio; entre las que podemos encontrar: Estatuto General, Estructura Interna, Estatuto del Profesor Universitario, Manual de perfiles, funciones y competencias laborales, el Estatuto Estudiantil, además la elaboración del manual de inducción y reglamento interno de trabajo.

• **SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN.**

A medida que se viene implementando la nueva herramienta tecnológica propia de la Universidad de la Amazonia para la organización de procesos académicos y administrativos, denominada Sistema “CHAIRA”, se han modificado en la práctica procedimientos del SIGC (matrícula académica, inscripciones, gestión de notas, proceso de selección y admisión, certificados académicos, financiaciones académicas, generación y cálculo de nóminas empleados, contratación de personal, informes financieros, etc.), sin embargo, estos procedimientos no han sido actualizados en el Sistema de Gestión de la Calidad, por lo que a cada líder de proceso se le ha solicitado ejecute la modificación correspondiente. Además falta actualizar en algunos procesos los indicadores de Gestión y los Riesgos. Se debe fortalecer el sistema de Inducción y Reinducción para que todos los funcionarios conozcan los procedimientos de cada proceso y un mejor conocimiento del SIGC.

• **SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN.**

Como dificultad se puede determinar que algunos procesos (Gestión Ambiental, Gestión Financiera, Extensión y Proyección Social y Aseguramiento de Calidad) no han presentado el plan de mejoramiento por procesos como resultado de la auditoría realizada, y a otros les falta hacer cierre de algunas acciones correctivas de las no conformidades establecidas en el informe final de auditoría realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, determinado de acuerdo al seguimiento que esta oficina realiza en la vigencia 2015 a los planes de mejoramiento presentados.

Se debe mejorar más en la cultura de la autoevaluación, buscando que cada proceso haga evaluación periódica de las metas y objetivos establecido para la vigencia, lo que permitiría actualizar frecuentemente los indicadores de gestión por proceso.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA COMPLETADAS EN FASE A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN FASE B 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 15 | 31 | 16 | 15 | 88% | 88% |

167. UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS - UPRA.

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.026.052) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.395.888) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.026.052) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 10.049 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- N5.3 Diferencias de los Valores Reportados en la Información y los Valores Establecidos Mediante Inventarios Físicos Derechos:** Dentro del proceso de modernización para el manejo de la información, la oficina de TICs viene adelantando el proceso de implementación del sistema de eficiencia administrativa SAE, con la firma Macro proyectos, dentro de la información contable se registra esta transacción como un activo intangible que queda pendiente de legalizar por el almacén hasta tanto no se entregue la totalidad de software con su respectivo licenciamiento.
- N5.4 Otros Efectos y Cambios Significativos: Para este periodo la parametrización del sistema ocasionó que se registran afectaciones a cuentas de gastos que no están acordes a su naturaleza, como la adquisición de intangibles y el pago de algunos honorarios por inversión, por lo que se realizaron registros manuales para corregir estas inconsistencias, especialmente con los recursos destinados para el proyecto de zonificación.

C. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió los siguientes informes:
 - El Informe cualitativo del Sistema de Control Interno Contable se encuentra incompleto y sin la respectiva firma del responsable.
 - El Informe Ejecutivo Anual MECI, solo enviaron la encuesta de la Función Pública.

168. IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA.

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
 - Los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, no están presentados en forma comparativa con el 2014 tal como lo tiene establecido la Contaduría General de la Nación.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.644.114) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones del capital neto de trabajo negativo por valor de \$(4.892.612) miles.

- A 31 de diciembre de 2015 presentan deudas con más de 360 días de antigüedad por concepto de venta de bienes por valor de \$772.111 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 109.635 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 58.385 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La Oficina de Control Interno ha evidenciado retrasos en la elaboración y revisión de las conciliaciones bancarias, lo cual constituye una debilidad en la etapa de reconocimiento, componente de identificación.
- La entidad ha venido trabajado en la implementación de un nuevo sistema administrativo y financiero, proceso el cual ha experimentado dificultades de diversa índole, relacionadas principalmente con la integración de los diferentes sistemas de información existentes.
- Se percibe una debilidad en la etapa de revelación, por cuanto se pudo evidenciar que en la vigencia no se cumplió con la entrega de la información de manera oportuna.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Es necesario continuar trabajando en el fomento del autocontrol con el objeto de minimizar fallas para lograr el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.
- Se dificulta la evaluación y seguimiento al proceso contable por el no cumplimiento de la entrega de la información de manera oportuna por parte de algunas áreas al Grupo de Contabilidad.
- En el seguimiento a las acciones de mejora pactadas en el plan de mejoramiento institucional suscrito con la Contraloría General de la República para la vigencia 2013, la Oficina de Control Interno evidenció que las actividades consistentes en “implementar la modificación en el módulo de reservas o módulo que haga sus veces” e “Implementación del nuevo software administrativo y financiero” no fueron efectivas, pues la puesta en producción del sistema ERP Seven no se cumplió en la fecha establecida por inconvenientes de orden técnico sobre los cuales la empresa ha venido trabajando de la mano del contratista para su entrada en funcionamiento definitiva. De esta novedad se dio aviso oportuno a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición de Cuentas (aplicativo SIRECI).
- Se evidenciaron casos de incumplimiento a clientes debidos principalmente a fallas en la comunicación entre el cliente y las áreas de Comercial y de Producción.
- En desarrollo de las auditorías de calidad, realizadas de manera conjunta entre el Grupo de Gestión Integral y la Oficina de Control Interno, se evidenció de manera general que el sistema de gestión de calidad presentó una leve desmejora, debido a algunos cambios administrativos, actualización de manual de actividades y funciones, entre otros, por lo que se requiere realizar la revisión y rediseño de los procesos y la actualización de la documentación del sistema de gestión, así como continuar trabajando en la actualización del mapa de riesgos y propender por la ejecución de las acciones previstas.

169. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 311.
 - **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.**

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 12.055.031 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 20.034.404 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 32.089.435 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por un valor de \$(201.043.743) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015 presentan déficit del ejercicio por un valor de \$(8.426.815) miles.
NOTA 4.2. Al cierre del periodo de diciembre 2015 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público aún no ha habilitado los procesos de Cartera, Nómina, propiedad Planta y Equipo en el Sistema Integrado de Información Financiera SIF, lo anterior obliga que la entidad deba manejar adicionalmente y de forma paralela otro sistema de información (NOVASOFT). Esta situación genera duplicidad en las cargas de trabajo

Cuenta 1110: Depósitos en Instituciones Financieras: En lo referente a las conciliaciones bancarias del nivel central estas se encuentran elaboradas y entregadas con corte a 31 de diciembre de 2015 al grupo de Gestión Financiera del Instituto, quedando pendiente las conciliaciones de la seccional Tolima las cuales no fueron remitidas.

- **Cuenta 1605: Terrenos:** Presenta los siguientes predios invadidos.

| Nombre | Dirección | Departamento | Ciudad | Estado |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| ESTACIÓN EXPERIMENTAL SAN JOSÉ DEL NUS | CORREGIMIENTO SAN JOSÉ DEL NUS | ANTIOQUIA | SAN ROQUE | INVASIÓN PARCIAL |
| LOTE DEL LIBANO | PLAZA DE MERCADO | CESAR | AGUSTIN CODAZZI | invadido |
| LOTE LA MATA CENTRO DE INVESTIGACIÓN TURIPANA Y OFICINAS Y LABORATORIOS CERETE | CARRERA 4 CALLE 2 VIA MONTERÍA-CERETE | CESAR | LA GLORIA | invadido |
| CENTRO DE INVESTIGACIÓN LA LIBERTAD GRANJA TINAGA | VIA VILLAVICENCIO PUERTO LOPEZ A 23 K VEREDA TINAGA A 3.5 CERRITO | META | VILLAVICENCIO | Invasión parcial |
| LOTE CIPRES | MATAREDONDA MALAGANA | O CAUCA | CERRITO | Invasión parcial |
| | | | PALMIRA | invadido |

En reunión en el inmueble en octubre de 2012 entre el ICA y CORPOICA, en ella el Director del Centro de Investigación designado por CORPOICA, informó que desde hace más de veinte (20) años, existe una invasión de aproximadamente 10 km en el área de Marsella, en la cual incluso el municipio construyó con recursos del mismo una escuela.

- **LOTE EL LIBANO.** La Oficina Asesora Jurídica al hacer estudio de los predios que debían ser transferidos a CISA en cumplimiento del Plan de Desarrollo, advirtió que este inmueble no ha sido

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 102.836.158 | 90.344.262 | 12.491.896 | 87,85% |
| Gastos de Personal | 79.991.068 | 71.946.411 | 8.044.657 | 89,94% |
| Gastos Generales | 15.982.920 | 15.611.004 | 371.916 | 97,67% |
| Transferencias | 6.862.170 | 2.786.847 | 4.075.323 | |
| Servicio de la deuda | 219.100 | 219.100 | 0 | 100,00% |
| Inversión | 175.120.000 | 167.932.234 | 7.187.766 | 95,86% |
| TOTALES | 278.175.258 | 258.495.596 | 19.679.662 | 92,92% |

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 102.836.158 | 90.344.262 | 12.491.896 |
| Servicio de la Deuda | 219.100 | 219.100 | 0 |
| Inversión | 175.120.000 | 167.932.234 | 7.187.766 |
| TOTAL | 278.175.258 | 258.495.596 | 19.679.662 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 14.395.684 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 24.871.490 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 39.267.174 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 12.055.031 | 9.580.490 | 79,00% |
| Cuentas por Pagar | 20.049.722 | 19.255.911 | 96,00% |
| TOTAL | 32.104.753 | 28.836.401 | 90,00% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Instituto Colombiano Agropecuario ICA para el finencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 6.424.410 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 37.993 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- El Instituto no cuenta con suficiente personal de planta, como efecto de la nueva estructura implementada en diciembre de 2008 el personal con vinculación en la planta de la entidad no es suficiente para atender con la oportunidad las tareas que corresponden al Proceso de Gestión de Recursos Financieros, esto genera la necesidad de vincular personal mediante contratos de prestación de servicios. Esta vinculación está limitada a la vigencia presupuestal, por esta razón se interrumpe en la época en que más se requiere del apoyo en las actividades inherentes al cierre contable y a la preparación de informes, además se pierde por esta circunstancia, la continuidad en los procesos.

- La Sede de la entidad, por su ubicación geográfica y por su estructura sigue siendo un factor de riesgo en la salud de las personas que desarrollan allí sus actividades generando por tanto un crecido índice de ausentismo por incapacidades.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• El Instituto no cuenta con políticas contables y financieras oficializadas, estas se encuentran en un proyecto.

Clasificaciones:

• Algunas parametrizaciones del SIIIF, no permiten la clasificación de las operaciones en las cuentas correspondientes del catálogo de cuentas, generando reclasificaciones y ajustes manuales.

• El catálogo general de cuentas, no contiene todas las cuentas requeridas por el Instituto para la clasificación de sus operaciones, debiéndose utilizar las subcuentas de otros.

Registro y Ajustes:

• En lo referente a los arquesos a las cajas recaudadoras y cajas menores; no se cumple con la periodicidad establecida para estos.

• Algunos registros contables, se efectúan en fechas que no corresponden con la cronología de los hechos, transacciones u operaciones realizadas.

• Se debe mejorar los soportes en algunos comprobantes contables y organizar de acuerdo con las normas archivistas.

• No se cuenta con un sistema de información, que permita integrar la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad.

Elaboración y Presentación de los Estados, Informes y Reportes Contables.

• Al momento de la visita no se había realizado la aprobación de los Estados Financieros de la vigencia 2014, por parte del Consejo Directivo.

• Las notas explicativas a los estados contables, se elaboran anualmente y algunas de las revelaciones que se hacen presentan debilidad en las situaciones de relevancia que afectan la estructura financiera de la entidad o en el detalle requerido para los usuarios.

• La revisión y análisis de la información contable se dificulta, por cuanto no se cuenta con una adecuada planeación y ejecución de las diferentes actividades que inciden en el proceso contable, presentándose sobre el tiempo límite establecido.

Análisis Interpretación y Comunicación de la Información:

destinado al objeto misional de la entidad y que se encuentra invadido; situación que no dio lugar a su transferencia a CISA, en tanto CISA, recibe solamente inmuebles saneados.

- **LOTE LA MATA.** Inmueble ubicado en el municipio de la Gloria (Cesar), el cual se encuentra invadido urbanizado. La Oficina Asesora Jurídica al hacer el estudio de los predios que debían ser transferidos a CISA en cumplimiento del Plan de Desarrollo, advirtió que este inmueble jamás ha sido destinado al objeto misional de la entidad y que se encuentra invadido; situación que no da lugar a su transferencia, en tanto CISA recibe solamente inmuebles saneados.

- **CENTRO DE INVESTIGACIÓN TURIPANA Y OFICINAS Y LABORATORIOS CERETE.** En atención a que este inmueble se presentan problemas de inversión temporal, se requiere reforzamiento de los cerramientos perimetrales, por esta razón se adelantó proceso contractual para la adquisición de los materiales necesarios para tal fin, celebrándose el contrato N° GGC-236- 2013 cuyo objeto es la adquisición de materiales para cerramientos de predios ICA. En vista del incumplimiento del contratista a este de le adelantó un proceso por el incumplimiento contractual sin que hubiera sido posible obtener los materiales necesarios para reforzar el cerramiento.

- **CENTRO DE INVESTIGACIÓN LA LIBERTAD.** En atención a que este inmueble se presentan problemas de inversión, se requiere reforzamiento de los cerramientos perimetrales, por esta razón se adelantó proceso contractual para la adquisición de los materiales necesarios para tal fin, celebrándose el contrato N° GGC-236-2013 cuyo objeto es la adquisición de materiales para cerramientos de predios ICA. En vista del incumplimiento contractual sin que hubiera sido posible obtener los materiales necesarios para reforzar el cerramiento.

- **GRANJA TINAGA.** El Instituto Colombiano Agropecuario "ICA", es el propietario inscrito del predio denominado Tinaga, ubicado en zona rural del municipio de Cerrito, departamento de Santander, pues lo adquirió a título de cesión de la Nación, mediante escritura Pública N° 1587 del 9 de abril de 1973, otorgada en la Notaría 2 del Circuito de Bogotá, la cual se encuentra debidamente registrada en la anotación 01 del Folio de Matricula Inmobiliaria N° 308- 749 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Concepción.

Por ser requerido para lo misional, este predio fue seleccionado como parte de los inmuebles a transferir a CISA, pese a que cursaba acción contra el instituto, a fin de obtener la pertenencia del mismo respecto de 5 has, por parte del señor José de Jesús Villamizar Arias, como quiera que inicialmente en conversaciones con funcionarios de CISA se manifestó al Instituto que la acción judicial no limitaba las transferencias y que la misma se hallaba viable; para lo que se emitió la Resolución N° 004883 del 12 de diciembre de 2011, disponiendo la transferencia.

- **LOTE PALMASECA.** Este predio se encuentra invadido en su totalidad y no ha sido utilizado por el ICA.

En atención a que la invasión supera los veinticinco (25) años y que la Alcaldía de Palmira requiere que el Instituto le otorgue un permiso para la servidumbre de la PTAR, la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica mediante oficio radicado bajo el N° 20162100764 de fecha 27/01/16 solicitó agendar reunión con el secretario de Desarrollo y Renovación Urbana de Palmira, para tratar entre otros este tema, se solicitará a la Alcaldía presentar un proyecto de vivienda de interés social en esta área y de ser posible se transferirá este inmueble al municipio.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 765.167 | Proceso con edad superior a 180 días |

- La entidad no cuenta con un mecanismo establecido, para prevenir el riesgo de pérdida de información en soporte físico y no aplica ninguna técnica para preservar la información digital.
- No se cuenta con políticas contables debidamente documentadas y oficializadas, aunque existen procedimientos y procesos contables estructurados y documentados, estos no se encuentran actualizados.
- Aunque el Balance General siempre se publica mensualmente y en lugar visible, no siempre se utilizan los indicadores para analizar e interpretar la situación de la entidad.
- La entidad no formuló acciones de mejoramiento, como resultado de la rendición de cuentas a la ciudadanía y partes interesadas.
- Se debe mejorar la periodicidad de las reuniones de coordinación, seguimiento y autoevaluación de las actividades misionales, adelantadas por las Gerencias Seccionales.
- La Oficina de Control Interno, no cuenta con el personal de planta suficiente y multidisciplinario.
- Aún falta actualizar el manual de procedimientos, para ajustarlo a los nuevos procesos.
- No se realizan continuamente análisis a los indicadores, ni retroalimentación, para tomar los correctivos en caso de considerarse necesario.
- Algunos ciclos de negocio no operan aun en el SIIF, situación que implica la realización de registros y/o ajustes manuales.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 77 | 172 | 49 | 18 | 0 | 83.43% |
| | | | | | | 14.15% |

170. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 7.749.599,00 | 5.037.105,00 | 2.712.494,00 | 65,00% |
| Inversión | 5.478.000,00 | 5.386.371,00 | 91.629,00 | 98,33% |
| TOTALES | 13.227.599,00 | 10.423.476,00 | 2.804.123,00 | 78,80% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|
| Funcionamiento | 7.749.599,00 | 5.103.931,00 | 2.645.668,00 |
| Inversión | 5.478.000,00 | 5.455.959,00 | 22.041,00 |
| TOTAL | 13.227.599,00 | 10.559.890,00 | 2.667.709,00 |

- No se cuenta con indicadores financieros y de gestión, la información no se acompaña de análisis e interpretaciones que faciliten su comprensión.
- La base para la toma de decisiones es la asignación y ejecución presupuestal, no se da la categoría necesaria a los Estados Financieros.

Acciones Implementadas:

- El área contable se encuentra debidamente constituida, sin embargo no existe suficiente personal de planta en las diferentes áreas que alimentan el proceso contable, supliéndose esta necesidad mediante contratos de prestación de servicios personales, afectándose su continuidad principalmente al inicio de la vigencia, en el cual se adelantan los procesos del cierre contable y limitando la capacitación que puede ser brindada por la entidad.
- Las políticas contables se encuentran en proyecto y los procedimientos no se encuentran actualizados y formalizados.
- El flujo de la información es inoportuno.
- No existe un sistema de Información, que permita integrar la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad.
- Algunas parametrizaciones del SIIF, de acuerdo con su funcionalidad presupuestal, no permiten la clasificación de las operaciones en las cuentas correspondientes, realizando reclasificaciones y ajustes manuales.
- En lo correspondiente al registro de los ingresos en el SIIF, no se realiza por subunidades.
- La conciliación de la información contable con otras áreas, no se realiza en forma permanente, ni oportuna.
- En lo referente al proceso de cartera, el Instituto aún no cuenta con un software para su manejo, se evidencia una débil gestión en lo referente al control y seguimiento.
- La entidad no ha dado cumplimiento a la actualización de bienes muebles, de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- No se realizó en su totalidad la toma física de inventario de bienes.
- Se presentan 254 convenios por liquidar, así: (141 municipales, 48 nacionales, 8 con universidades y 57 con autorizados), de los cuales el término para llevar a cabo esta labor ya venció.
- No todos los comprobantes cuentan con los respectivos documentos soportes idóneos.
- Las notas explicativas a los estados contables, se elaboran anualmente y algunas de las revelaciones que se hacen presentan debilidad, en las situaciones de relevancia que afectan la estructura financiera de la entidad o en el detalle requerido para los usuarios.
- No se realiza una adecuada planeación y ejecución de las diferentes actividades que inciden en el proceso contable, presentándose sobre el tiempo límite establecido y dificultando la revisión y análisis.
- No se cuenta con indicadores financieros y de gestión.
- El comité de sostenibilidad del sistema contable, no se reúne en forma periódica, no se ha establecido una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.
- Existe debilidad en la organización y archivo de algunos soportes documentales, los cuales no se encuentran archivados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y las tasas de retención documental adoptadas por la entidad.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La información obtenida, producto de las evaluaciones del desempeño laboral y los de gestión, no se analiza con el fin de estructurar el Plan de Mejoramiento individual de los funcionarios, de conformidad con lo establecido en el Modelo Estándar de Control Interno – MECI.
- No se dispone de los recursos suficientes para la ejecución del PIC y aunque se revisa de acuerdo con las observaciones de los funcionarios, pocas veces se actualiza y se divulgan las modificaciones.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 136.413,00 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 217.867,00 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 354.280,00 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 252.672,00 | 227.589,00 | 90,07% |
| Cuentas por Pagar | 24.108,00 | 24.108,00 | 100,00% |
| TOTAL | 276.780,00 | 251.697,00 | 90,94% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Falta de traza contable para movimientos de almacén. | La Unidad utiliza para la adquisición de bienes devolutivos activados, rubros presupuestales que no permite seleccionar la cuenta 1635 dentro de la obligación, lo cual amerita un asiento manual por el movimiento de almacén, que bien se podría evitar desde la misma obligación. La dinámica de la cuenta 1635 en el débito, comprende el costo de los bienes muebles adquiridos a cualquier título incluyendo todas las erogaciones necesarias para su adquisición. |
| 2 | En concordancia con el Decreto N° 4023 de 2011, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional expidió la Circular Externa número 002 de 2012, donde definió el procedimiento a seguir para compensar el presupuesto de la Nación por el giro de recursos derivados de | Teniendo en cuenta lo anterior se han venido presentando los siguientes inconvenientes desde vigencias anteriores así: - Al realizar el reintegro presupuestal en el aplicativo SIIIF Nación II por concepto de incapacidades, en los casos donde las Entidades Prestadoras de Salud consignan la liquidación de incapacidades antes que la Unidad realice el correspondiente pago mensual. Lo anterior impide realizar el reintegro a nombre del tercero al cual se le debe pagar la incapacidad, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros. |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | incapacidades que las Entidades Prestadoras del Servicio de Salud y de Riesgos Laborales reconocen, a través de reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional. | Cuando el saldo por imputar es mayor que el valor neto de la orden de pago presupuestal, se debe proceder a realizar reintegros no presupuestales de las deducciones. En algunas ocasiones, estos reintegros no presupuestales coinciden con el valor total del saldo por imputar, por lo tanto impide realizar el reintegro presupuestal. La solución de SIIIF Nación II ante esta situación es que el reintegro del saldo por imputar se realice a nombre de un tercero diferente, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(5.964.236.887) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(5.263.809.465) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.886.780.493) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(3.204.772.051) pesos.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 3: LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE.** El inventario de los bienes muebles e inmuebles, se registra en una Hoja de cálculo de Excel y por medio de esta herramienta ofimática se realizan los cálculos correspondientes a depreciaciones por parte del área de almacén, con corte a diciembre 31 de 2015.

- El Grupo de Gestión Financiera no cuenta con el personal de planta suficiente para el registro, análisis y control de la información contable, lo cual puede generar retrasos en la entrega de los informes correspondientes.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.

NOTA: La entidad no remitió el informe de Control Interno Contable Cualitativo

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Algunas de las peticiones presentadas durante la vigencia 2015, incumplieron el plazo establecido en el artículo 14 de la Ley 1437 de 2011, por la cual se expidió el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.
- No se cuenta con un record de recolección de sugerencias realizadas por parte de los funcionarios de la Unidad.
- El Sistema de Información (Alfanet) que tuvo la Unidad durante la vigencia 2015, presentaba deficiencias para la administración de la información (correspondencia), el problema fue detectado y se realizaron las acciones necesarias para el cambio del sistema de información, el cual se encuentra en proceso de implementación.
- No se formularon acciones de mejoramiento para la Unidad con base en la implementación de la estrategia de rendición de cuentas.
- El contexto estratégico del sistema de administración de riesgos de la Unidad no contempló los contextos: Tecnológico, legal y de comunicación interna y externa.

171. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE YA LIQUIDADADA CONT. 019 DE 2008 – FIDUAGRARIA S.A.
A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- **Deficiencia significativa de Control N° 1 – Alta:** Se confirmó que todos los analistas y auxiliares (8) cuentan con acceso a empresas distintas a las asignadas, dos de ellos cuentan con permisos para realizar ajustes contables en todas las empresas y los cargos de Coordinador, Jefe Director y Gerente cuentan con permisos abiertos para realizar apertura de cierres contables ya realizados.
- **Deficiencia significativa de Control N° 2 – Alta:** Se observó que todos los formatos (196) mediante los cuales se asigna a los funcionarios la responsabilidad de custodia de los bienes y/o elementos de trabajo asignados, adolecen del completo diligenciamiento de campos básicos de información tales como nombre de funcionario quien recibe, fecha de entrega y/o descripción precisa de elementos asignados.

Adicionalmente, en la inspección física de una muestra de inventarios, se observó el almacenamiento de bienes inservibles en bodega, ausencia de registro de control de entrada y salida de los bienes que se custodian en esta ubicación, la custodia y uso de los bienes por parte de funcionarios distintos a los relacionados en formato de entrega de elementos de trabajo, entre otras situaciones que denotan inadecuado control de los elementos de trabajo asignados por la entidad.

- **Deficiencia significativa de Control N° 3 – Alta:** Se dispuso de libros de contabilidad oficiales (elaborados bajo COLGAP) hasta noviembre de 2015. A la fecha de esta revisión (febrero de 2016) no se dispone de libros contables que sustenten el registro de información bajo NIIF en las condiciones exigidas en el artículo 56 del Código de Comercio en donde se dispone que los libros podrán llevarse en archivos electrónicos, que garanticen en forma ordenada la inalterabilidad, la integridad y seguridad de la información, así como su conservación.

- **Debilidad de Control N° 1 – Moderada:** La Unidad de Gestión con menor grado de desarrollo de métodos de direccionamiento y control del proceso contable, es el PAR ADPOSTAL, quien no cuenta con ningún procedimiento, política o instructivo que dirija y asegure la sostenibilidad de los controles implementados. En el componente de gestión de riesgos, si bien se reconocen en todas las unidades de gestión algunos de los principales riesgos del proceso contable, no se cuenta en ninguno de los casos con identificación clara, expresa de controles implementados, responsables y atributos propios de los mismos (naturaleza, frecuencia, alcance o cobertura, etc.).

En cuanto a la suficiencia del soporte tecnológico, se confirmó que el alcance en términos de eficiencia en el registro, clasificación y documentación de la información contable, continúa siendo limitado en los patrimonios autónomos de CAJANAL en donde el procesamiento de información se realiza en Excel.

- **Debilidad de Control N° 2 – Baja:** En una muestra de 134 comprobantes contables de la sociedad y patrimonios autónomos PA vigencia 2015, se observó que en 16 casos los soportes de los hechos económicos reconocidos y/o la constancia de su revisión fecha de días posteriores a su reconocimiento, lo que impide confirmar la oportunidad de los soportes y revisiones realizadas para efectos del reconocimiento de los hechos económicos evaluados.

- **Debilidad de Control N° 3 – Baja:** En 2014 se recomendó implementar acciones orientadas a corregir control de numeración consecutiva y cronológica de comprobantes al observar saltos en su serie que impiden confirmar eficazmente su integridad. Generada la "Consulta de consecutivos de comprobantes", se confirmó que persiste esta situación, sin que se haya concluido a la fecha de esta revisión, sobre la viabilidad de la solución ofrecida por el proveedor. Se anota que actualmente, para efectos de los comprobantes realizados en el área de contabilidad, se hace uso de control alternativo manual.

- **Debilidad de Control N° 4 – Moderada:** Respecto a la aplicación de la política de deterioro de cartera se observó que, no obstante la política aprobada y documentada contempla la estimación del deterioro mediante pérdida esperada, la metodología aplicada corresponde al modelo de deterioro mediante pérdida incurrida. Según lo dispuesto en numeral 8.1 de la Circular Externa 038 de 2013 emitida por la SFC,

corresponde a la Junta Directiva aprobar las nuevas políticas contables de la organización con fundamento en el marco técnico normativo vigente.

- **Debilidad de Control N° 5 – Moderada:** Respecto a la conciliación de saldos de nómina, inversiones (valoración de portafolio de inversiones) y cartera (sociedad y patrimonios autónomos, excepto PARAPAT), se observó que estas se soportan en hojas Excel que dan cuenta de cruces de información mensual sin que se documenten aspectos básicos de información, fecha de realización, conclusión general y/o particular frente a inconsistencias detectadas, etc.; situación que limita la eficacia de los objetivos de control básicos que satisfacen usualmente las conciliaciones (identificación de diferencias, deficiencias no conciliadas, rezago en legalizaciones, etc.).

- **Debilidad de Control N° 6 – Alta:** Resultado de la circularización realizada se confirmó en 53 cuentas bancarias de 197 revisadas (27%), el registro de firmas autorizadas correspondientes a funcionarios de la entidad. Así mismo, se observó la existencia de 48 cuentas inactivas que no han sido canceladas con la oportunidad prevista en los procedimientos vigentes.

- **Debilidad de Control N° 7 – Baja:** Inadecuada descripción y/o identificación de 2 de los 8 riesgos evaluados (deficiencia en diseño).

- **Debilidad de Control N° 8 – Baja:** Parcial aplicación de 4 de los 25 controles evaluados al constatarse situaciones tales como extemporaneidad en la remisión de información requerida para el cierre contable del mes de noviembre, archivo de comprobantes de ajuste y reclasificación hasta el mes de octubre, ausencia de registro que confirme reunión trimestral realizada con unidades de gestión para revisar variaciones significativas en EEEF (corte diciembre 2015), revisión y documentación del soporte de operaciones contables con posterioridad al reconocimiento del hecho económico. Así mismo se observó que el procedimiento de "Cierre Contable de la Sociedad", no contempla las actividades, riesgos y controles asociados a la gestión de homologación de la información financiera bajo estándares de NIIF, lo que puede afectar la sostenibilidad de los controles implementados.

- **Debilidad de Control N° 9:** El indicador de eficacia en la entrega de los EEEF firmados de los negocios fiduciarios tuvo un resultado deficiente en el mes de noviembre (31 frente a meta de 90), debido a cambios de personal en el área de cartera no gestionados oportunamente, lo que ocasionó que la información de comisiones de negocios se entregara extemporáneamente afectando la oportunidad del cierre contable.

- **Debilidad de Control N° 10:** El evento de riesgo N° 188 registrado por incumplimiento de las medidas de seguridad para el ingreso a la mesa de dinero y radicado el 09/12/2015, a la fecha de esta revisión 30/01/2016 no cuenta con el correspondiente plan de acción y/o tratamiento.

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

Oportunidades de Mejora:

- Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.

Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos – con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 53.855 | Superior a 12 meses |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---------------|------------------------------------|--------------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 209.544 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de oportunidad y/o rezago en la actualización de estándares de calidad frente a cambios funcionales y organizacionales implementados en procesos proveedores de insumos para la preparación de estados financieros.
- Falta de oportunidad en la actualización, socialización y divulgación de los manuales de perfiles y funciones en donde se detallan los niveles de autoridad y responsabilidad existentes en la entidad.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

Oportunidades de Mejora:

- Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP: 1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos y ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.

Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos - con criterios de eficiencia y oportunidad -, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

- En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.

En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.

• En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.

En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.

En el SARLAFT, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes.

Finalmente y frente al sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.

TALENTO HUMANO.

- Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.

AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.

- Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.

AUDITORÍA INTERNA.

- Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad.

Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.

172. PAR COMISIÓN NACIONAL DE TELEVISIÓN – FIDUAGRARIA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(26.895.347.856,30) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------|--------------|------------------------------------|-----|----------------|------------------------------------------|-----|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------|----------------|
| <p>En el SARLAFT, culminar las actividades previstos para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.</p> <p>TALENTO HUMANO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica. <p>AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño. <p>AUDITORÍA INTERNA.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor. • Cumplir los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad. Cumplir las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública. <p>173. P.A. CAJANAL EICE EN LIQUIDACIÓN PROCESOS Y CONTINGENCIAS NO MISIONALES – FIDUAGRARIA S.A.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(40.020.975.499,56) pesos.</p> <p>- Disponible. En el detalle de las cuentas de ahorro al 31 de diciembre de 2015, figura: "...BBVA Recaudo Cartera Dobles Pagos; Presenta saldo por valor de \$16.832.362,95 pesos, recursos que deben ser consignados a la Nación en la medida que se recauden.</p> <p>- NOTA 5. Cuentas por Cobrar: Registra entre otras, las siguientes cuentas:</p> <p>DETALLE 2015</p> <table border="0"> <tr> <td>Dobles pagos – Auxilios Funerarios</td> <td>(2)</td> <td>3.947.500,00</td> </tr> <tr> <td>Dobles pagos – Mesadas Pensionales</td> <td>(3)</td> <td>491.554.128,08</td> </tr> <tr> <td>Otros (IVA, Embargos y Gastos Bancarios)</td> <td>(4)</td> <td>16.252.969,00</td> </tr> </table> <p>(2): Corresponde a saldo inicial recibido de la extinta Cajanal por doble pago realizado por dicha entidad por concepto de auxilio funerario, respecto del cual el Patrimonio Autónomo realizó gestiones para su recuperación mediante el correspondiente cobro persuasivo a través de comunicaciones. Este saldo no se provisiona toda vez que son dineros que pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones.</p> | Dobles pagos – Auxilios Funerarios | (2) | 3.947.500,00 | Dobles pagos – Mesadas Pensionales | (3) | 491.554.128,08 | Otros (IVA, Embargos y Gastos Bancarios) | (4) | 16.252.969,00 | <p>(3): Al 31 de diciembre de 2015 los saldos corresponden a dobles pagos de mesadas pensionales recibidos de la extinta Cajanal EICE en Liquidación, donde existe acuerdo de pago suscrito por el pensionado; sea del caso precisar que dichos acuerdos se han venido cumpliendo según lo acordado. Estos saldos pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones y en consecuencia una vez recaudado dicho valor debe ser trasladado a la Dirección del Tesoro Nacional, razón por la cual el Patrimonio Autónomo registró una cuenta por pagar a dicha entidad por el mismo valor de esta cuenta por cobrar.</p> <p>(4): Corresponde a la cuenta por cobrar por retenciones de impuestos y comisiones realizadas a las diferentes cuentas bancarias de la extinta Cajanal EICE en Liquidación las cuales se encontraban excluidas de estos impuestos (saldos provenientes de la misma) por las diferentes entidades bancarias; es importante resaltar que estos recursos pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones y en consecuencia dichos cobros no eran precedentes en atención a lo previsto en la Ley 490 de 1998 y a otros deudores varios.</p> <p>- NOTA 8. Cuentas por Pagar – Diversas: A continuación se detalla el valor de la cuenta Diversas a 31 de diciembre de 2015:</p> <table border="0"> <tr> <td>Depósitos Judiciales – Remanentes por Aplicar (b)</td> <td>\$214.288.245,36</td> </tr> <tr> <td>Depósitos Judiciales Desembargados (e)</td> <td>\$4.533.151,22</td> </tr> </table> <p>(b): Depósitos Judiciales – Remanentes por Aplicar: Corresponden a saldos iniciales recibidos de la extinta Cajanal, quien registró dicho pasivo producto de los desembargos o títulos judiciales recuperados por la extinta contra la recepción de los recursos, sin aplicarlos al saldo de Depósitos Judiciales cedidos al Patrimonio Autónomo porque en su momento no se identificó el proceso que le dio origen. Respecto de estos saldos, el Patrimonio Autónomo realiza la gestión de conseguir las piezas procesales para poder aplicarlos contra el saldo de Depósitos Judiciales cedidos por la extinta.</p> <p>(e): Depósitos Judiciales Desembargados: Fueron recursos recuperados por la extinta, sin aplicarlos al saldo de Depósitos Judiciales cedidos al Patrimonio Autónomo, los cuales se encuentran en proceso de identificación del proceso que le dio origen.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Patrimonio Autónomo carece de un sistema integrado de información para el proceso contable, ya que los comprobantes de contabilidad se elaboran de forma manual o a través de archivos planos enviados a Fiduarria S.A., para su registro contable. • En la revisión se observaron algunas conciliaciones con las áreas sin la firma de los trabajadores responsables. • Se identificaron algunos formatos de inventario individual sin la firma o el nombre del trabajador a quien se asignaron los bienes. • El Patrimonio Autónomo carece de una política de actualización permanente y de un rubro de capacitación para los empleados. • Falta actualizar los manuales de funciones de varios trabajadores del área de Gestión Contable. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</p> <p>Oportunidades de Mejora:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera. satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas. | Depósitos Judiciales – Remanentes por Aplicar (b) | \$214.288.245,36 | Depósitos Judiciales Desembargados (e) | \$4.533.151,22 |
| Dobles pagos – Auxilios Funerarios | (2) | 3.947.500,00 | | | | | | | | | | | | |
| Dobles pagos – Mesadas Pensionales | (3) | 491.554.128,08 | | | | | | | | | | | | |
| Otros (IVA, Embargos y Gastos Bancarios) | (4) | 16.252.969,00 | | | | | | | | | | | | |
| Depósitos Judiciales – Remanentes por Aplicar (b) | \$214.288.245,36 | | | | | | | | | | | | | |
| Depósitos Judiciales Desembargados (e) | \$4.533.151,22 | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos – con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.</p> <p>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</p> <ul style="list-style-type: none"> En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad. En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar lo trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado. En el SARLAFIT, culminar las actividades previstos para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros. <p>TALENTO HUMANO.</p> <ul style="list-style-type: none"> Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros oportunos en la planeación estratégica. <p>AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</p> <ul style="list-style-type: none"> Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño. <p>AUDITORÍA INTERNA.</p> <ul style="list-style-type: none"> Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor. <p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad. Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública. <p>174. PARAPAT – PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES – FIDUAGRARIA S.A.</p> | <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.173.878.999.733,46) pesos. - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(3.062.036.710.830,87) pesos. - A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(8.077.974.143.144,32) pesos. <p>- Inversión - Evaluación de Riesgo Crediticio: Para los títulos y/o valores que no cuentan con una calificación externa o títulos emitidos por entidades que no se encuentren calificadas, la Fiduciaria procedió a realizar el análisis de los Estados Financieros de las empresas emisoras de las acciones que posee el Patrimonio Autónomo, para determinar la calificación por riesgo crediticio requerida en el Capítulo I de la Circular 100 de 1995 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia; producto de dicha evaluación, se realizó la calificación al corte del 31 de diciembre de 2015, tal como se presenta a continuación: Colombia Telecomunicaciones INC., Saldo por valor de \$1.858.199.011,01 pesos con calificación de riesgo E.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deficiencia significativa de Control N° 1 – Alta: Se confirmó que todos los analistas y auxiliares (8) cuentan con acceso a empresas distintas a las asignadas, dos de ellos cuentan con permisos para realizar ajustes contables en todas las empresas y los cargos de Coordinador, Jefe Director y Gerente cuentan con permisos abiertos para realizar apertura de cierre ya realizados. • Deficiencia significativa de Control N° 2 – Alta: Se observó que todos los formatos (196) mediante los cuales se asigna a los funcionarios la responsabilidad de custodia de los bienes y/o elementos de trabajo asignados, adolecen del completo diligenciamiento de campos básicos de información tales como nombre de funcionario quien recibe, fecha de entrega y/o descripción precisa de elementos asignados. Adicionalmente, en la inspección física de una muestra de inventarios, se observó el almacenamiento de bienes inservibles en bodega, ausencia de registro de entrada y salida de los bienes que se custodian en esta ubicación, la custodia y uso de dos bienes por parte de funcionarios distintos a los relacionados en formato de entrega de elementos de trabajo, entre otras situaciones que denotan inadecuado control de los elementos de trabajo asignados por la entidad. • Deficiencia significativa de Control N° 3 – Alta: Se dispuso de libros de contabilidad oficiales (elaborados bajo COLGAP) hasta noviembre de 2015. A la fecha de esta revisión (febrero de 2016) no se dispone de libros contables que sustenten el registro de información bajo NIIF en las condiciones exigidas en el artículo 56 del Código de Comercio en donde se dispone que los libros podrán llevarse en archivos electrónicos, que garanticen en forma ordenada la inalterabilidad, la integridad y seguridad de la información, así como su conservación. • Debilidad de Control N° 1 – Moderada: La Unidad de Gestión con menor grado de desarrollo de métodos de direccionamiento y control del proceso contable, es el PAR ADPOSTAL, quien no cuenta con ningún procedimiento, política o instructivo que dirija y asegure la sostenibilidad de los controles implementados. En el componente de gestión de riesgos, si bien se reconocen en todas las unidades de gestión algunos de los principales riesgos del proceso contable, no se cuenta en ninguno de los casos con identificación clara, expresa de controles implementados, responsables y atributos propios de los mismos (naturaleza, frecuencia, alcance o cobertura, etc.). En cuanto a la suficiencia del soporte tecnológico, se confirmó que el alcance en términos de eficiencia en el registro, clasificación y documentación de la información contable, continúa siendo limitado en los patrimonios autónomos de CAJANAL en donde el procesamiento de información se realiza en Excel. • Debilidad de Control N° 2 - Baja: En una muestra de 134 comprobantes contables de la sociedad y patrimonios autónomos PA vigencia 2015, se observó que en 16 casos los soportes de los hechos económicos reconocidos y/o la constancia de su revisión fecha de días posteriores a su reconocimiento, |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>lo que impide confirmar la oportunidad de los soportes y revisiones realizadas para efectos del reconocimiento de los hechos económicos evaluados.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Debilidad de Control Nº 3 - Baja: En 2014 se recomendó implementar acciones orientadas a corregir control de numeración consecutiva y cronológica de comprobantes al observar saltos en su serie que impiden confirmar eficazmente su integridad. Generada la "Consulta de consecutivos de comprobantes", se confirmó que persiste esta situación, sin que se haya concluido a la fecha de esta revisión, sobre la viabilidad de la solución ofrecida por el proveedor. Se anota que actualmente, para efectos de los comprobantes realizados en el área de contabilidad, se hace uso de control alerno manual. • Debilidad de Control Nº 4 - Moderada: Respecto a la aplicación de la política de deterioro de cartera se observó que, no obstante la política aprobada y documentada contempla la estimación del deterioro mediante pérdida esperada, la metodología aplicada corresponde al modelo de deterioro mediante pérdida incurrida. Según lo dispuesto en numeral 8.1 de la Circular Externa 038 de 2013 emitida por la SFC, corresponde a la Junta Directiva aprobar las nuevas políticas contables de la organización con fundamento en el marco técnico normativo vigente. • Debilidad de Control Nº 5 - Moderada: Respecto a la conciliación de saldos de nómina, inversiones (valoración de portafolio de inversiones) y cartera (sociedad y patrimonios autónomos, excepto PARAPAT), se observó que estas se soportan en hojas Excel que dan cuenta de cruces de información mensual sin que se documenten aspectos básicos de información, fecha de realización, conclusión general y/o particular frente a inconsistencias detectadas, etc.; situación que limita la eficacia de los objetivos de control básicos que satisfacen usualmente las conciliaciones (identificación de diferencias, deficiencias no conciliadas, rezago en legalizaciones, etc.). • Debilidad de Control Nº 6 - Alta: Resultado de la circularización realizada se confirmó en 53 cuentas bancarias de 197 revisadas (27%), el registro de firmas autorizadas correspondientes a exfuncionarios de la entidad. Así mismo, se observó la existencia de 48 cuentas inactivas que no han sido canceladas con la oportunidad prevista en los procedimientos vigentes. • Debilidad de Control Nº 7 - Baja: Inadecuada descripción y/o identificación de 2 de los 8 riesgos evaluados (deficiencia en diseño). • Debilidad de Control Nº 8 - Baja: Parcial aplicación de 4 de los 25 controles evaluados al constatare situaciones tales como extemporaneidad en la remisión de información requerida para el cierre contable del mes de noviembre, archivo de comprobantes de ajuste y reclasificación hasta el mes de octubre, ausencia de registro que confirme reunión trimestral realizada con unidades de gestión para revisar variaciones significativas en EEFF (corte diciembre 2015), revisión y documentación del soporte de operaciones contables con posterioridad al reconocimiento del hecho económico. Así mismo se observó que el procedimiento de "Cierre contable de la Sociedad", no contempla las actividades, riesgos y controles asociados a la gestión de homologación de la información financiera bajo estándares de NIIF, lo que puede afectar la sostenibilidad de los controles implementados. • Debilidad de Control Nº 9 - Baja: El indicador de eficacia en la entrega de los EEFF firmados de los negocios fiduciarios tuvo un resultado deficiente en el mes de noviembre (31 frente a meta de 90), debido a cambios de personal en el área de cartera no gestionados oportunamente, lo que ocasionó que la información de comisiones de negocios se entregara extemporáneamente afectando la oportunidad del cierre contable. • Debilidad de Control Nº 10 - Baja: El evento de riesgo Nº 188 registrado por incumplimiento de las medidas de seguridad para el ingreso a la mesa de dinero y radicado el 09/12/2015, a la fecha de esta revisión 30/01/2016 no cuenta con el correspondiente plan de acción y/o tratamiento. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO. Oportunidades de Mejora:</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas. <p>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos – con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.</p> <p>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad. <p>En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente a las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.</p> <p>En el SARLAFI, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAIFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes.</p> <p>Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.</p> <p>TALENTO HUMANO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibidas, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica. <p>AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño. <p>AUDITORIA INTERNA.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor. <p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 1 | 1 | 0 | 0 | 92% | 90% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: "...No obstante a lo anterior, a 31 de diciembre de 2015, se registraba una actividad pendiente del Plan de Mejoramiento que hacía referencia a la suscripción del contrato para el saneamiento de los bienes afectos a la prestación del servicio de telecomunicaciones, proceso que a esa fecha de cierre tenía un avance del 90%, en la medida que ya habían surtido los trámites de invitación pública y quedaba pendiente la aprobación de la firma que adelantaría la actividad de saneamiento, por parte del Comité Fiduciario, lo cual estaba previsto para el día 28 de enero de 2016.

De acuerdo con lo anterior, se informa que la contratación con la firma seleccionada fue aprobada por el Comité Fiduciario en la fecha antes indicada y la suscripción y perfeccionamiento del Contrato ocurrió en fecha 5 de abril de 2016.

175. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL EN LIQUIDACIÓN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(1.191.193.016.504,60) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 613.442 | Más de 360 días |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de documentación en los procesos y procedimientos del área contable.
- Se requiere actualización en el software contable utilizado por la entidad.

176. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES CORELCA S.A., E.S.P. EN LIQUIDACIÓN CONTRATO N° 073 DE 2013 – FIDUAGRARIA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(20.178.400.435,93) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan bienes Fideicomitidos negativo por valor de \$(24.359.395,148) pesos.

- **NOTA 3. Disponible:** Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se tenían **Partidas Conciliatorias** en Notas Débito No Contabilizadas, superiores a 30 días de antigüedad por un valor de \$13.975,68 pesos

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 510.270 (Ver Nota 1) | N/A |
| 185.070 (Ver Nota 2) | N/A |
| 630.691 (Ver Nota 3) | N/A |

Nota 1. Cuenta por cobrar recibida de la Extinta Entidad, como saldo inicial del Patrimonio Autónomo de Remanentes de CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN a nombre de EEDAS S.A. E.S.P. por valor de \$510.270 (cifra expresada en miles de pesos) por concepto de intereses generados por el no pago oportuno de los cánones de arrendamiento de las plantas de generación de energía eléctrica ubicadas en San Andrés y Providencia, y de propiedad de la extinta CORELCA S.A. E.S.P. en un 83,33% durante el periodo comprendido entre mayo 2010 y diciembre de 2011.

Gestiones realizadas: En cumplimiento a lo instruido por el Comité Fiduciario celebrado el 24 de septiembre de 2015, la Coordinación de Defensa Judicial y Extrajudicial del Ministerio de Minas y Energía remitió a EEDAS S.A. E.S.P. comunicación N° 2015065520 del 21 de septiembre de 2015, mediante la cual se efectuó reclamación administrativa a dicha entidad para obtener el pago de recursos por concepto de los intereses de los cánones de arrendamiento, ante la omisión en la respuesta de dicha entidad, el ente ministerial reiteró solicitud de cobro mediante comunicación 2015078191 del 5 de noviembre de 2015.

Mediante comunicación 0648 del 26 de noviembre de 2015 EEDAS S.A. E.S.P. contestó el último requerimiento realizado por el Ministerio de Minas y Energía, dicha empresa adjuntó el estado de cuenta desde el 1° de mayo de 2010 al 30 de junio de 2015, el Comité Fiduciario estableció realizar mesas de trabajo entre el Ministerio de Minas y Energía y EEDAS S.A. E.S.P. con el fin de confrontar los soportes de la empresa deudora contra los soportes originales que se encuentran en el Fondo Documental de la extinta entidad.

Nota 2. Cuenta por cobrar recibida de la Extinta Entidad, como saldo inicial del Patrimonio Autónomo de Remanentes de CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN correspondiente a saldos a Favor de CORELCA S.A. E.S.P. en Liquidación (hoy liquidada) por concepto de Renta 2012- 2013, Impuesto CREE 2013- 2014 y Anticipo de Renta, por valor de \$185.070 (cifra expresada en miles de pesos).

Gestiones realizadas: En virtud de las instrucciones impartidas por el Comité Fiduciario del Patrimonio Autónomo de Remanentes, se desarrollaron mesas de trabajo en el Centro de Gestión Documental CAD del Ministerio de Minas y Energía, con el fin de realizar la búsqueda de los soportes de las declaraciones de impuestos de los periodos 2011 a 2014 a cargo de la extinta entidad, así como la revisión y análisis de los soportes remitidos por Fiduprevisora S.A. en su condición de entidad liquidadora y los estados de cuenta emitidos por la DIAN en los meses de noviembre y diciembre de 2015.

Teniendo en cuenta la diferencia de saldos reportadas en los distintos documentos soportes de las declaraciones de impuestos a cargo de CORELCA hoy liquidada, se solicitó al fideicomitente instrucción para realizar el ajuste de dichos saldos, la cual fue recibida en Comité Fiduciario del 29 de marzo de 2016, en el que se indicó ajustar los saldos a la suma de \$67.243 millones, en atención al estado de cuenta

arrojado por la DIAN de la misma fecha, saldo que reporta las declaraciones presentadas por Corelca hoy liquidada.

Nota 3. Cuenta por cobrar recibida de la Extinta Entidad, por valor de \$630,691 (cifra expresada en miles de pesos) como saldo inicial del Patrimonio Autónomo de Remanentes de CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN 2014 corresponde a la cuenta por cobrar por concepto de gastos de vigilancia y seguridad privada del periodo dic/1999 hasta oct/2013 del bien inmueble Antigua Planta de TEROBALLENAS, localizada en el corregimiento del Pájaro, La Guajira, según cuenta de cobro N° 003- 2013 emitida por la extinta entidad CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN el día 25 de octubre de 2013, radicación 1104.

Gestiones realizadas: En atención a lo instruido por el Comité Fiduciario, de fecha 24 de septiembre de 2015 la Coordinación de Defensa Judicial y Extrajudicial del Ministerio de Minas y Energía remitió a IPSE comunicación N° 2015067191 del 28 de septiembre de 2015, mediante la cual se efectuó reclamación administrativa a dicha entidad para obtener el pago de recursos por concepto de los gastos administrativos incurridos por CORELCA en el lote de TEROBALLENAS.

El IPSE remitió comunicación N° 20151100154811 del 29 de octubre de 2015 al Ministerio de Minas y Energía, indicando que a CORELCA S.A. ESP le corresponde asumir los costos de vigilancia hasta el día 31 de octubre de 2015, fecha en que se efectuó la entrega material del inmueble TEROBALLENAS al IPSE, razón por la cual desconoce la cuenta por cobrar por dicho concepto. En Comité Fiduciario desarrollado el 24 de noviembre de 2015 se instruyó a la Coordinación de Defensa Judicial y Extrajudicial del Ministerio de Minas y Energía, iniciar proceso ordinario tendiente a obtener el pago de recursos, a la fecha el citado Ministerio se encuentra recopilando los soportes respectivos para el inicio de la demanda.

Observaciones: Durante el año 2014 y 2015 el PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN registró en sus cuentas contables, provisión del 100% sobre las cuentas por cobrar recibidas como saldo inicial de parte de la Extinta CORELCA S.A. E.S.P.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|-----------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 3.192.219 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

• “...El Revisor Fiscal de la Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. E.S.P en Liquidación CORELCA, en su informe sobre el examen de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, de fecha 25 de marzo de 2014, incluyó una salvedad relacionada con la no obtención del acta de Junta Directiva u órgano de control, en la cual se formalizaba la autorización al representante legal de CORELCA S.A. E.S.P en Liquidación para llevar a cabo un acuerdo con la entidad EDDAS para la devolución de las plantas de energía sobre lo cual a CORELCA le correspondía la propiedad del 83,33% por un monto de \$9.588 millones. Al 31 de diciembre de 2015, dicha situación persiste”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• **Deficiencia significativa de Control N° 1 – Alta:** Se confirmó que todos los analistas y auxiliares (8) cuentan con acceso a empresas distintas a las asignadas, dos de ellos cuentan con permisos para realizar ajustes contables en todas las empresas y los cargos de Coordinador, Jefe Director y Gerente cuentan con permisos abiertos para realizar apertura de cierres contables ya realizados.

• **Deficiencia significativa de Control N° 2 – Alta:** Se observó que todos los formatos (196) mediante los cuales se asigna a los funcionarios la responsabilidad de custodia de los bienes y/o elementos de

trabajo asignados, adolecen del completo diligenciamiento de campos básicos de información tales como nombre de funcionario quien recibe, fecha de entrega y/o descripción precisa de elementos asignados. Adicionalmente, en la inspección física de una muestra de inventarios, se observó el almacenamiento de bienes inservibles en bodega, ausencia de registro de control de entrada y salida de los bienes que se custodian en esta ubicación, la custodia y uso de dos bienes por parte de funcionarios distintos a los relacionados en formato de entrega de elementos de trabajo, entre otras situaciones que denotan inadecuado control de los elementos de trabajo asignados por la entidad.

• **Deficiencia significativa de Control N° 3 – Alta:** Se dispuso de libros de contabilidad oficiales (elaborados bajo COLGAP) hasta noviembre de 2015. A la fecha de esta revisión (febrero de 2016) no se dispone de libros contables que sustenten el registro de información bajo NIIF en las condiciones exigidas en el artículo 56 del Código de Comercio en donde se dispone que los libros podrán llevarse en archivos electrónicos, que garanticen en forma ordenada la inalterabilidad, la integridad y seguridad de la información, así como su conservación.

• **Debilidad de Control N° 1 - Moderada:** La Unidad de Gestión con menor grado de desarrollo de métodos de direccionamiento y control del proceso contable, es el PAR ADPOSTAL, quien no cuenta con ningún procedimiento, política o instructivo que dirija y asegure la sostenibilidad de los controles implementados. En el componente de gestión de riesgos, si bien se reconocen en todas las unidades de gestión algunos de los principales riesgos del proceso contable, no se cuenta en ninguno de los casos con identificación clara, expresa de controles implementados, responsables y atributos propios de los mismos (naturaleza, frecuencia, alcance o cobertura, etc.).

En cuanto a la suficiencia del soporte tecnológico, se confirmó que el alcance en términos de eficiencia en el registro, clasificación y documentación de la información contable, continúa siendo limitado en los patrimonios autónomos de CAJANAL en donde el procesamiento de información se realiza en Excel.

• **Debilidad de Control N° 2 - Baja:** En una muestra de 134 comprobantes contables de la sociedad y patrimonios autónomos PA vigencia 2015, se observó que en 16 casos los soportes de los hechos económicos reconocidos y/o la constancia de su revisión fecha de días posteriores a su reconocimiento, lo que impide confirmar la oportunidad de los soportes y revisiones realizadas para efectos del reconocimiento de los hechos económicos evaluados.

• **Debilidad de Control N° 3 - Baja:** En 2014 se recomendó implementar acciones orientadas a corregir control de numeración consecutiva y cronológica de comprobantes al observar saltos en su serie que impedirían confirmar eficazmente su integridad. Generada la “Consulta de consecutivos de comprobantes”, se confirmó que persiste esta situación, sin que se haya concluido a la fecha de esta revisión, sobre la viabilidad de la solución ofrecida por el proveedor. Se anota que actualmente, para efectos de los comprobantes realizados en el área de contabilidad, se hace uso de control alterno manual.

• **Debilidad de Control N° 4 - Moderada:** Respecto a la aplicación de la política de deterioro de cartera se observó que, no obstante la política aprobada y documentada contempla la estimación del deterioro mediante pérdida esperada, la metodología aplicada corresponde al modelo de deterioro mediante pérdida incurrida. Según lo dispuesto en numeral 8.1 de la Circular Externa 038 de 2013 emitida por la SFC, corresponde a la Junta Directiva aprobar las nuevas políticas contables de la organización con fundamento en el marco técnico normativo vigente.

• **Debilidad de Control N° 5 - Moderada:** Respecto a la conciliación de saldos de nómina, inversiones (valoración de portafolio de inversiones) y cartera (sociedad y patrimonios autónomos, excepto PARAPAT), se observó que estas se soportan en hojas Excel que dan cuenta de cruces de información mensual sin que se documenten aspectos básicos de información, fecha de realización, conclusión general y/o particular frente a inconsistencias detectadas, etc.; situación que limita la eficacia de los objetivos de control básicos que satisfacen usualmente las conciliaciones (identificación de diferencias, deficiencias no conciliadas, rezago en legalizaciones, etc.).

• **Debilidad de Control N° 6 - Alta:** Resultado de la circularización realizada se confirmó en 53 cuentas bancarias de 197 revisadas (27%), el registro de firmas autorizadas correspondientes a exfuncionarios de

la entidad. Así mismo, se observó la existencia de 48 cuentas inactivas que no han sido canceladas con la oportunidad prevista en los procedimientos vigentes.

- **Debilidad de Control N° 7 - Baja:** Inadecuada descripción y/o identificación de 2 de los 8 riesgos evaluados (deficiencia en diseño).
- **Debilidad de Control N° 8 - Baja:** Parcial aplicación de 4 de los 25 controles evaluados al constatare situaciones tales como extemporaneidad en la remisión de información requerida para el cierre contable del mes de noviembre, archivo de comprobantes de ajuste y reclasificación hasta el mes de octubre, ausencia de registro que confirme reunión trimestral realizada con unidades de gestión para revisar variaciones significativas en EEFF (corte diciembre 2015), revisión y documentación del soporte de operaciones contables con posterioridad al reconocimiento del hecho económico. Así mismo se observó que el procedimiento de "Cierre contable de la Sociedad", no contempla las actividades, riesgos y controles asociados a la gestión de homologación de la información financiera bajo estándares de NIIF, lo que puede afectar la sostenibilidad de los controles implementados.
- **Debilidad de Control N° 9:** El indicador de eficacia en la entrega de los EEFF firmados de los negocios fiduciarios tuvo un resultado deficiente en el mes de noviembre (31 frente a meta de 90), debido a cambios de personal en el área de cartera no gestionados oportunamente, lo que ocasionó que la información de comisiones de negocios se entregará extemporáneamente afectando la oportunidad del cierre contable.

- **Debilidad de Control N° 10:** El evento de riesgo N° 188 registrado por incumplimiento de las medidas de seguridad para el ingreso a la mesa de dinero y radicado el 09/12/2015, a la fecha de esta revisión 30/01/2016 no cuenta con el correspondiente plan de acción y/o tratamiento.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

Oportunidades de Mejora:

- Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP: 1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.

Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos – con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

- En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.

En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar lo trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.

En el SARLAFT, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAVFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.

TALENTO HUMANO.

- Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.

AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.

- Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.

AUDITORÍA INTERNA.

- Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.

INFORMACIÓN Y COMUNICACION.

- Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad.

Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.

177. BANCO AGRARIO DE COLOMBIA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

A continuación se presentan los registros al corte de diciembre de 2015, de las cuentas por cobrar, diferentes a las de intereses y otros conceptos relacionados con la cartera propios del negocio bancario, porque estas dependen de los créditos otorgados por el Banco y son controladas en el aplicativo de cartera, y las causaciones y pagos son aplicados de acuerdo con el reporte de cada una de las oficinas, conforme la clasificación y provisión ordenada por la Superintendencia Financiera de Colombia:

| CLASE | CALIFICACIÓN ACTUAL | CANTIDAD | SALDO |
|----------------|---------------------|--------------|----------------------|
| COMERCIAL | D | 33 | 659,071.00 |
| | E | 16014 | 14,698,059.00 |
| CONSUMO | D | 8 | 24,724.00 |
| | E | 545 | 1,845,737.00 |
| TOTALES | | 16600 | 17,227,591.00 |

Estas clasificaciones están compuestas por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | VALOR |
|--------------------------------|------------------------|
| ANTICIPOS | \$6,760,352.00 |
| CANJE SIN PROCESAR | 329,450.00 |
| CXC CORRESPONSALES | 60,279.00 |
| BANCARIOS | 8,718,655.00 |
| OTRAS | 1,154,849.00 |
| COMISIONES SERVICIOS BANCARIOS | 204,006.00 |
| FALTANES EN EFECTIVO | |
| Total general | \$17,227,591.00 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- NOTA 2 - BASES DE PREPARACION - Marco Técnico Normativo
 Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF, las cuales comprenden los Decretos 2784 de 2012 y 3023 de 2013, leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 1; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, excepto para la medición de cartera de crédito, provisiones de cartera de crédito; inversiones (Decreto 1851 de 2013, Decreto 2267 de 2014), provisiones de bienes recibidos en dación de pago (Circular externa 36 de 2014) y la aplicación del Método de Participación Patrimonial para la inversión en la subsidiaria, que para el ESFA y el 31 de diciembre de 2014, se registró a costo.

La Nota 39 – Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez proporciona, una explicación de cómo la transición a las NIIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo.

Hasta el 31 de diciembre de 2014, el Banco preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información correspondiente a periodos anteriores incluidos en los presentes estados financieros con propósitos comparativos han sido modificados y se presentan de acuerdo con el nuevo marco normativo. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2013 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota 39.

- NOTA 8 – CARTERA DE CRÉDITOS:

El siguiente es el detalle de la cartera de créditos reestructurados por calificación, expresados en millones de pesos:

| COMERCIAL | No. DE CRÉDITOS | CAPITAL | INTERESES | TOTAL | PROVISIÓN |
|------------------|------------------------|----------------|------------------|--------------|------------------|
| D- Dificil Cobro | 1.395 | 165.876.4 | 11.963.2 | 177.839.6 | 133.932.2 |
| E- Incobrable | 1015 | 217.502.9 | 11.317.0 | 228.819.9 | 228.819.9 |
| CONSUMO | No. DE CRÉDITOS | CAPITAL | INTERESES | TOTAL | PROVISIÓN |

| | | | | | |
|------------------|-----|-------|------|-------|-------|
| D- Dificil Cobro | 75 | 133.1 | 6.8 | 139.9 | 99.5 |
| E- Incobrable | 204 | 433.4 | 26.9 | 460.3 | 460.3 |

| VIVIENDA | No. DE CRÉDITOS | CAPITAL | INTERESES | TOTAL | PROVISIÓN |
|------------------|-----------------|---------|-----------|---------|-----------|
| D- Dificil Cobro | 82 | 358.2 | 5.8 | 364.0 | 82.7 |
| E- Incobrable | 222 | 1.102.3 | 33.9 | 1.136.2 | 1.013.6 |

| MICROCRÉDITOS | No. DE CRÉDITOS | CAPITAL | INTERESES | TOTAL | PROVISIÓN |
|------------------|-----------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| D- Dificil Cobro | 5.382 | 30.743.2 | 3.126.7 | 33.869.9 | 11.591.9 |
| E- Incobrable | 15.454 | 97.466.6 | 12.535.8 | 110.002.4 | 68.435.7 |

| TOTAL CARTERA DE CRÉDITOS | No. DE CRÉDITOS | CAPITAL | INTERESES | TOTAL | PROVISIÓN |
|---------------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| D- Dificil Cobro | 6.934 | 197.110.9 | 15.102.5 | 212.213.4 | 145.706.3 |
| E- Incobrable | 16.895 | 316.505.2 | 23.913.6 | 340.418.8 | 298.729.5 |

Creditos a cargo de clientes en concordato

| COMERCIAL | CAPITAL | INTERESES | TOTAL | PROVISIÓN |
|---------------|---------|-----------|-------|-----------|
| E- Incobrable | 578.6 | 395.4 | 974.0 | 974.0 |

El Banco cuenta con clientes que se encuentran adelantando el proceso de solicitud de aceptación de situación concordataria, para el año 2015 corresponden a 433 obligaciones, con un saldo de capital de \$380,065.6, intereses y otros conceptos \$9,235.3, para una deuda total de \$389,300.9, con una provisión de \$348,771.1, como se detalla a continuación.

| CLASE DE CARTERA | No. DE CRÉDITO | CAPITAL | INTERESES | TOTAL DEUDA | PROVISIÓN |
|------------------|----------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| COMERCIAL | | | | | |
| D DIFÍCIL COBRO | 129 | 80.258.8 | 3.546.4 | 83.805.2 | 72.614.4 |
| E INCOBRABLE | 208 | 267.543.5 | 4.745.1 | 272.288.6 | 273.186.6 |
| CONSUMO | | | | | |
| D DIFÍCIL COBRO | 5 | 90.7 | 4.0 | 94.7 | 70.8 |
| E INCOBRABLE | 34 | 261.5 | 39.2 | 300.7 | 310.8 |

| | | | | | |
|--------------|----|------|-----|------|------|
| VIVIENDA | | | | | |
| E INCOBRABLE | 1 | 17.4 | 3.4 | 20.8 | 20.8 |
| MICROCRÉDITO | | | | | |
| E INCOBRABLE | 10 | 67.4 | 7.2 | 74.6 | 74.6 |

GARANTÍAS: En el estado de resultados del Banco se registró como gasto por provisión de cartera de créditos el efecto de la pérdida de algunas garantías especiales, correspondientes a créditos respaldados por FINAGRO – Fondo Agropecuario de Garantías y el Fondo Nacional de Garantías, falta de documentos para la reclamación, documentos no idóneos, exclusiones de operaciones de crédito garantizadas por el FAG para clientes que se vieron afectados por condiciones de desplazamiento forzado entre otros.

Al 31 de diciembre de 2015, el 55% de las obligaciones amparadas con garantía especial y cuya pérdida se materializó, ya han sido provisionadas al 100% y castigada dicha cartera, el 29% ha sido recuperado por el Banco mediante la cancelación de las operaciones por parte de los clientes y el 16% restante se encuentra en estado vigente y provisionado de acuerdo con su nivel de riesgo.

Para el 2014, la información corresponde al 55% de las obligaciones amparadas con garantía especial y cuya pérdida se materializó, ya han sido provisionadas al 100% y castigada dicha cartera, el 11% recuperado por el Banco mediante la cancelación de las operaciones por parte de los clientes, y el 34% restante se encuentra en estado vigente y provisionando de acuerdo con su nivel de riesgo, a continuación se muestra el detalle:

Millones

| ESTADO OBLIGACIÓN | FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS – FAG 2015 | FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS – FNG 2015 | TOTAL | PORCENTAJE% |
|-------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|--------|-------------|
| CASTIGADA | 24.149 | 3.369 | 27.518 | 55% |
| SUSPENSO | 7.827 | 202 | 14.218 | 16% |
| CANCELADA | 13.383 | 835 | 14.218 | 29% |
| TOTAL | 45.359 | 4.406 | 49.765 | 100% |

De acuerdo con lo anterior, no se requiere el registro de provisiones adicionales, puesto que estas obligaciones no presentan garantías especiales solamente, también están respaldadas por otras garantías, como hipotecarias y prendarias, las cuales son tenidas en cuenta hasta agotar el porcentaje de cobertura, de acuerdo con lo establecido por la Circular Básica Contable 100 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

- NOTA 9 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Anticipos a contratos y Proveedores: Los anticipos de contratos corresponden a 77 contratos pendientes de legalizar, de los cuales 70 son por adecuaciones e interventoría de obra, por \$11.961.9 y 6 jurídicos por \$804.6 para un total de \$12.766.5 millones.

Faltantes de Caja, por valor de \$485.7 millones de pesos: Se producen a partir de las operaciones realizadas en ventanilla en las oficinas, por la operación del cajero automático, por los movimientos de efectivo a través de los Centros de Efectivo, por los procesos de conciliación que se siguen en la Gerencia de Contabilidad, o por la realización de arcos físicos de efectivo sorpresivos o de fin de mes. El control y seguimiento de estos faltantes en caja se realizan a través del módulo de SIDAC a cargo de la Gerencia

de Contabilidad y desde allí se procede a realizar los abonos, cancelaciones y cruces contables a que haya lugar.

El saldo de estos faltantes en caja al 31 de diciembre de 2015 corresponden a 465 partidas por valor de \$485.7 de las cuales 178 por \$220.2 se encuentran provisionadas al 100%.

- NOTA 15. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y FILIALES – MÉTODO DE PARTICIPACIÓN: A partir del 1º de enero de 2015, en cumplimiento de la Circular Externa 034 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia, estas inversiones se registran por el método de participación patrimonial, en consecuencia la aplicación de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia no permiten efectuar la comparación en relación a los períodos anteriores.

-NOTA 21 OTRAS PROVISIONES, Multas y Sanciones, DIAN –GMF: Indexación de tasas al cierre del período 2015: Con el fin de determinar el calendario de las salidas de recursos económicos, esto es imposible de contemplar, teniendo en cuenta que el trámite de los procesos tienen múltiples coyunturas que hacen imposible determinar el tiempo de duración de los mismos, tales como prorrogas de los términos en el trámite de cada una de las etapas procesales, incidentes, recursos, cambio de despachos judiciales, paros judiciales.

El saldo registrado con corte al 31 de diciembre del 2015 es de \$3.099,9 corresponde a los procesos del Gravamen a los Movimientos Financieros – GMF, mediante los cuales la DIAN pretende que el Banco declare y pague el GMF que dejó de retener a la Casa de Cambios Unidas, por cuanto la DIAN en proceso de fiscalización encontró que dicha entidad no estaba dando el uso exclusivo a la cuenta que identificó en el Banco como exenta del GMF.

El argumento del Banco para defenderse es que toda infracción se le debe sancionar a quien la comete, acogidos en los Decretos Reglamentarios 2892 y 4552 de julio 31 de 2007.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“Sin calificar mi opinión, llamo la atención sobre la nota 15 a los estados financieros separados, en la que se indica que en cumplimiento de la Circular Externa 034 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia, el Banco registra sus inversiones en subordinadas por el método de participación patrimonial a partir del 1º de enero de 2015 y de acuerdo con lo establecido en el capítulo 1º de la Circular Básica Contable de la Superintendencia Financiera de Colombia al 31 de diciembre de 2014; en consecuencia, la aplicación de las normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia no es comparable en relación con el período anterior en el registro de las inversiones en subordinadas.

Los estados financieros separados de 2015 son los primeros que la administración del Banco preparó aplicando las normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. En la nota 39 a los estados financieros separados de 2015, se explica como la aplicación del nuevo marco técnico normativo afectó la situación financiera separada del Banco, los resultados separados de sus operaciones y sus flujos separados de efectivo previamente reportados”.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Sistema que soporta el Core Bancario, presentó indisponibilidad por una caída temporal que afectó la prestación del servicio del 09/Jul/2015, tanto en la red de oficinas como en las áreas de apoyo de Dirección General, generando una sanción pecuniaria por parte de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte por valor de USD 5.000 equivalente a \$13.3 millones.

- El proyecto denominado NIIIF- ERP ha mostrado inconvenientes en la migración de la data de Activos Fijos en cuanto a su depreciación se refiere.

- Para la aplicación de las NIIIF en materia de capacitación, si bien es cierto que en el año 2015 se efectuaron esfuerzos al respecto, se requiere continuar durante el año 2016 en la capacitación especialmente en las áreas más sensibles.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.397.881 | 2.370.844 | 27.037 | 98,87% |
| Inversión | 3.656.406 | 431.073 | 3.225.332 | 11,79% |
| TOTALES | 6.054.287 | 2.801.917 | 3.252.369 | 46,28% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 2.397.881 | 2.370.844 | 27.037 |
| Inversión | 3.656.406 | 3.613.386 | 43.019 |
| TOTAL | 6.054.287 | 5.984.230 | 70.056 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.182.314 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 228.704 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.411.018 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.193.811 | 1.189.276 | 99,62% |
| Cuentas por Pagar | 199.534 | 199.534 | 100% |
| TOTAL | 1.393.345 | 1.388.810 | 99,67% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los Recursos propios ejecutados por la entidad están fuera del manejo del compuesto por recursos propios y | El Presupuesto de la Entidad está compuesto por recursos propios y |

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

• Dentro del sistema de monitoreo del plan estratégico y táctico (Cuadro de Mando Integral CMI), se presentaron debilidades relacionadas con el seguimiento a los indicadores de gestión de cada proceso. Dichos indicadores fueron reportados por los dueños de proceso, sin embargo no siempre se efectuó su seguimiento con el objetivo de identificar variaciones en el cumplimiento de las metas propuestas y la retroalimentación o acciones que de esa actividad debieron originarse.

COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

• Si bien el Banco Agrario, posee implementados los sistemas de administración de riesgos, aún posee oportunidades de mejoramiento relativas al diseño y eficacia de controles, así como a la medición y análisis de los indicadores asociados a dichos controles, orientados a mejorar su desempeño y protección de los riesgos.

COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO

• Como instrumento de monitoreo y en pro de mantener un permanente seguimiento a los planes de mejoramiento, cuenta con un programa que registra su detalle y facilita establecer a una fecha dada su estado, así como la conformidad sobre la efectividad de los mismos. No obstante la existencia de dicho instrumento, la gestión de formulación de dichos planes a cargo de los dueños de procesos para subsanar los hallazgos de los entes de control, en algunas ocasiones no son efectivos, lo cual implica el reforzamiento de dichas actividades.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

De los hallazgos registrados en el plan de mejoramiento relacionamos los casos que tienen relación con terceros (Gerencias Integrales) y que su corrección depende ellos. De los temas identificados por la Gerencia de Vivienda, se encuentran los relacionados con los Proyectos de Vivienda. Los terceros principalmente son las Entidades Operadoras o Gerencia Integral, de acuerdo con el Decreto 1934 del año 2015. A continuación los temas identificados:

| TEMAS RELACIONADOS CON EL PROYECTO DE VIS | CANTIDAD CASOS |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Deficiencia en el proceso de selección de contratistas | 1 |
| Deficiencias en la calidad de la obra | 15 |
| Falta de seguimiento a la habitabilidad | 1 |
| Falta de seguimiento y control a las pólizas que amparaban la ejecución del proyecto | 1 |
| Inconsistencias reubicación de viviendas | 1 |
| Incumplimiento de la habitabilidad | 2 |
| Incumplimiento de las condiciones pactadas para el proyecto | 1 |
| Incumplimiento para terminar las viviendas | 9 |
| Incumplimientos en los cronogramas de ejecución | 6 |
| oferente del proyecto no realizó las acciones necesarias para ampliar la vigencia de las pólizas. | 1 |

G. OTRAS OBSERVACIONES:

- El formato saldos y movimientos fue presentado en forma incompleta.

178. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO – CORPONARIÑO.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| aplicativo SIIF NACIÓN II, por lo cual la entidad requiere llevar en aplicativo interno los registros de la Ejecución Presupuestal de estos recursos. | los aportes de la Nación (Recursos 10, 11, 16). De los cuales solo los Aportes de la Nación se incluyen en la Ley 1737 de 2014 y liquidado según el Decreto 2710 de 2014. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|----------------------------------|--------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 18.416 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.546 |

- **Nota: 5.3: Diferencias en los valores reportados en la información y los valores establecidos mediante Inventarios Físicos, derechos y obligaciones:** Los municipios no demuestran la voluntad de conciliar los derechos y obligaciones que poseen con la Corporación, aunque son escasos los que han respondido favorablemente, en términos generales no fue posible conciliar las operaciones recíprocas especialmente la sobretasa o porcentaje ambiental toda vez que estos utilizan cuentas como Recaudado a favor de terceros y transferencias incumpliendo el procedimiento previamente establecido en el régimen de la Contabilidad Pública, además el incumplimiento para enviar los saldos al finalizar el trimestre especialmente el último de la vigencia altera las cifras del balance, puesto que su reconocimiento no se involucra en la vigencia de recaudo.

Agotadas las diligencias por parte de contabilidad para ajustar la partida 142003 de Avances y Anticipos Entregados por valor de \$21.480 (miles) correspondiente al convenio No 121- 2003 con la Asociación de corporaciones Autónomas regionales ASOCARS no ha sido posible obtener información por lo tanto se propondrá al Comité de sostenibilidad contable castigar este valor el cual está incrementando el saldo del Patrimonio. Y de la partida 142013 Anticipos para proyectos de inversión \$1.798.447 (miles) no fueron causados lo cual genera incertidumbre toda vez que se desconoce si hubo ejecución o ampliación del plazo de los contratos.

La Corporación tiene registrado en su balance 59 predios de los cuales 5 son urbanos 1 rural, 1 destinado a la inversión, 49 cumplen con la misión institucional toda vez que fueron adquiridos para preservar el medio ambiente y 3 están pendientes de legalizar: La origina II, San Francisco Fraylejón y las Cuadras, con matrículas inmobiliarias Nos: 254- 19559, 240- 0058257 y 250- 0014086 respectivamente. Con respecto al avalúo 1 predio no se ha avaluado desde el 2002, uno desde el 2009, 22 desde el 2011, a 1 denominado el Cucho, identificado con matrícula inmobiliaria Nº 250- 0005805 no se les ha practicado ningún avalúo y 34 cuentan con avalúo vigente.

La depreciación se aplica mensualmente con el fin de calcular la cuota se utiliza el método de línea recta, con una vida útil de 50 años. Se ha recomendado que las construcciones que ha adelantado la Corporación se vean reflejadas en las escrituras. Las edificaciones en los terrenos con avalúos atrasados presentan la misma situación.

- **Nota: 5.4: Otros Efectos y Cambios Significativos:** La Corporación posee 31 cuentas corrientes y 13 de ahorro para un total de 44 cuentas bancarias dentro del departamento de Nariño, de las cuentas 36 cuentas se conciliaron hasta el mes de diciembre, 6 cuentas no fueron conciliadas en toda la vigencia ya que se encuentran canceladas en la entidad bancaria, sin embargo presentan saldos en los auxiliares contables, 1 cuenta se concilió hasta el mes de marzo de 2015 por carecer de extracto y 1 hasta el mes de julio por problemas en el proceso conciliatorio. Se han reducido el valor de las notas débito y crédito de

vigencias anteriores, es urgente la implementación de políticas de mejoramiento del recaudo como la facturación electrónica y poner a funcionar integralmente el módulo de facturación y cartera.

- **Nota: 5.5: Por Efecto Del Sancamiento Contable:** Se concilió con la dependencia de inventarios los bienes muebles en uso, logrando determinar que los valores de la toma física con los reportados en contabilidad son fidedignos, así como el valor de las depreciaciones de los mismos. La sumatoria de los inventarios individuales presentan una diferencia con el balance de \$7.490 (miles) correspondiente a los elementos devolutivos menores a dos salarios mínimos legales v vigentes los cuales afectaron directamente al gasto en cumplimiento de la normatividad vigente. No se actualizaron los bienes que superan los 35 SMMLV cuyo costo asciende a \$383.058 (miles), desconociendo el valor en que afectaría la partida de las provisiones.

- **Cuenta 111005: \$114 miles** Las cuentas corrientes BANCOLOMBIA # 74- 149924- 35. DAVIVIENDA # 1058 6999 9760 y BANCOMIEVA # 190100882706 han permanecido por más de dos vigencias en auxiliar de bancos con saldos inactivos cuya sumatoria presenta incertidumbre en esta cifra. La cuenta corriente Nº 074- 0627747- 1 de BANCOLOMBIA, fue conciliada hasta el mes de julio de 2015, no fue posible continuar su proceso conciliatorio por la dificultad en la identificación de los valores por concepto de ingresos realizados por parte de la tesorería de la Corporación, este saldo presenta incertidumbre. \$1.625 miles.

La Corporación abrió una cuenta la cual no fue registrada en libros, la misma que recibiera recursos que no fueron reconocidos en los estados financieros, este valor afectó los saldos de las cuentas de bancos, cuentas por cobrar, ingresos y el pasivo. 1.585.973 miles.

- **Cuenta 111006:** Las 9 cuentas de ahorro activas fueron conciliadas a 31 de diciembre de 2015. Del saldo total conciliado se determina que \$396.064 (miles) de Notas Débito y \$341.488 (miles) de Notas Crédito no fueron registrados en los libros generando incertidumbre en el saldo del balance desconociendo el valor que altera el resultado del ejercicio.

3 Cuentas de ahorro con saldos inactivos, han sido canceladas en bancos pero persisten en el auxiliar de bancos por varias vigencias distorsionando la información financiera creando incertidumbre en las cuentas del efectivo. Valor 13.175 miles.

La cuenta de ahorros de BANCOLOMBIA identificada con el número 7490933977, fue conciliada hasta el mes de febrero del año en curso por carecer de extractos, presentando incertidumbre en este valor. \$21

- **Cuenta 120106:** La Corporación constituyó varias inversiones en certificados a término fijo, con el fin de administrar eficientemente sus fondos, al finalizar la vigencia 7 títulos están vigentes, estos se actualizaron a 31 de diciembre calculando los rendimientos generados a esta fecha, tomando como referencia las tasas pactadas para cada título. Sin embargo los títulos 0084111, 700562 y 700580 constituidos y redimidos en el Banco de Occidente no han sido deparados en el módulo de tesorería desvirtuando el saldo de esta partida en este valor. \$63.

- **Cuenta 142003:** Agotadas las diferencias administrativas y legales para obtener información que permita ajustar este valor, se procederá a solicitar el castigo del saldo del convenio N° 122/2002 con la Asociación de Corporaciones Autónomas regionales – ASOCARS, al Comité de Sostenibilidad Contable el cual viene creando incertidumbre por varias vigencias fiscales. \$21.480

- **Cuenta 142013:** Persiste el incumplimiento por parte de los supervisores en la aplicación de los procedimientos, a lo estipulado en el manual de interventoría y en los mismos contratos interadministrativos que deben entregar los informes de la ejecución física financiera periódica y oportunamente, se solicitó los informes con la ejecución física a 31 de diciembre de 2015 considerando que los contratos tienen vencimiento durante la vigencia y no se presentaron los informes generando incertidumbre en este saldo. \$6.034.820 miles.

- **Cuenta 142090:** El 26 de agosto de 2015, se entregó un avance para gastos en la entrega física de equipos en comodato según contrato 315 de 2014, el cual no fue legalizado al finalizar la vigencia desconociendo el monto en el que pudo haber sido afectado el resultado del ejercicio. Este valor crea incertidumbre. \$2.000 miles

| <p>- Cuenta 147013: 6 cuentas bancarias de recursos propios fueron embargadas, por el Juzgado Primero Civil por la mínima cuantía dentro del proceso N° 20114433. Valor que afectó el saldo del efectivo en \$71.525 (miles).</p> <p>- Cuenta 147084: El 23 de agosto de 2012, se contabiliza un fallo de Responsabilidad Fiscal por parte de la Contraloría General de la República en contra del ingeniero Mauricio Ramos Ramos en calidad de representante legal para la fecha de los hechos por este valor generando incertidumbre. \$19.555 miles</p> <p>- Cuenta 147090: Corresponde al municipio de Córdoba por concepto de sobretasa ambiental de marzo a noviembre de 2004. Se desconoce el número del proceso por el cual se está adelantando la recuperación de estos recursos, ya que la asesoría jurídica externa no ha reportado esta información creando incertidumbre en este valor. \$8.991 miles</p> <p>El efectivo se vio disminuido en \$4.666, por concepto de cancelación de facturas por diferentes conceptos sin reportarse el ingreso, debiendo crear la responsabilidad del cajero de turno.</p> <p>- Cuenta 160501: Se poseen 5 predios urbanos de los cuales un predio cuenta con avalúo de 2011 y 4 con avalúos vigentes por lo tanto el saldo de la valorización no se encuentra actualizado desconociendo el monto.</p> <p>- Cuenta 160502: Existe registrado un predio rural cuyo último avalúo fue en la vigencia 2011, por lo tanto el saldo de la valorización no se encuentra actualizado desconociendo el monto.</p> <p>- Cuenta 160503: La institución posee 49 predios dedicados a la preservación y conservación del medio ambiente de los cuales, 27 cuentan con avalúo actualizado, 1 predio tiene actualización en el 2002, 1 en el 2009 y 20 predios con avalúo de 2011, desconociendo el monto en el que se afectaría la valorización.</p> <p>- Cuenta 160504: De los 3 predios pendientes de legalizar se encuentran dos con avalúo actualizado, el predio denominado la Ortiga II no se le ha efectuado ningún avalúo hasta tanto no exista la situación legal completamente definida.</p> <p>Los predios (terrenos) denominados la Ortiga II, San Francisco y las Cuadras identificados con las matrículas Nos. 254-19559, 240-0058257 y 250-0014086 respectivamente presentan problemas legales como pertenencia divisorios o falsas tradiciones los cuales se encuentran en trámites jurídicos, lo que genera una incertidumbre en este valor. \$18.416 miles</p> <p>- Cuenta 167502: En los inventarios físicos a 31 de diciembre, se presenta un inventario individual a nombre de Angulo Reyes Jairo, por concepto de camioneta chevrolet LUV 2300 Blanca, el cual no se encuentra firmado, ni la persona nombre de quien se encuentra el vehículo ostenta la calidad de funcionario de esta institución lo cual ocasiona que la cuenta presente incertidumbre en este monto. \$60.339 miles</p> <p>- Cuenta 242529: Como producto de la depuración de las conciliaciones bancarias se han registrado en esta partida los cheques que superan los 6 meses en mano, creando incertidumbre, toda vez que puede corresponder al cruce de otras con las Notas Débito que aún se encuentran en conciliación. \$78.862.</p> <p>- Cuenta 242590: Este valor se encuentra causando incertidumbre en el saldo de esta partida puesto que corresponde al pago efectuado mediante recibo de consignación N° 114 de 23/02/2015, por el señor John Edison Zambrano Hidalgo, quien ejercía las funciones de cajero, mientras se resuelve la investigación disciplinaria que se adelanta en su contra. \$7.629 miles.</p> <p>- Cuenta 290580: Durante la vigencia se continuó depurando las conciliaciones bancarias, las cuales están vinculadas directamente con esta partida, este saldo continúa causando incertidumbre en el balance. \$532.073 miles</p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad).</p> <p>NOTA: La entidad reporta como deudas de Difícil Recaudó la cuenta 147090, Otros deudores por valor de \$285.144.365 pesos</p> <p>C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> | <p>- “En el examen realizado a la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras se pudo determinar que faltan registrar en los libros de contabilidad notas débito y crédito bancarias que afectan el estado de resultados y el balance general de la corporación”.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se requiere mayor autocontrol por parte de los supervisores en cuanto a la entrega periódica y oportuna de informes de ejecución física y financiera de contratos y convenios a la sección de contabilidad. • La falta de una herramienta que permita generar la facturación electrónica dentro del procedimiento de recaudo facturación y cartera ha generado dificultad en el proceso de conciliaciones bancarias. <p>E. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La entidad no envió el informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno –MECI a 31 de diciembre de 2015. • La entidad no envió la información solicitada por la Comisión legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en forma completa en medio físico. <p>179. CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO S.A. E.S.P. – CEDENAR S.A. E.S.P.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución del capital de trabajo por valor de \$(6.463.127) miles. <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así: Miles de pesos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td style="width: 40%;">EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">929.801</td> <td style="text-align: center;">Mayor a 360 días</td> </tr> </table> <p>NOTA 3: No se contó con el valor intrínseco a 31 diciembre de 2015 del total de las inversiones que posee Cedenar en otras entidades, por tanto no fue posible actualizar la totalidad de las inversiones patrimoniales en entidades no controladas.</p> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así: Miles de pesos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CÓDIGO</th> <th style="width: 45%;">NOMBRE DE LA CUENTA</th> <th style="width: 40%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">242524</td> <td>Embargos Judiciales</td> <td style="text-align: center;">1.162</td> </tr> </tbody> </table> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Culminar con las etapas de transición y adopción del Modelo General de Contabilidad para empresas Prestadoras de Servicios Públicos, en convergencia con los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera de aceptación mundial NIFF. • El flujo de información desde los otros procesos o procedimientos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocer en contabilidad debe ser más oportuna por parte de las otras áreas diferentes a Contabilidad, esto a pesar de la insistencia de la Subgerencia Administrativa y | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 929.801 | Mayor a 360 días | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | 242524 | Embargos Judiciales | 1.162 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------|------------------|--------|---------------------|-------|--------|---------------------|-------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | | | | | | | | | | |
| 929.801 | Mayor a 360 días | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | | | | | | | | | |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.162 | | | | | | | | | |

Financiera para que se cumplan los Plazos y Actividades propuestas en el Instructivo para el Cierre Contable.

- Con relación a los riesgos de tipo contable se deben actualizar con los nuevos procedimientos que demanda la actualización del Sistema Financiero JSP7, en cada uno de los módulos integrantes del proceso contable, esto con el propósito de que se los identifiquen y se establezcan las correspondientes acciones preventivas y los compromisos para aplicarlas en una adecuada política de Administración del riesgo.
- Continúa la Falta de Cultura para el manejo del proceso contable en otras áreas asociadas al proceso contable por la gran cantidad de transacciones que se maneja en la Empresa.
- Se evidencia que aún existe demora en la oficina de tesorería en el proceso de las conciliaciones bancarias.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-E-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-E-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 20 | 40 | 5 | 0 | 99% | 99% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 32 | 34 | 15 | 1 | 90% | 90% |

180. ARTESANIAS DE COLOMBIA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Cifras en pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 186.450.190,57 | Más de 360 días |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
- Como se explica en la nota 3 a los estados financieros, a partir de 2015 los recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación para la restauración, adecuación y mantenimiento del Claustro de las Aguas de Bogotá fueron reconocidos en la contabilidad de Artesanías de Colombia S.A. como un ingreso en el estado de resultados.

Hasta el 31 de diciembre de 2014 los citados recursos fueron contabilizados como recursos de cofinanciación en el patrimonio.
El cambio en esta política contable generó al 31 de diciembre de 2015 un incremento en los ingresos de \$4.519 millones.

Excepto por lo expuesto anteriormente, al 31 de diciembre de 2015 se aplicaron los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia de manera uniforme con el periodo anterior.

- PÁRRAFO DE ÉNFASIS.

Sin calificar mi opinión llamo la atención sobre el hecho que en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 se reclasificó dentro del Patrimonio el saldo de recursos de cofinanciación al 31 de diciembre de 2014 por \$7.992 millones al rubro de resultados acumulados. Esta reclasificación contable no afectó el saldo del patrimonio al 31 de diciembre de 2015".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Las siguientes actividades que se ubican en un nivel adecuado: Etapa de revelación 1) Análisis, interpretación y comunicación. Etapa Otros elementos de control 1) Acciones implementadas.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se evidencian los siguientes elementos que requieren revisión 1) Desarrollo del Talento Humano a) Plan Institucional de capacitación b) Programa de Bienestar e Incentivos c) Desarrollo de programas para preposicionados d) Evaluación de desempeño realizado más de un vez al año.

- 2) Información Interna a) Los estados, informes y reportes contables b) Información Financiera consistente c) Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental publicada mensualmente en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad.

- 3) Información y Comunicación a) Convocar a tres o más organizaciones sociales representativas de la comunidad, en la audiencia de Rendición de Cuentas b) TRD, establecer mecanismos para los riesgos de pérdida de información en soporte físico.

- 4) Políticas de Operación a) contar con política contable documentada b) Documentar política de depuración contable.

- 5) Planes de Mejoramiento a) Realizar seguimiento permanente al desarrollo de las acciones de mejoramiento individual.

- 6) Identificación del riesgo a) identificar los riesgos asociados al proceso contable.

- 7) Análisis y Valoración del riesgo a) Administrar los riesgos asociados al proceso contable una vez sean identificados.

En esta evaluación se incorporan temas de índole contable, haciendo trazabilidad con la información que se reporta a la Contaduría General de la Nación.

181. PAR ELECTRICIDADORA DEL CESAR S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(29.731) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio negativo por valor de \$(29.323) miles.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Software contable infliere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

182. UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|
| <p>Miles de pesos</p> <table border="1" data-bbox="293 1488 391 2269"> <tr> <td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> </tr> <tr> <td>414.333</td> <td>MÁS DE 360 DÍAS</td> </tr> </table> <p>NOTA: Al comparar los saldos del cuadro anterior con el catálogo de cuentas encontramos que la cuenta 147500 no aparece registrada.</p> <p>- Nota 16.2710 – Provisiones Para Contingencias \$11.061.998 miles. “Esta cuenta representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de la entidad contable pública, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera. Y estas están relacionadas con posible mora por consignación de cesantías años 2009 – 2010 extemporánea y subsidio de transporte, auxilio de alimentación y dotación dejadas de pagar a tiempo. (Lo mismo del año pasado).</p> <p>- Nota: 4.2: Estructura del área financiera: Dentro de las deficiencias presentadas el año anterior en la implementación del software en todas las dependencias ya fueron solventadas, ya se inició el proceso entre las dependencias. Al proceso de depuración de cartera aún falta poner en funcionamiento al 100% el procedimiento.</p> <p>- Nota: 5.3: Diferencia en los valores reportados en la información y los valores establecidos mediante inventarios físicos derechos y obligaciones: Se ha tratado de llevar a su valor real, pero aún acertada igual la herramienta para el registro del inventario.</p> <p>- Integralidad del Sistema a nivel contable: En estos momentos las dependencias de contabilidad, presupuesto, contratación, almacén y compras, talento humano y tesorería están haciendo registros en el software contable, se presentan algunos inconvenientes de procedimientos que pueden ser resueltos una vez se reanude el contrato de soporte técnico con el proveedor del software que es la Universidad de Pamplona.</p> <p>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO. El proceso contable de la Universidad del Pacífico se ve afectado, por las siguientes situaciones: - La implementación del Software contable-Academsoft en la dependencia de Contabilidad, la creación de los centros de costos, el replanteamiento de los procedimientos de las dependencias involucradas en el proceso; han permitido la integración, confiabilidad, oportunidad de la información contable de la entidad. - El proceso de recuperación de cartera aún es deficiente, ya que no se ha implementado una política para su mejora.</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No fue presentada la documentación donde conste la conciliación de saldos de operaciones reciprocas con otras entidades. • Deficiencia en toma física de bienes, derechos y obligaciones ya que no se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes. • Se ha implementado el proceso contable en el sistema Gestasoft; sin embargo, aún no hay operatividad completa. • Las deficiencias presentadas en el registro de la información contable al aplicativo impide la oportuna elaboración de los estados, informes y reportes contable al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información. • Falta mayor especificidad en las notas. | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 414.333 | MÁS DE 360 DÍAS | <ul style="list-style-type: none"> • No se evidencian en los Estados Financieros un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera, económica y social de la entidad pública. • No se evidencia la publicación del balance y la información financiera en forma mensual, ni en lugares diferentes a la página web para facilitar el acceso a la comunidad. • Se identifican, analizan pero no se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad. • Existe una política de operación pero está pendiente de ser aprobada para su aplicación. Se cuenta con manuales sin embargo no son aplicados en su totalidad. • Los procedimientos para el manejo contable no presentan flujogramas que permitan evidenciar como circula la información. • Se cuenta con la política de depuración contable; sin embargo, no se evidencian las Actas del Comité de Sostenibilidad para la vigencia 2015. • No se evidencia actualización de los costos históricos registrados en la contabilidad. • No se evidencia adecuado manejo del archivo de la información financiera. • Se evidencian deficiencias detectadas durante el proceso auditor y los problemas evidenciados en el aplicativo no permiten una medición. <p>D. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La entidad no remitió el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015. <p>183. INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN EN RECURSOS BIOLÓGICOS - ALEXANDER VON HUMBOLDT.</p> <p>A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aunque el flujo de información entre la unidad de contabilidad y las demás dependencias del instituto es adecuada, podría mejorar: <p>184. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RIOS NEGRO NARE - CORNARE.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$(20.180.723) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio negativo por valor de \$(17.454.453) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(17.937.393) <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <p style="text-align: right;">Miles de pesos</p> <table border="1" data-bbox="1094 440 1192 1218"> <tr> <td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> </tr> <tr> <td>1.795.959</td> <td>Más de 360 días</td> </tr> </table> <p>NOTA: La cifra reportada en el cuadro anterior no está registrada en el catálogo de cuentas.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mejorar la elaboración del informe de gastos de inversión reflejando la situación real de la ejecución del presupuesto; teniendo en cuenta que estos son insumos para la elaboración de los informes para rendir | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 1.795.959 | Más de 360 días |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | | | | | | | | |
| 414.333 | MÁS DE 360 DÍAS | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | | | | | | | | |
| 1.795.959 | Más de 360 días | | | | | | | | |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>la cuenta a la Contraloría General de la República, demás entes de control, entes del estado e informes para la Dirección General.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortalecer el compromiso de los supervisores en el control y seguimiento a la ejecución presupuestal de convenios y contratos, según el cronograma establecido para su ejecución en el proyecto y el pactado en la minuta del contrato. • No se identifica la unificación de criterios en cuanto el manejo administrativo- contable que se debe realizar a los activos de menor cuantía de acuerdo al instructivo expedido por la Contaduría General de la Nación. • Falta de medidas de autocontrol en los registros de las notas de ajustes contables, para facilitar a cualquier usuario de la información financiera, la correcta interpretación del origen de los ajustes contables. • Mejorar los controles en los procesos de: Ejecución Contractual, anticipos, adiciones, modificaciones; supervisión e interventoría en la contratación; Imposición de multas y sanciones como autoridad presupuestal e indicadores y resultados financieros. • Fortalecer el seguimiento y control a la gestión de los proyectos propuestos en el Plan de Acción para cada vigencia, ya que las deficiencias en la gestión administrativa y presupuestal de los convenios y contratos afectan los resultados de la entidad frente al cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; además del desgaste administrativo que representa hacer continuo seguimiento a la ejecución del presupuesto de reservas. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con miras a mejorar la gestión, seguimiento, evaluación, indicadores y resultados en los procesos administrativos (ejecución presupuestal, contractual y ejercicio de autoridad ambiental) es necesario definir e implementar acciones para: • Asegurar la oportunidad en las actuaciones administrativas que impulsen los procesos sancionatorios: Autos que formulan pliego de cargos, inicio al período probatorio, de cierre del proceso, que ordena la práctica de pruebas; y evitar de esa forma demoras en la resolución y cierre de los mismos. • Dar continuidad a los controles que se han venido implementando en la planificación, ejecución y seguimiento de las acciones de control y seguimiento, particularmente en las actuaciones jurídicas, requerimientos y la exigencia en su cumplimiento, con la aplicación de las sanciones oportunas que de ello derivan. • Dar continuidad a la implementación de aplicativos que permitan normalizar, consolidar y disponer la información corporativa de manera consistente y homogénea para su consulta y reporte a los diferentes grupos de interés. • A nivel institucional se deben fortalecer los controles que permitan a los diferentes intervinientes en la Gestión por Proyectos optimizar la labor de supervisión en la gestión contractual institucional en procura del mejoramiento continuo en cuanto a: Ampliación de pólizas en convenios y contratos, incorporación a los expedientes con los debidos soportes que den cuenta del avance y cumplimiento frente a la gestión técnica, administrativa, contable, financiera, jurídica, aspectos e impactos ambientales y peligros y riesgos ocupacionales; seguimiento al cumplimiento de los cronogramas conforme con lo inicialmente planeado en los Estudios Previos; cumplimiento de obligaciones y tiempos establecidos. • Fortalecer el seguimiento y control a la gestión de los proyectos propuestos en el Plan de Acción para cada vigencia, ya que las deficiencias en la gestión administrativa y presupuestal de los convenios y contratos afectan los resultados de la entidad frente al cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; además del desgaste administrativo que representa hacer continuo seguimiento a la ejecución del presupuesto de reservas. | <ul style="list-style-type: none"> • Conciliar los resultados presentados del avance y cumplimiento de los programas, proyectos y metas en los informes de gestión en prosa, con los avances presentados en el cuadro 3 del Plan Operativo Anual de Inversión; igualmente se debe disponer de los planes, informes, contratos, expedientes, actuaciones y demás documentos que soporten el avance y cumplimiento real reportado en los diferentes informes presentados como soporte de la gestión institucional. • Desde el proceso de Gestión por Proyectos se deben establecer acciones para mejorar la evaluación de los proyectos a fin de evitar las reiteradas adiciones en tiempo y dinero; así como las modificaciones en las actividades de estos. • Fortalecer el seguimiento continuo al desempeño de las metas y actividades dentro de cada proceso, realizadas por los líderes de proceso y personal de apoyo a estos; mediante revisiones periódicas a los procesos, auditorías, evaluaciones y seguimientos realizados por auditores internos y externos. • Fortalecer el cumplimiento de los roles y las responsabilidades de las personas con procesos a cargo y del entendimiento de los servidores públicos de su papel dentro de los procesos. • A nivel institucional se deben fijar mayores retos para mantener o mejorar los niveles altos de desempeño, para lo cual se debe trabajar especialmente en la determinación de indicadores que nos permitan conocer el verdadero “impacto” de la gestión de la Corporación en la Región en lo social, ambiental, económico y la satisfacción de nuestros grupos de interés. • Definir y consolidar indicadores asociados a los procesos que den cuenta de manera representativa del impacto de la gestión de la Corporación para la sostenibilidad de la región en coherencia con lo definido en su misión, visión y objetivos estratégicos. Los indicadores definidos deben medir y evaluar el avance de la gestión en la eficacia, eficiencia y efectividad (particularmente estos); complementario a esto se debe mejorar el análisis de datos de los indicadores y las acciones de mejora de acuerdo a sus resultados. • Teniendo en cuenta el crecimiento y alcance de la estrategia BanCo2 se deben establecer políticas administrativas, financieras y contables a través de manuales, protocolos y procedimientos que orienten el funcionamiento del proyecto; además de las responsabilidades de quienes intervienen en su administración y manejo. • Trabajar en equipos interdisciplinarios la elaboración del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano para la vigencia 2016 y considerar desde su formulación indicadores que permitan hacer una evaluación y seguimiento acertado sobre el cumplimiento y avance de las diferentes estrategias que lo integran. • Mejorar la formulación del Plan institucional de capacitación 2016, según la metodología el Departamento Administrativo de la Función Pública –DAFP, incorporando los ejes temáticos propuestos en esta: gestión del talento humano, Integración Cultural, Planificación; Desarrollo Territorial y Nacional; Buen Gobierno, Contratación Pública, Cultura Organizacional, Derechos Humanos, Gestión Administrativa, Gestión de Tecnologías de la Información, Gestión Documental, Gestión Financiera, Gobierno en línea, Participación Ciudadana, Servicio Ciudadano, Sostenibilidad Ambiental, Derechos de Acceso a la información entre otros. • Fortalecer el seguimiento y evaluación de la efectividad del Plan Institucional de Capacitación, en el cumplimiento de su objetivo en el desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos institucionales y el fortalecimiento de la capacidad laboral de los funcionarios a nivel individual y de equipo y el logro de los resultados y metas institucionales establecidas, mediante revisiones y ajustes periódicos; así mismo divulgar y publicar las modificaciones realizadas. • Fortalecer la agenda de inducción y reintroducción con las estrategias incorporadas en el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano. • Avanzar en ajuste y socialización del Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales conforme a la metodología dispuesta en el Departamento Administrativo de la Función Pública y los lineamientos Corporativos. Los ajustes a realizar en el Manual, hacen relación a la determinación de nuevas disciplinas académicas y profesiones y su agrupación conforme a la clasificación establecida en los núcleos básicos del conocimiento definidos en el Sistema Nacional de Información de la Educación |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Superior – SNIES; a la nueva estructura organizacional y a las últimas modificaciones ocurridas en la planta de cargos.

- Avanzar en la articulación de la estructura organizacional conforme a los cambios realizados por la conformación de nuevos grupos de trabajo, redistribución de funciones y traslado de funcionarios; a fin de que se identifiquen los niveles de autoridad, responsabilidad al interior de cada área y/o proceso; además de facilitar el flujo de información entre las diferentes áreas.
- Actualizar el mapa de procesos y su caracterización en coherencia con los cambios de la estructura interna, nuevo Plan de Acción Institucional 2016- 2019 y actualización de las normas ISO 9001 e ISO 14001 en las versiones 2015.
- Continuidad al fortalecimiento del Sistema de Gestión como herramienta para la gestión eficaz eficiente y efectiva de la Corporación y el planteamiento de propuestas para el mejoramiento de su percepción por parte de los funcionarios en todos los niveles de la entidad, la articulación del modelo de operación por procesos con la estructura organizacional y los objetivos estratégicos del Plan de Acción Corporativo 2016- 2019, a fin de armonizar y empoderar un sistema moderno acorde con las necesidades de la corporación.
- Iniciar el ajuste del Sistema de Gestión a las nuevas versiones 2015 de la normas ISO14001, que en términos generales se enfocan no solo a la eficacia de la Organización sino a su desempeño e impacto.
- En el proceso de gestión documental se debe avanzar en la revisión, ajuste y aprobación de la tablas de retención documental – TRD, tablas de valoración documental – TVD, plan de gestión documental – PGD, plan institucional de archivo – PINAR, política de gestión documental y documentación inventariada en el formato único de inventario documental – FUID, además se debe proceder con la actualización documental del proceso en el SGI con base en los cambios dados en la estructura interna y modelo de procesos vigente.
- Dar cumplimiento en el proceso de gestión documental la actualización del procedimiento y la normalización de los instrumentos y lineamientos para la calificación (clasificada o reservada) y la gestión de la información pública; formular programa de comunicación pública (manuales, protocolo, procedimiento, instructivo, anexos y otra documentación que haga parte del proceso); en el Sistema de Gestión Integral; en coherencia con los programas, proyectos, y actividades que se vienen desarrollando desde la oficina de comunicaciones; además de la inclusión como documentación del proceso del “Manual de Identidad Corporativa y protocolo de comunicaciones”, para fortalecer su conocimiento y mejorar el flujo de información entre los diferentes niveles y áreas al interior de la Corporación.
- Validar nuevas metodologías para evaluar el cumplimiento del componente de educación Ambiental, materializado a través de los proyectos de inversión; de tal forma que trascienda hasta medir el impacto de sus acciones; igualmente se debe fortalecer por parte de los supervisores el soporte documental al cumplimiento de este componente en cada convenio, ya que estos no cumplen su cometido por debilidades en su diligenciamiento.
- Sensibilizar a los servidores públicos de Comare de la responsabilidad que asumen sobre bienes devolutivos que son entregados para su custodia, cuidado y manejo; razón por la cual deben realizar el reporte oportuno a la Jefe de Almacén sobre cualquier novedad ocurrida (robo, hurto, pérdida, traslado, daño); a fin de que se cumpla con el trámite administrativo correspondiente y tener un informe de inventario de devolutivos con la situación real al momento que se requiera.
- Fortalecer el autocontrol en los registros de los activos fijos y la depreciación para minimizar los riesgos identificados en el proceso del Sistema de Gestión Integral, procedimiento de Gestión Financiera, como es “Información Financiera no disponible, no confiable (inadecuada elaboración y presentación de los estados contables y demás informes).
- Continuar con la labor de fortalecimiento en los servidores públicos de Comare en la prestación del servicio, asegurando los principios de Autocontrol, Autogestión y autoevaluación, como estrategia de

función preventiva frente a los riesgos de fraude y corrupción a los que está expuesta la administración pública.

- A nivel institucional se deben fortalecer la estrategia de Rendición de Cuentas, por ser transversal a la gestión Corporativa, con la presentación oportuna y confiable de los informes periódicos en los que se resalten los resultados, logros, evidencias de participación ciudadana, planes de mejoramiento y resultados de seguimiento a este.
- Fortalecer la administración de los riesgos, aplicación de controles y su seguimiento. Verificar la efectividad de los controles frente a la materialización de los riesgos (si han sido efectivos para evitar su materialización). Mayor apropiación de los diferentes niveles de la organización en la administración de los riesgos.
- Mejorar la gestión del riesgo, particularmente los identificados como susceptibles de corrupción, considerando las actividades y controles orientados a minimizar la probabilidad de su ocurrencia, que lleven a detectarlos antes de su materialización y evitar incurrir en costos económicos, fiscales y penales por la materialización de estos; complementario a esto se deben establecer programas de prevención, los cuales deben ser monitoreados y ajustados permanentemente.
- Impulsar con eficacia la definición e implementación de las políticas de seguridad de la información conforme con los lineamientos de la Norma ISO 27001 y de la Estrategia Gel, que permita determinar y ajustar los recursos informáticos de la Corporación para garantizar el soporte y la prestación de servicios por medios electrónicos, la interoperabilidad, incorporando criterios de seguridad y privacidad de la información, que permita administrar los riesgos asociados, de tal manera que estos sean conocidos, asumidos, gestionados y minimizados por la Corporación de manera eficaz y eficiente.
- Fortalecer la comunicación entre las diferentes áreas y procesos involucrados en la gestión por proyectos, a fin de que exista una retroalimentación permanente, con el objetivo de aclarar situaciones de carácter administrativo, jurídico, técnico, financiero o cualquier duda que pueda surgir durante el proceso contractual.
- Adeccuar sistemas de información que aporten a la eficacia en la gestión de las Peticiones, quejas, reclamos y denuncias, a partir del registro ordenado de estas, que garantice ejercer el control y seguimiento frente al avance y cumplimiento de su atención; por parte de los servidores públicos de Comare que intervienen en el proceso y de los quejos.
- Cada servidor debe asumir la responsabilidad e informar oportunamente las situaciones que puedan poner en riesgo la salud y seguridad del personal interno y externo o que afecten la aplicación eficaz del plan de emergencia (extintores con fecha de recarga vencida, elementos de botiquín vencidos, elementos para atender el plan de emergencia visibles y libres de obstáculo).
- Fortalecer la comunicación a contratistas y visitantes sobre lineamientos corporativos, relacionados con los programas ambientales y de seguridad y salud en el trabajo Corporativo que permitan la mitigación de los riesgos y la respuesta adecuada frente a eventuales emergencias.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HECHOS POR LA COR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 36 | 29 | 3 | 4 | 88% | 91% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 30 | 22 | 18 | 0 | 18% | 18% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

territorial pague la obligación, por responsabilidad omisiva, en adelantar la liquidación de EMPOLETICIA, a la fecha no se ha radicado. El proceso de liquidación de EMPOLETICIA EN LIQUIDACIÓN a la fecha no ha concluido, apenas se ha proferido el acto administrativo de calificación de créditos, se intentó obtener información de forma verbal y manifestaron que desde 2011, no tienen personal ni liquidador.

| CARTERA | Valor Cartera | Recaudado | Pendiente recaudo |
|----------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| Gestión ENAM | \$1.441.879.396,00 | \$980.883.577,00 | |
| Gestión EEASA | \$2.231.241.493,00 | \$430.740.603,00 | |
| Valor cartera Pendiente de Recaudado: | | | |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 “1. Los activos fijos, se encuentran subvaluados por cuanto desde el año 2008 no se han realizado avalúos técnicos que determinen su valor razonable”.
 “2. La cuenta Deudores presenta materialidad en la cartera incobrable, de acuerdo con la gestión e informes del área jurídica, de igual manera, de la cartera entregada a la Empresa Energía para el Amazonas ENAM S.A. E.S.P. existen valores materiales que se desconoce la gestión efectuada por esta empresa para su recuperación, pudiendo presentar vencimiento de términos legales de exigibilidad, cuyo monto es de orden material”.
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- No existen políticas contables documentadas.
 - No se encuentran definidos los indicadores de gestión de la empresa.
 - No tiene establecido un mapa de riesgos para los registros contables.
 - Los bienes de la entidad no se encuentran debidamente contabilizados de acuerdo a su valor actual.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- Presenta inconvenientes con algunas entidades para efectuar las conciliaciones de saldos recíprocos, actividad que debe desarrollarse de manera periódica, con el fin de reflejar estados financieros confiables, oportunos y verídicos.
 - La entidad efectuó inventario de todos los bienes que posee la entidad, más sin embargo aún está pendiente la confrontación de la totalidad de los saldos que refleja los informes contables.
 - Se utilizan únicamente los indicadores financieros, mas no se tienen implementados los indicadores de gestión.
 - La información no se acompaña de análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión por parte de los usuarios.
 - De acuerdo al asesor administrativo y financiero la entidad efectúa autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles, más estos no se encuentran documentados.
 - Se encuentran documentados los procesos y procedimientos, mas no las políticas contables.
 - Falta conciliar el valor de los bienes con lo reflejado por los saldos contables.
 - La cartera se encuentra relacionada en forma general, no especifica por terceros.
 - La entidad no tiene establecido una política de capacitaciones.

La entidad informa: Del Plan de Mejoramiento, de auditoría a la vigencia 2013; la Contraloría General de la República evaluó como cumplidas cuatro (4) acciones, por considerar el ente de Control que las acciones de mejora propuestas no subsanaron los hechos observados; respecto de las tres (3) acciones de mejora reportadas en proceso al 31 de diciembre de 2015; tienen fechas de cumplimiento entre los meses de enero a junio de 2016; por lo tanto están siendo objeto de implementación y seguimiento.

Del Plan de Mejoramiento de auditoría a la vigencia 2014, 18 de las acciones concertadas están para su implementación, ya que las fechas acordadas para su elaboración corresponden a la vigencia 2016; razón por la cual el porcentaje de avance y cumplimiento al 31 de diciembre de 2015 es del 18%.

185. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL AMAZONAS S.A. E.S.P. – EEASA.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(10.308.020.494,03) pesos.

- Nota 3: DEUDORES NO CORRIENTES: En esta cuenta se clasifican las cuentas por cobrar por concepto del servicio público de energía prestado hasta el mes de septiembre de 2010 y que en este momento su recuperación está siendo gestionada por la ENAM, las provisiones de cartera y el valor adeudado por el Ministerio de Minas y energía por concepto de subsidios por menores tarifas desde el año 2010 y que ascienden a la suma de \$2.616.747.830,00.

- Nota 10. Grupo 29 – Otros pasivos: Corresponde al saldo a favor de terceros por concepto impuestos departamentales por valor de \$19.592.618,00, por cobro de cartera \$1.173.094,00; convenio de alumbrado público por \$189.191.311,00, cuenta que está pendiente de depurar con la empresa Leticia Iluminada, no se ha podido realizar por cuanto el concesionario no ha brindado la información de la cartera y otros recaudos a favor de terceros por valor de \$20.285.127,00.

- INFORME DEL ÁREA JURÍDICA: De los valores pendientes de recaudo, se evidenciaron por la oficina asesora jurídica, las siguientes novedades:

I. No se tiene certeza o claridad, de la cartera pendiente por cobrar y cuál es la gestión realizada por parte de la ENAM, teniendo en cuenta que en los informes de conciliación de cartera, se reporta solo 26% de la misma, desconociendo el estado en que se encuentra el 74% restante de la siguiente forma.

II. Revisada la antigüedad de la cartera administrada por ENAM, se evidenció una gran cantidad de obligaciones, que tiene una morosidad superior a 60 meses, sin que se haya iniciado su cobro vía judicial, conforme se estableció en la cláusula sexta del contrato 015 de 2011, de la siguiente forma:

| Antigüedad de la cartera | Cantidad de matrículas |
|--------------------------|------------------------|
| De 60 a 73 meses | 548 |
| De 50 a 59 meses | 38 |

Medidas Tomadas: En aras de garantizar los derechos de defensa y contradicción, se solicitó explicación a ENAM, con el fin de que se aclaren las inconsistencias encontradas en las conciliaciones de cartera y se explicara el motivo por el cual, no ha realizado las acciones de cobro judicial sobre la cartera entregada en administración, que tiene una antigüedad cercana o superior a los 60 meses de antigüedad.

La EEASA directamente realiza la gestión de recuperación de cartera de un total de 18 matrículas, que por sus características son de difícil recuperación por un valor de \$2.231.241.493,00.

De la cartera por recuperar por parte de la EEASA, se han encontrado como novedades:

- La insolvencia de los deudores, haciendo imposible la imposición de medidas cautelares y a pesar de tener fallo judicial de continuar con la ejecución, no se ha podido recuperar la cartera.
- La cartera pendiente de pago por parte del hospital San Rafael, se logró el pago total de la obligación.
- EMPOLETICIA, cuya cartera de \$1.540.065.444, corresponde al 67% de los valores a recuperar, se proyectó inicialmente un acuerdo de pago con el Municipio de Leticia, pero dado que no se consolidó, se proyectó solicitud de conciliación extrajudicial ante la Procuraduría, con el fin de que esta entidad

| <p>• La entidad no ha dado cumplimiento a la actualización de los bienes muebles de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, Libro II, Manual de Procedimientos, título II, Sección I, Capítulo III, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo Numeral 18 a 21.</p> <p>• No existen políticas en la entidad de mecanismos para actualización permanente de funcionarios involucrados en el proceso contable.</p> <p>• La entidad no cuenta actualmente con una plataforma o página web por parte de la entidad, lo cual no permite la divulgación de la información a los terceros y/o comunidad en general contraviniendo el principio de revelación.</p> <p>E. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La entidad no envió Catálogo de Cuentas con su respectivo saldo a 31-12-15. <p>186. ALMIDONES DE SUCRE S.A.S.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado del ejercicio por valor de \$(818.456.314) pesos. - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultados de ejercicios anteriores por valor de \$(6.763.654.586) pesos. <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida operacional por valor de \$(271.022.700) pesos. <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Informe además sobre las pérdidas acumuladas de la compañía, que al cierre del periodo 2015 ascienden a \$(7.582.110.900) provenientes de los resultados negativos y recurrentes. El resultado por año se detalla así: <table border="1" data-bbox="755 1488 966 2272"> <thead> <tr> <th>PERIODO</th> <th>PERDIDA DEL PERIODO (EXPRESADAS EN PESOS)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2015</td> <td>-\$818.456.314</td> </tr> <tr> <td>2014</td> <td>-\$1.086.348.111</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>-\$1.256.880.156</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>-\$1.613.417.426</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>-\$1.470.292.123</td> </tr> <tr> <td>Otros periodos</td> <td>-\$1.336.716.770</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>-\$7.582.110.900</td> </tr> </tbody> </table> <p>La revelación se dispone en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública, y demás normas complementarias; la evaluación de la presunción de continuidad del ente económico frente al impacto de las pérdidas recurrentes que ha presentado la compañía durante sus años de existencia".</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asimismo es importante anotar que no se realiza con mucha frecuencia copias de seguridad por lo que no se puede garantizar la seguridad de las mismas. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Módulo de Control Planeación y Gestión. • No se evidencia documentos que soporten el programa de reinducción a respuestas de cambios organizacionales, técnicos o administrativos. • No se evidencia que la oficina de Talento Humano cuenta con un plan institucional de formación y capacitación. | PERIODO | PERDIDA DEL PERIODO (EXPRESADAS EN PESOS) | 2015 | -\$818.456.314 | 2014 | -\$1.086.348.111 | 2013 | -\$1.256.880.156 | 2012 | -\$1.613.417.426 | 2011 | -\$1.470.292.123 | Otros periodos | -\$1.336.716.770 | Total | -\$7.582.110.900 | <p>• No se evidencia que la Oficina de Talento Humano cuente con un programa de bienestar social, como tampoco con un plan de incentivos laborales.</p> <p>• No se evidencia que la oficina de Talento Humano cuente con mecanismos de evaluación del desempeño acorde con la normatividad que aplique la entidad.</p> <p>Módulo de Evaluación y Seguimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se evidencia que la empresa cuente con informes pormenorizados en la vigencia. • No se evidencia informes sobre informe de autoevaluación realizados. <p>Eje Transversal: Información y Comunicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se evidencia lineamientos de planeación establecidos para llevar a cabo el proceso de rendición de cuentas, como tampoco su publicación en la página web. • No se evidencia sistema de información para la atención de las peticiones, quejas, reclamaciones o recursos de los ciudadanos. <p>E. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La entidad no envió las notas de carácter general a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015. <p>187. ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015 presenta Patrimonio negativo por valor de \$(281.646.891) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida operacional por valor de \$(846.954) miles. <p>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nota: 41: Problemas en la búsqueda de documentos de vigencias anteriores a la liquidación de la empresa. <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Muchas solicitudes. Derechos de Petición por extrabajadores por información de 10 años atrás y su búsqueda es muy dispendiosa. • La empresa tienen Procesos Jurídicos en contra donde el fallo Jurídico es normalizar pensiones. <p>D. OTRAS OBSERVACIONES.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El catálogo de cuentas no fue remitido conforme a las normas de contabilidad, las cuentas no están identificadas. • El Balance General y el Estado de Actividad Financiera Económica Social y Ambiental vigencia 2015, no se presenta en forma comparativa con la vigencia 2014. • No envían la certificación sobre la publicación de los estados financieros. Al respecto le empresa informa que se llevan a la Cámara de Comercio y se dejan a disposición del público. <p>188. CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE ARQUITECTURA Y SUS PROFESIONES AUXILIARES.</p> <p>A. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <ul style="list-style-type: none"> - N41 – MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES: La entidad cuenta con cronograma de pagos y los procesos se encuentran definidos. Es necesario que en el momento de anular facturas o recibir algún tipo de novedad tanto del personal como del proveedor, se remita con debido tiempo. <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema manual de registro de información por concepto de recaudos por servicios. <p>C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|------|----------------|------|------------------|------|------------------|------|------------------|------|------------------|----------------|------------------|-------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PERIODO | PERDIDA DEL PERIODO (EXPRESADAS EN PESOS) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2015 | -\$818.456.314 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2014 | -\$1.086.348.111 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2013 | -\$1.256.880.156 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2012 | -\$1.613.417.426 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2011 | -\$1.470.292.123 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otros periodos | -\$1.336.716.770 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | -\$7.582.110.900 | | | | | | | | | | | | | | | | |

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCREMENTADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 5 | 5 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |

Es pertinente anotar que durante la vigencia 2015, la Contraloría General de la República, practicó Auditoría vigencia 2014 al Consejo Profesional Nacional de Arquitectura y sus Profesiones Auxiliares, que culminó con el informe de Auditoría radicado bajo el consecutivo R- 10051 del 16 de diciembre de 2015, en el que se reportan cinco (5) hallazgos administrativos, de los cuales el N° 5 señala:
Hallazgo N° 5 - Efectividad acciones del Plan de Mejoramiento: "Analizados los soportes allegados por la entidad, para el cumplimiento de las acciones de mejora del plan de mejoramiento, se concluye lo siguiente:

Hallazgos Plan de Mejoramiento CNPAA

| Concepto | Cantidad |
|---------------------------------------------------------|----------|
| Total Hallazgos | 25 |
| Incumplidas | 0 |
| Cumplimiento- No efectivo (1902001 - 1904001 - 1202100) | 3 |
| Cumplidas Efectivas | 22 |

La entidad tiene una efectividad en sus acciones de mejoramiento del 88%, situaciones tales como costos de tarifas, riesgos y demoras en el trámite de procesos administrativos sancionatorios, a la fecha continúan presentándose.

Las acciones del Plan de Mejoramiento evaluadas como no efectivas son las siguientes:

| Orden | Hallazgo o Acción de Mejoramiento | Razones de no efectividad |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Sustentar las tarifas que cobra el CPNAA, en cumplimiento de sus funciones. | Cuenta con estudio tarifario, pero sin embargo las tarifas no son razonables. |
| 2 | Trasladar los controles identificados en los procesos dentro del SGC, al aplicativo ISOLUCION. | Cuenta con aplicativo que contiene los controles en el proceso "Actuaciones Administrativas Sancionatorias" sin embargo las demoras en el trámite de los mismos sigue presentándose, con el riesgo de caducidad. |
| 3 | Trasladar los riesgos y controles identificados en el proceso "Actuaciones Administrativas Sancionatorias" al aplicativo ISOLUCION. | |

En virtud de lo expuesto, en aras de eliminar las causas de los hallazgos detectados por el ente de control, como acciones el CPNAA, tal como consta en Acta de Sala Plena N° 240 del veintidós (22) de enero de dos mil dieciséis (2016), decidió implementar en el Plan de Mejoramiento, las siguientes:

1. "Fortalecer los indicadores de gestión de los procesos misionales" y como actividades "Contratar los servicios de un profesional que asesore, acompañe y apoye al CPNAA en el mantenimiento y actualización del SGC"; y "Evaluar el resultado de la medición y análisis de los indicadores, con el fin de tomar las acciones pertinentes".

2. "El CPNAA incluirá en el plan de acción un proyecto que permita culminar los procesos disciplinarios con radicado hasta vigencia 2015" y como actividades: "Contratar tres profesionales idóneos que apoyen la gestión misional de control y vigilancia; seguimiento del cumplimiento de la acción propuesta".
3. "El CPNAA estructurará y desarrollará proyectos de inversión con el propósito de mejorar el desempeño misional" y como actividades: "Incorporar en el presupuesto de gastos de la vigencia 2016 recursos de excedentes de ejercicios anteriores e invertirlos en proyectos del Plan de Acción Institucional".

189. EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S.A. – VECOL S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Activo y Pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo de Cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General (Millones de Pesos) | Saldo en Catálogo de Cuentas (Miles) |
|--------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Activo | 301.209 | 302.350.007 |
| Pasivo | 22.219 | 23.359.402 |

¿Cuál es la razón para que se presente esta variación en los saldos en los diferentes informes contables?
NOTA: Los estados financieros están firmados por el Representante Legal y el Contador y están dictaminados por el señor Revisor Fiscal.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 403.887 | 360 a 3.681 |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 62.500 |

- Cuenta 169510 – Muebles Enceres y Equipo de Oficina, por valor de \$-90.388 miles: Corresponde a la provisión de los gastos de mantenimiento de la Propiedad Planta y equipo a través de órdenes de trabajo que no se cerraron en el 2015, pero que afectan gastos de esta vigencia.

190. PATRIMONIO AUTÓNOMO FC – CAJANAL 3-1-19882 – FIDUCIARIA COLPATRIA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida neta por valor de \$(868.191) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de resultados de ejercicios anteriores por valor de \$(851.441) miles.

B. OTRAS OBSERVACIONES.

- El texto de las notas de carácter específico a los estados financieros y del informe sobre el sistema de control interno contable son totalmente ilegibles.

191. UAE COMISIÓN DE REGULACIÓN DE COMUNICACIONES - CRC.

A. DE ORDEN CONTABLE.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(548.117) miles.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Adelantar una evaluación a las motivaciones internas que están impidiendo el cumplimiento de la restricción fijada por el Decreto Minhacienda 2674 de 2012 (artículo 33) y que se relaciona con la adquisición y uso de aplicativos paralelos que cuenten con los mismos módulos del SIIF Nación, que impliquen duplicidad del registro de información presupuestal y contable (Circular Externa 064- nov de 2014)
- Necesidad de adoptar, documentar y divulgar una política contable que garantice que las transacciones, hechos y operaciones sean debida y oportunamente informadas al área contable, además que sean de fácil acceso de tal manera que se conviertan en un recurso de guía y orientación.
- Es importante adelantar una revisión integral a los procedimientos (ITs) que le proveen información al proceso contable, con la finalidad de adecuarlos al Régimen de Contabilidad Pública y como parte de la planeación a convergencia de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
- Es imprescindible para la Administración asegurar el cumplimiento del deber que le impuso a los Servidores Públicos, la Ley 734 de 2002, artículo 34, numeral 36, y la Ley 1712 de 2014 (Ley de Transparencia y de Acceso a la Información), relacionado con la publicación oportuna en las dependencias de la Entidad, en lugar visible y público y en la página web respectivamente, de los informes financieros y contables.
- Es oportuno adelantar una evaluación a los riesgos del proceso contable a la luz de los factores propuestos por el numeral 2.2 del Procedimiento de Control Interno Contable

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Es prioritario que la Administración de la CRC se comprometa con la revisión y actualización del Código Ético; igual de importante es retomar el funcionamiento del Comité de Ética y Buen Gobierno.
- Los estatutos y el reglamento de la CRC no se encuentran actualizados de conformidad con lo establecido en la Ley 1341 de 2009.
- El mapa de riesgos no se encuentra suficiente y adecuadamente actualizado por debilidades en los mecanismos de revisión periódica.
- Una de las primeras acciones a emprender por parte de la Administración debería ser la actualización y formalización de la Política para la Administración del Riesgo y adelantar el respectivo plan para su divulgación y puesta en práctica por parte de todos los servidores de la Entidad.
- Necesidad de continuar los esfuerzos por mejorar los tiempos de respuesta a las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias con miras al cumplimiento de los plazos máximos fijados internamente.

192. FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR – FODESEP.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.745.644) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentaron disminuciones en el efectivo por valor de \$(1.443.251) miles.

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 12.837.883 | 695 – 2010 días |

Las deudas o cuentas de difícil cobro del FODESEP, se encuentran representadas en un gran porcentaje en la cartera de crédito de las Instituciones de Educación Superior clasificadas en categoría E y un mínimo porcentaje en obligaciones por otros conceptos como a continuación se discrimina:

| Institución de Educación Superior | Capital | Interés Corriente | Interés de Mora | Calificación | Días de Mora |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------|--------------|
| Instituto de Educación Empresarial - IDEE- | 240,000 | 142,999 | 48,903 | E | 695 |
| Politécnico Colombo Andino | 435,887 | 87,377 | 86,975 | E | 643 |
| Corporación Universal de Investigación y Tecnología - CORUNIVERSITEC- | 2,503,215 | 1,067,519 | 1,007,626 | E | 933 |
| Unión Americana de Educación Superior. Convenio con componente de financiación 2005. Acuerdo de pago | 3,365,769 | 1,141,879 | 2,684,443 | E | 2,010 |
| Total | 6,544,869 | 2,439,774 | 3,827,946 | | |

Miles

| Deudor - Otras cuentas por cobrar | Valor |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Profesional del Derecho José Javier De la Hoz Rivero - Incumplimiento Contrato de Prestación de Servicios Profesionales. | 24,000 |
| Corporación Universitaria de Colombia IDEAS Costas Judiciales | 1,294 |
| Total | 25,294 |

- **Cuenta 147090 – Otros Deudores**, por valor de \$250.213 miles: En estas cuentas se registran las costas judiciales correspondientes a dos IES en virtud de los procesos ejecutivos que cursan en contra de estas, valores adeudados por el Abogado José Javier De la Hoz Rivero, sobre el saldo de la compraventa del lote ubicado en el Municipio de Cerete Córdoba, de propiedad del FONDESEP, en virtud de la adjudicación de dicho inmueble como parte de pago de un crédito otorgado a una IES. El cobro de encuentra ante las instancias judiciales pertinentes.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **N4.2:** FODESEP tiene como limitante contable, la obligación de la aplicación de la Resolución número 1515 de 2001- Plan Único de Cuentas para entidades vigiladas por la Superintendencia de la Economía Solidaria y posterior homologación al PGCP para efectos del reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a la Contaduría General de la Nación.

| <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El FODESEP no cuenta con suficiente musculó financiero que le permita ampliar el financiamiento a las IES afiliadas. • El FODESEP, no ha sido objeto de modernización por parte del Estado. • Respecto a las capacitaciones del personal del área financiera – contable, estas se limitan al manejo y soporte de los aplicativos de Contabilidad, Cartera, Nómina y a las capacitaciones ofrecidas por parte de entes estatales como la CGN <p>NOTA: Las 2 primeras debilidades relacionadas, fueron presentadas por FODESEP en el informe de la vigencia 2014.</p> <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se encuentra pendiente la actualización de la Política de la Administración del Riesgo y la actualización de los riesgos de algunos procesos. • Se encuentra pendiente la construcción de indicadores para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y procedimientos. <p>193. SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE CALDAS, RISARALDA Y QUINDÍO LTDA – TELECAFE LTDA.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida del ejercicio por valor de \$(231.522) milés. - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(779.965) milés. - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(519.164) milés. <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <p style="text-align: right;">Miles de pesos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td style="text-align: right; width: 40%;">360</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">91.941</td> <td></td> </tr> </table> | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 360 | 91.941 | | <ul style="list-style-type: none"> • No todos los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente documentados. • No se evidencian flujogramas u otros mecanismos sobre la forma como circula información a través de entidad y su respectivo proceso contable. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Debilidades notorias propiamente no se presentan en el actual estado del Sistema de Control Interno de la entidad. Uno de los factores que se ha venido implementando bien es el de Información y Comunicación, pero hay algunos aspectos contemplados dentro de este factor, tales como: Tablas de Retención, Programa de Gestión Documental, entre otros, cuyo proceso de implementación y desarrollo es lento y a largo plazo, por lo cual debe seguirse implementando, sin parar el ritmo. • En cuanto al proceso de Rendición de Cuentas, aunque se ha avanzado mucho en él, debe continuar mejorándose. • Se reitera también la necesidad de un mayor empeño dentro de la entidad, para que se prevean inconformidades o anomalías, mediante el planicamiento de acciones preventivas, las cuales tuvieron un pobre comportamiento tanto en cuanto al número de acciones de este tipo planteadas en la vigencia, como en el propio desempeño de la entidad en la implementación de ellas. Además, en general, muchas acciones correctivas, preventivas y de mejora no fueron implementadas oportunamente en el tiempo previsto, retardándose el desarrollo de las diferentes gestiones. • El programa de incentivos en la entidad también debería mejorarse. Dentro del Factor Entorno de Control, debe tenerse en cuenta para futuras vigencias empezar a prestar ayuda y asesoramiento a los funcionarios que entren en periodo de prepensión, ya que algunos funcionarios dentro de la entidad, ya se están acercando a la etapa o edad de jubilación y requieren ese apoyo. <p>194. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <p style="text-align: right;">Miles de pesos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td style="text-align: right; width: 40%;">Mayor a 180 días</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">112.347</td> <td></td> </tr> </table> | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | Mayor a 180 días | 112.347 | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------|---------|--|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 360 | | | | | | | | |
| 91.941 | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | Mayor a 180 días | | | | | | | | |
| 112.347 | | | | | | | | | |
| <p>NOTA: Al revisar el catálogo de cuentas encontramos la cuenta 147500 deudas de difícil cobro con un saldo por valor de \$148.379 miles de pesos.</p> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p style="text-align: right;">Miles de pesos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CÓDIGO</th> <th style="width: 45%;">NOMBRE DE LA CUENTA</th> <th style="width: 40%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">242524</td> <td style="text-align: center;">Embargos Judiciales</td> <td style="text-align: center;">90</td> </tr> </tbody> </table> | | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | 242524 | Embargos Judiciales | 90 | | |
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | | | | | | | |
| 242524 | Embargos Judiciales | 90 | | | | | | | |
| <p>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <p>- Nota 4.1 La carencia de integración entre el software de humano y el software contable impide la traza contable desde el origen mismo de la contratación de personal, la liquidación y los respectivos pagos.</p> | | | | | | | | | |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- Nota 4.2 El manejo integrado de la Contabilidad con Presupuesto dado que el presupuesto es de caja y la contabilidad de causación. Para cumplir con este principio contable en muchas ocasiones se deben asentar las cuentas con notas de contabilidad (manual) y reversarlas cuando por presupuesto se genera la orden de pago.</p> <p>El caso más relevante es el de las provisiones, porque se presupuestan para ejecutar presupuesto pero cuando se van a pagar, es necesario anular la provisión que se hizo manual porque queda doble.</p> <p>La incorporación de los estados financieros de la UT – UTP en la contabilidad, debido a que SUEJE aplica el plan contable para entes privados, no rinde información a la Contaduría y proyecta aplicar NIIF PARA PIMES, y no NICSP.</p> <p>Que la causación contable desde el mes de abril sea un procedimiento que controle y supervise Gestión de Tesorería, no permitió que Gestión Contable le hiciera un seguimiento a las cuentas contables. Diferencias entre almacén, inventarios y contabilidad debido a que estos procesos no dependen de la División Financiera y se manejan con criterios que no corresponden a la normatividad.</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO</p> <p>1.1. Identificación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aún existen dependencias en la Universidad que no son oportunas en el envío de la Información y no cumplen con las políticas establecidas. • Se requiere de la actualización de las Políticas y Prácticas contables en relación a las Tablas de Mortalidad con las cuales se realiza en respectivo cálculo actuarial. <p>1.2. Clasificación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Algunos hechos económicos no son identificados en el Plan Contable debido a que es de carácter general para las entidades del sector público y no existe aún un plan único para entidades de educación superior. • Se evidencian registros que se emplearon cuentas contables que no tiene relación con los hechos económicos que los originaron, como el caso de la cuenta litigios y demandas donde se contabilizó cuenta de Alma Máter – UTP como demanda. <p>1.3. Registro y Ajuste</p> <ul style="list-style-type: none"> • La carencia de integración entre el software de humano (Nómina) y el software contable, es lo que hace que las provisiones se realicen en forma manual y solo en el momento que se realiza el proceso de cancelación. Igualmente la trazabilidad u origen mismo en la contratación, liquidación y pagos. • No existe una integración y control de los registros contables y almacén general obligando con ello al empleo de cuentas puentes. • No se encuentra documentado el procedimiento para la apertura de cuentas bancarias en moneda extranjera. • En la elaboración de algunos documentos financieros y contables no hay una segregación inapropiada de funciones puede representar un aspecto importante para la Universidad originando debilidades materiales o deficiencias significativas en los controles internos; como es el caso evidenciado de los comprobantes de ingresos correspondientes al proceso de cartera. • No existe conciliación y valorización de los bienes intangibles de la Universidad, como son las patentes. <p>2. ACCIONES IMPLEMENTADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si bien el área financiera posee documentados los procesos y procedimientos estos no están siendo ejecutados por los responsables que en ellos figuran. • Como debilidad en las acciones implementadas se encuentra los cambios de procesos contables a otras áreas, no existen segregación de funciones. • Un gran porcentaje del personal del área financiera son contratistas prestación de servicios los cuales requieren de capacitación en las normas correspondientes al sector público. | <ul style="list-style-type: none"> • El área financiera posee mapa de riesgos financieros - contables pero es poco lo que se hace para su mitigación. • La Auditoría Integral vigencia 2014 realizada por la Contraloría General de la Nación su informe final dio opinión con salvedades. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>MÓDULO DE CONTROL A LA PLANEACIÓN Y A LA GESTIÓN.</p> <p>COMPONENTE TALENTO HUMANO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Medición de la incorporación del Código de ética y Buen Gobierno a la cultura organizacional. • El Manual de funciones y competencias de los cargos de planta del área administrativa debe de actualizarse de acuerdo a los requerimientos del Decreto Reglamentario 1785 de 2014. • Establecer un programa que incorpore las actividades de bienestar y de incentivos que lleva a cabo la Universidad. • Fomentar la atención del usuario dado que se observan algunos casos aislados de quejas o reclamos sobre este tema. <p>COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definir los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad para los procesos. • Ajustar los procesos a lo proyectado en la estructura orgánica y revisión de los procedimientos de acuerdo al marco normativo que aplica a los procesos. <p>COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar la administración de riesgos en área académica, la cual debe ir acorde a los procesos identificados. • Contemplar como una fuente de información para la identificación de riesgos las auditorías y el sistema PQR. • Revisar la metodología con el fin de incorporar el nivel de aceptación de riesgos residual y responsable del control. <p>MÓDULO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</p> <p>COMPONENTE DE AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Generar metodologías de autoevaluación en los procesos área administrativa. • Programar las auditorías internas de gestión de calidad, de acuerdo a los requisitos del SGC. <p>COMPONENTE AUDITORIA INTERNA.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar seguimiento al programa de auditoría de la Oficina de Control Interno, que permita su cumplimiento. • Publicar los informes de evaluación y auditoría en la página Web. <p>COMPONENTE PLAN DE MEJORAMIENTO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fomentar la formulación de planes de mejoramiento producto de las auditorías de la Oficina de Control Interno. <p>EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La política y el plan de comunicaciones debe ser socializada. • Avanzar en los requisitos del GEL. • Continuar con el proyecto de implementación del Sistema de gestión de seguridad del sistema de información. • Caracterización de los usuarios externos y las partes interesadas. • Ajustar el sistema PQR, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1474/2014, en relación con las denuncias de corrupción. • Establecer lineamientos para la respuesta a los derechos de petición. • Ajustar lo referente a la aplicación de la Ley 1712/2014 y su decreto reglamentario, en cuanto a: |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

aunque no se realizó de las cuentas por pagar aprobadas a través de estos mecanismos, lo que finalmente sobrestimó los otros deudores en \$45.503 millones, con efecto en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo, al no registrar los pagos. Lo anterior, por deficiencias en el registro y control de las operaciones, que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro, prudencia y revelación propios de la contabilidad pública.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Se procedió a realizar el cálculo de la provisión para el régimen subsidiado, IPS, recobros (Fosyga) y entes territoriales, tomando la información suministrada por la entidad, de cuyo resultado se determinó una diferencia entre el valor reportado en el balance y el cálculo realizado por la CGR. Lo anterior generó subestimación en la provisión para deudores – servicios de salud y sobrestimación en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$64.445 millones.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Durante la vigencia 2015 Caprecom autorizó pagos por el mecanismo de giro directo (SGP Fosyga) por \$1.271.314 millones y por compra de cartera por \$101.304 millones a su red prestadora de servicios de salud, de los que, según informó la entidad, existía un saldo pendiente de legalizar en el aplicativo Seven por \$261.448 millones de giro directo de los meses de enero a diciembre de 2015 y \$26.365 millones por compra de cartera, así: "Indagado Caprecom las razones por las cuales no fueron registrados los pagos señala que del saldo pendiente por legalizar para la vigencia 2015, el área de cuentas médicas no allegó los comprobantes de reconocimiento y pago para su descargue".

Lo anterior, por debilidades en el registro y control de las operaciones, que afectaron la veracidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera, al tiempo que no reflejaron la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectaron la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública. Esta situación sobrestimó la adquisición de bienes y servicios nacionales del pasivo y subestimó los resultados del ejercicio del patrimonio por \$287.813 millones, al tiempo que generó riesgo de pagos dobles, así como pagos sin los soportes respectivos que respalden los giros realizados.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Operaciones de financiamiento internas de corto plazo - préstamos de otras entidades del pasivo registró un saldo por \$52.475 millones, correspondiente a la obligación por compra de cartera realizada a través de garantías del Fosyga.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Requiriendo al Ministerio de Salud y Protección Social (MSPS) las cuentas por cobrar registradas a 31 de diciembre de 2015 a favor del MSPS- Gestión general, MSPS- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y a cargo de Caprecom, el MSPS señaló un saldo en sus cuentas por cobrar compra de cartera por \$81.559 millones, que difiere del registrado por Caprecom.

En atención a lo anterior se presentó subestimación en las operaciones de financiamiento internas de corto plazo y sobrestimación en los resultados del ejercicio del patrimonio por el valor dejado de registrar de \$29.084 millones, que se generó, según la misma entidad, debido a la aplicación errada del procedimiento contable establecido para la causación del pasivo; lo cual afectó la revelación como parte del proceso contable, los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, así como las características cualitativas de la información contable pública en cuanto a su confiabilidad y razonabilidad.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- En operaciones de financiamiento internas de corto plazo – sobregiros se reflejó un saldo contable por valor de \$9.924,2 millones, correspondiente a recaudos sin registrar en las diferentes cuentas bancarias de la entidad por el sistema financiero Seven, de los cuales se hizo uso y registro de dichos recursos para cancelar obligaciones, tomando como base los movimientos créditos de los extractos respectivos.

• Identificación de los activos de información (Registro de activos de información).

• Índice de información clasificada y reservada.

• Continuar con la incorporación de los trámites en el SUIT.

• Revisar y actualizar en lo pertinente las tablas de retención documental, el programa de gestión documental y demás requisitos de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 2609 de 2012 y el Capítulo IV del Decreto 103/2015.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE Hallazgos por la CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DE PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 40 | 83 | 56 | 3 | 0 | 100% |

F. OTRAS OBSERVACIONES.

- Algunos párrafos de las notas específicas a los estados financieros, fueron presentados incompletos.

195. CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM – EICE EN LIQUIDACIÓN.

I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:

Contraloría General de la República.
"Caja de previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM. Opinión 2015: Abstención. Opinión 2014: Abstención."

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Deudores – administración del sistema de seguridad social en salud se encontró sobrestimada en \$301.880 millones, con efecto en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo en la misma cuantía, debido al valor dejado de descargue, tanto de las cuentas por cobrar utilizadas como cuenta puente para el recaudo sin situación de fondos proveniente del giro directo, como de sus cuentas por pagar por el mismo valor; producto del no descargue de los valores cancelados por el mecanismo de giro directo a las instituciones prestadoras del servicio de salud, lo que generó riesgo de pagos dobles, así como pagos sin los soportes respectivos que respaldaran los giros realizados. Lo anterior debido a deficiencias en el registro y control de las operaciones, que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro, prudencia y revelación propios de la contabilidad pública.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Al no tener seguridad razonable sobre los registros y transacciones se concluyó sobrestimación por \$220.018 millones en otros deudores – embargos judiciales, con contrapartida en los resultados del ejercicio del patrimonio, resultante de la diferencia entre el valor registrado contablemente y lo registrado en la base de depósitos especiales del Banco Agrario de Colombia.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- La subcuenta de otros deudores del activo presentó saldo por \$55.616 millones, que representó el 14,75% de la cuenta principal, estando por encima del 5% que es el límite para las subcuentas denominadas otros. Allí se registraron los auxilios funerarios, reintegros, cruces de cuentas por los diferentes mecanismos de pago, entre otros.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- El auxiliar denominado cruce de cuentas de otros deudores tiene saldo por \$45.503 millones, de acuerdo con notas a los estados financieros, presentado por el registro del descargue del recaudo de cartera,

De acuerdo con lo consignado en las notas, se concluyó que los sobregiros no correspondían a un préstamo u obligación cierta, sino a la falta de registro del ingreso (dinero) en sus cuentas bancarias, que generó un saldo en rojo en bancos, en cuyo caso Caprecom procedió a debitar el valor en rojo contra una obligación financiera sobregiros.

Lo anterior debido a la falta de conciliación permanente de sus cuentas bancarias, que afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública y, en consecuencia, se sobrestimó la cuenta operaciones de financiamiento internas de corto plazo y se subestimó el resultado del ejercicio del patrimonio por \$9.924 millones.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Caprecom suscribió contrato de encargo fiduciario irrevocable de administración y pagos 4-1-1475 con la Sociedad Fiduciaria de Occidente S.A., cuyo objeto fue la recepción por parte de la fiduciaria de los recursos derivados del contrato de empréstito para que la fiduciaria los administrara, invirtiera y destinara a los pagos de los rubros previstos en el convenio de empeño y en el contrato de empréstito.

De acuerdo con el informe presentado por la fiduciaria "rendición final de cuentas" del 10 de diciembre de 2008, se procedió a realizar la liquidación y reintegro a la Nación y a Caprecom de los recursos y rendimientos existentes a dicha fecha y que no fueron utilizados. No obstante, Caprecom no realizó los registros correspondientes en su contabilidad, en atención a la liquidación del encargo fiduciario realizado en diciembre de 2008, con lo cual se sobrestimó la cuenta recursos entregados en administración – encargo fiduciario del activo y su contrapartida en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$619 millones.

Lo anterior mostró las deficiencias en el registro y control de las operaciones, así como la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad contable pública de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- En desarrollo del proceso auditor, la CGR realizó mediante muestra selectiva, la confirmación de saldos de las cuentas por pagar, resultado de la consolidación y el análisis de las certificaciones enviadas por los diferentes proveedores, donde se evidenciaron diferencias entre los valores reportados por las IPS y el registro en la contabilidad de Caprecom, así: Proveedores que reportaron cartera por cobrar superior al registro contable de Caprecom por pagar (\$218.299 millones) y otros que informan valores inferiores a los registros de la entidad (\$4.738 millones).

De tal manera, se determinó que Caprecom carecía de un procedimiento claro que le permitiera realizar conciliación real de saldos con sus prestadores, ejerciendo un adecuado control y seguimiento a sus cuentas por pagar, que denotó deficiencias en el registro de las operaciones a efectos de contar con una información contable que cumpliera con las características de confiabilidad, razonabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como los principios de contabilidad pública de registro y revelación. Aunado a lo anterior, y examinada la cuenta de adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo, se evidenciaron saldos contrarios a su naturaleza por \$1.901 millones.

Las anteriores situaciones pusieron de presente la incertidumbre material y generalizada en el saldo de la cuenta por pagar de bienes y servicios; al igual que la contabilidad no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad, al no ser veraz, consistente y confiable, afectando la razonabilidad de los estados contables.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Caprecom no contó con un acto administrativo que implementara y adoptara los criterios para la valoración de pasivos contingentes por actividad litigiosa, que tuviera en cuenta entre otros aspectos: la valoración de la etapa procesal, la fortaleza de los planteamientos de la demanda, su presentación y desarrollo, la debilidad de las excepciones propuestas al presentar la contestación de la demanda, presentación de riesgos procesales, suficiencia de material probatorio en contra de la entidad, debilidad en las pruebas y el nivel de jurisprudencia relacionada. El manual de procesos y procedimientos del

registro contable de provisión por litigios carecía de actividades que permitieran establecer los hechos para reconocerlos en cuentas de orden acreedoras, pasivos estimados o pasivo real, dependiendo de la evolución de los procesos y la evaluación del riesgo.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Se evidenció que Caprecom no actualizó los pasivos estimados al cierre de la vigencia 2015, registrando en sus estados la provisión para contingencias del pasivo con saldo de \$147.393 millones, correspondiente al mismo valor de la vigencia 2014. Adicionalmente, no rindió la información correspondiente a la columna (52), monto de la provisión / contable en SIRECI.

Lo anterior puso de presente la falta de coordinación entre las áreas de contabilidad y jurídica para el cálculo y registro de la provisión de pasivos estimados, además de reflejarlas deficiencias en el registro y control de las operaciones a efectos de contar con una información contable con las características de confiabilidad, razonabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, al presentar incertidumbre sobre el saldo de la cuenta provisión para contingencias.

Control interno: ineficiente.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- La evaluación al sistema de control interno contable para la vigencia 2015 obtuvo una calificación de 2,540, en donde se destacó la falta de registro (descargue) de sus cuentas por cobrar y pagar; facturación pendiente de registro en el módulo de proveedores; no actualización del cálculo de la provisión para contingencias, así como falta de conciliación y cruce de saldos entre las áreas respectivas. De igual manera se encontraron falencias en la recepción, trámite, radicación y gestión de pagos de los servicios de salud.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

195. CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM – EICE EN LIQUIDACIÓN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(320.726.182) miles.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(1.061.691.146) miles.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(197.888.107) miles.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(200.147.070) miles.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución del efectivo durante el periodo por valor de \$(27.543.906) miles.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 338.647.234 | Mayor a 365 días |

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|---------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 771.290 |

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **Cuenta 110502 – Caja Menor:** Durante la vigencia 2015, fueron asignadas 6 cajas menores, de las cuales al 31 de diciembre del mismo año, quedaron 4 pendientes por legalizar, las cuales se registrarán en la cuenta contable de Responsabilidades en Proceso Internas.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **Cuenta 111005 – Cuenta Corriente:** Su saldo por valor de \$10.525.223 miles, en el transcurso del año gravable 2015, la entidad continúa con el proceso de identificación de las partidas conciliatorias de años anteriores y la elaboración mes a mes de las conciliaciones de la vigencia, clasificadas por negocios anteriores y la elaboración del Régimen Subsidiado, Pensiones e I.P.S.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **Cuenta 140920** - Su saldo por valor de \$90.094.081 miles, en esta cuenta se registra las cuentas por cobrar correspondientes a la prestación de servicios en salud de las IPS tanto propias como administradas a 31 de diciembre de 2015. Si bien es cierto, en su mayoría se encuentra cerrada la operación de la mayoría de las IPS, estas continúan presentando saldos contables en cada uno de sus Estados Financieros.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **Cuenta 142012** - En el año 2015 se continuó con el proceso de revisión, conciliación y depuración de saldos de la cuenta 142012 Anticipos para Adquisición de bienes y servicios. Durante la vigencia 2015 se efectuaron amortizaciones, ajustes contables, reintegros y devolución de recursos por valor de \$34.719.350 miles. Durante la vigencia 2015 se efectuó la amortización del 32.45% de los anticipos correspondientes a vigencias anteriores, quedando un saldo por depurar de \$23.528.253 miles que equivale al 67,55%.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **Cuenta 142404** - Se registra el saldo pendiente de depurar por concepto de pago de prestación de servicios mediante encargo fiduciario por valor de \$619.107 miles.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **Cuenta 147013** - La entidad con corte a 31 de diciembre de 2015, presenta en sus Estados Financieros un saldo de \$299.190.719 miles, correspondiente a medidas cautelares que cursan en contra de la Entidad y que son interpuestas por los diferentes prestadores de servicios a quien Caprecom le adeudan recursos. Este rubro se incrementó en un 13,71% por valor de \$36.093.803 miles con relación al año 2014, debido a que la entidad no canceló oportunamente sus obligaciones con los diferentes prestadores de servicios de salud y proveedores, por otro lado porque existen saldos pendientes de depurar. Por lo anterior, durante la vigencia 2015 la Entidad inició un proceso de depuración contable en el cual se recopilaron soportes que permitieran aplicar registros correspondientes al pago de depósitos judiciales que no se reflejaban en la cuenta.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **Cuenta 290580 – Recaudos por clasificar:** Su saldo por valor de \$21.793.053 miles, corresponde a los ingresos recibidos por anticipado que se registran producto de consignaciones sin identificar.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **Cuenta 830617** - El valor correspondiente a los Bienes Recibidos en Custodia, registrados mediante convenio suscrito con las E.S.E. s SAN FRANCISCO DE ASÍS, HOSPITAL JULIO FIGUEROA VILLA, HOSPITAL SAN ANDRES, HOSPITAL DE TUQUERRES, HOSPITAL DE MAGANGUE

BOLÍVAR, HOSPITAL SAN RAFAEL DE GIRARDOT, CAA TUMACO, SAN ANTONIO DE PADUA, INPEC entre otras por valor de \$8.340.577 miles, de los cuales la mayoría se encuentran sin valorizar.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - **EL APODERADO GENERAL FIDUPREVISORA S.A. ENTIDAD LIQUIDADORA Y LA CONTADORA DE LA CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM - EICE EN LIQUIDACIÓN CERTIFICAN:**

• “Se reclasificó el patrimonio a las cuentas de entidades en procesos especiales, excepto el Proyecto INPEC, en cumplimiento al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 • No se calculó las reservas técnicas de las que trata el Decreto 2702 de 2014, por lo anterior, se actualizó la provisión de las autorizaciones de servicios médicos.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 • Las contingencias correspondientes a los Litigios y Demandas que cursaron en contra de Caprecom, no fueron actualizadas, ya que “no se logró la consecución de la información para diligenciar el archivo correspondiente” – información remitida por el Coordinador Jurídico – Dr. Taylor Meneses Muñoz.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 • Se incorporó al pasivo de Caprecom la siguiente facturación: Las cuentas de orden para el registro de hechos cumplidos y urgencias vitales por \$339.674.600 miles, cifra que hace parte del pasivo cierto de la Entidad. Igualmente, el valor recibido del Consorcio A&P facturas no registradas en el sistema financiero SEVEN por total de \$442.772.488 miles, y de Cuentas Medicas el valor de \$42.452.231 miles, sin incluir todas las regionales.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 • Que los Estados Financieros arrastran partidas en los diferentes rubros que no han sido objeto de depuración o conciliación de años anteriores, afectando la razonabilidad de las cifras.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 • Que por lo anterior, no existe la certeza, de la integridad correspondiente a las cuentas que conforman los Estados Financieros”.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- A pesar del mejoramiento que se ha tenido con los canales de comunicación de la entidad se siguen presentando caídas que dificultan el buen desarrollo del sistema como la demora en la recepción de la información remitida por las diferentes regionales que operan en el país.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - Dificultad en tiempos de respuesta y comunicación con las entidades bancarias y con los entes territoriales.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
 - Dificultades en la oportunidad de respuesta de información por parte de la Contaduría General de la Nación relacionado con el tema de transmisiones.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

• “Reafirmación de las deficiencias mencionadas en la abstención para la vigencia de 2014 y adicionales 2015.

1. Información no aportada para nuestra revisión al cierre de diciembre 31 de 2015:
 - Libro mayor y balance comparativo 2015- 2014.
 - Cuadro de control de activos fijos individualizados, que incluya entre otros: el código y el nombre del bien, la fecha y el costo de adquisición, vida útil, depreciación acumulada al cierre, responsable del bien, fecha del último avalúo (en caso de aplicar), valorización o provisión registrada.
 - Inventario y conciliación de activos fijos muebles.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Cuadro detallado de pólizas de seguros indicando: la fecha de iniciación, vencimiento, período asegurado, bienes y valor asegurado, clase de póliza y entidad aseguradora. • Detalle de los intangibles al cierre, política de amortización y cálculo de la misma. • Detalle de otros activos, indicando: descripción del bien, costo de adquisición, fecha de adquisición. • Conciliación de proveedores y cuentas por pagar entre módulos. • Estado de la cuenta corriente expedida por la DIAN. • Conciliación de impuestos, entre los valores reportados a la DIAN y Secretaría de Hacienda contra libros contables. • Cálculo de las provisiones efectuadas al cierre del período. • Conciliación de los pagos de prestaciones sociales tanto legales como extralegales. • Relación y estado de los bienes en comodatos. • Conciliación de cuentas de orden. • Informe de Control Interno. • Carta de Gerencia. • Informe de Gestión. • Informe Jurídico. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>2. La incertidumbre que ha ocasionado la abstención de opinión basada en la evaluación que se hace de la Cuenta del Disponible, es reiterada por cuanto está afectada por la naturaleza y magnitud de los efectos potenciales en los que pueda incurrir la entidad en sus Estados Contables una vez concluya el proceso conciliatorio y la depuración total de las partidas pendientes de regularizar, considerando que la administración tampoco ha llevado a cabo una evaluación del riesgo operacional derivado de los procedimientos aplicados en el manejo del proceso conciliatorio y las potenciales pérdidas resultantes de aplicar sistemas inadecuados, fallas administrativas, controles defectuosos, fraude o errores humanos; lo anterior fundamentado en las siguientes razones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A la fecha de emisión de mi opinión el Área Administrativa y Financiera, no entregó información respecto al manejo de la Caja Principal con el fin de verificar si los controles internos se aplican consistentemente y si los saldos reportados en los Estados Contables auditados son coincidentes conforme lo establecido en las resoluciones de creación de las cajas en el cual se establecen montos, responsabilidades y procedimientos de cierre; adicionalmente y de acuerdo con datos extraídos de estos documentos, se encuentran constituidas 6 cajas menores por valor total de \$14 millones; de las cuales 4 no se encuentran debidamente legalizadas por un valor total de \$7 millones, valores que en el Estado Contable se encuentran en cero, el hecho limita el alcance de nuestras pruebas de auditoría impidiendo comprobar procedimientos y medidas tomadas en la protección del efectivo. <p>EXPLICACION DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El resumen conciliatorio de bancos reportado por la División Contable muestra 5,268 partidas pendientes de regularizar por valor de \$162.502 millones, de las cuales 3.505 por valor de \$9.276 millones presentan antigüedad superior a 360 días. Además la Entidad mantiene 66 cuentas bancarias embargadas por valor total de \$77.576 millones y 47 inactivas por valor de \$2.452 millones. Dado todo lo anterior y teniendo en cuenta que mientras no se depuren las partidas conciliatorias, no se podrá revelar adecuadamente las cifras de los Estados Contables. <p>EXPLICACION DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>3. La naturaleza del mandato normativo dado a las Cuentas por Cobrar establece una serie de requerimientos estrictos respecto del tratamiento y manejo de conceptos clasificados en este rubro, preceptos que se han visto desatendidos permanentemente en el control básico e irregularidades detectadas tanto en este período como en anteriores, respecto al siguiente detalle:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En análisis general de las Cuentas por Cobrar por concepto de servicios de salud a diciembre 31 de 2015, relaciona un saldo unificado de \$960.837 millones, conformado por IPS \$134.534 millones, EPS-C \$4.700 millones, EPS- S \$806.638 millones y Pensión por \$14.965 millones; destacando que un | <p>porcentaje del 88% tienen origen en partidas superiores a 360 días sin recuperar la deuda, situación motivada por el lento proceso de cobrabilidad y por embargos de la cuenta en un valor de \$299.110 millones, agravando la falta de liquidez de la Entidad, también señalamos que la provisión de cartera por un monto de \$338.647 millones, se hizo únicamente sobre los saldos registrados en la cuentas contables – Deudas de Difícil Cobro código contable 1475, sin tener en cuenta la evaluación técnica destacada en las normas de la Contaduría General en concordancia con lo indicado por la Superintendencia Nacional de Salud.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La legalización de anticipos a proveedores muestra un saldo de \$42.628 millones, incrementado un 23,46% respecto al año anterior, mostrando baja gestión en la depuración contable por cuanto continua presentando un saldo de vigencias anteriores al 2015 por valor de \$23.324 millones. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al cierre la vigencia 2015 la cuenta contable denominada Deudores – Préstamos a Vinculados Económicos, refleja un saldo de \$1.447 millones, destacando la depuración realizada en el año 2015 del 97%, sin aportar documentales idóneos y suficientes de conformidad con lo exigido en el numeral 2 del artículo noveno de la Resolución 0155 de 2012, que crea el comité de sostenibilidad contable de la Entidad. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Grupo Deudores presenta un saldo total de \$960.837 millones, afectado entre otras por las siguientes particularidades: <ul style="list-style-type: none"> – El detalle del rubro clasifica valores contrarios a la naturaleza deudora de la cuenta por valor de \$1.279.601 millones, disminuyendo de esta forma el valor total del saldo reflejado en el activo del Estado Contable. El monto real conciliado es de \$2.240.438 millones que disminuido con las partidas contrarias anotadas, refleja el saldo de Deudores en el Balance General a diciembre 31 de 2015. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Efectuada la comparación del saldo de cartera reportado en el módulo del sistema SEVEN, frente al saldo del balance a 31 de diciembre de 2015, presenta una diferencia mayor en módulo, por un monto de \$580.430 millones sin que se haya efectuado la correspondiente aclaración, conciliación o depuración contable. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Los saldos de cartera no se encuentran conciliados de manera detallada y analítica por factura y cliente, situación que genera incumplimiento en la aplicación de las políticas y procedimientos descritos por los manuales de CAPRECOM e incertidumbre en la adecuada presentación de las cifras asociadas a esta cuenta contable. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>4. Para un adecuado control de Activos Fijos de una Entidad, es necesario mantener reportes evidenciales y contar con la información precisa de los bienes que lo componen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De acuerdo con las validaciones efectuadas, se determinó que la Administración al cierre de la vigencia 2015, no practicó ni mantiene un inventario físico respecto de los bienes muebles que posee, los cuales ascienden a la suma de \$40.815 millones y el cual debe conciliarse contra la contabilidad para ajustar diferencias. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Como resultado de la validación de los saldos que describen la depreciación de bienes muebles de la Entidad, se evidenciaron discrepancias en la parametrización de dicho proceso en lo referente a la asignación de vida útil, comprometiéndose la razonabilidad del valor que describe este concepto; saldo que al cierre del 2015 corresponde a \$29.113 millones. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Conforme información proporcionada por Caprecom EICE en Liquidación se evidencia que para los meses de noviembre y diciembre no se reconocieron depreciaciones de los activos de la Entidad sujetos a este procedimiento por parte de la Entidad. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • Como resultado de la conciliación de saldos de activos fijos de propiedad de la Entidad, se evidenció una diferencia no conciliada por valor de \$4.521 millones (menor valor en el avalúo), entre los saldos contables y los saldos según avalúos. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • Se presenta una desvalorización de Activos Fijos por valor de \$3.279 millones, con respecto al año 2014, la cual no fue debidamente justificada a la administración de la Entidad por la Lonja de Bogotá y Araujo Segovia, quienes efectuaron dicho estudio técnico. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. 5. Las obligaciones del pasivo, tanto de años anteriores como para la vigencia 2015, se caracterizan por la incertidumbre de precisar la integridad de las transacciones y eventos que debieron haber sido registrados en su totalidad y adecuadamente por los siguientes temas observados: <ul style="list-style-type: none"> • En la cuenta código 2306- Operaciones de Financiamiento Interno, clasifican una serie de sobregiros contables originados en el proceso conciliatorio, acumulados en varios periodos y cuyo saldo al 31 de diciembre de 2015 alcanza la suma de \$9.924 millones. Sobre este valor la Entidad no aportó los documentos suficientes y valederos para demostrar la existencia de las transacciones, entendiéndose que se trata de reclasificaciones temporales susceptibles de cancelar una vez concluido el proceso de verificación y confrontación de saldos bancarios. Dentro de este saldo se incluyen sobregiros a nombre de personas naturales y jurídicas diferentes a Entidades bancarias. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • Así mismo la cuenta 2306- Operaciones de Financiamiento Interno, registra un saldo a nombre del FOSYGA por \$52.475 millones, del cual no fueron suministrados los soportes correspondientes para conocer los detalles de las operaciones generando incertidumbre sobre la existencia y razonabilidad de la respectiva obligación. El mismo caso se presenta con el saldo de Operaciones de Financiamiento Largo Plazo en la cuenta código 2307 por valor de \$9.267 millones, señalando que no se tiene información en relación con la respectiva obligación financiera. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • En desarrollo de nuestro proceso de circularización de Proveedores y Cuentas por Pagar, observamos inconsistencias en la base de datos suministrada para adelantar nuestras pruebas, destacando falta de información relevante en algunos espacios como son correo electrónico, dirección de correspondencia y teléfono. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • Comparada la información reportada en el módulo de control de Proveedores contra la contabilidad al 31 de diciembre de 2015, presenta una diferencia de \$448.426 millones, saldo mayor reportado en la contabilidad, adicionando que sobre la información revelada no se tiene una conciliación de saldos para acreditar y confirmar su procedencia. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas de Proveedores y Acreedores mantienen saldos de naturaleza contraria por valor de \$7.811 millones, situación observada en 205 casos. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • De acuerdo con información suministrada por el Departamento de Atención a Proveedores y Control de Cuentas de Caprecom EICE en liquidación, hasta el cierre del mes de febrero de 2016, se han reconocido y causado contablemente 148 facturas por \$344 millones, correspondientes a compras o servicios recibidos en el año 2015, situación que distorsiona el principio de reconocimiento de ingresos y su impacto en el Estado de Resultados para ese período. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. | <ul style="list-style-type: none"> • Las obligaciones tributarias Nacionales y Municipales de Caprecom EICE en liquidación, al 31 de diciembre de 2015, incluidos los intereses moratorios y sanciones son de \$10.141 millones, cumpliendo con el deber de liquidarlas y presentarlas más no con pago, mencionando que las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total no producen efecto legal alguno. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • De acuerdo con la información suministrada por el Departamento Jurídico, relacionan 955 procesos vigentes calificados como “Probable – Riesgo Alto”, por valor de \$430.424 millones, la provisión para estos eventos está tasada en \$147.393 millones y no se hizo nueva evaluación y aumento de valor para el año 2015, igualmente las Cuentas de Orden – Derechos Contingentes código 890506 mantienen el mismo saldo del 2014 en \$237.679 millones. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • No obstante desarrollamos pruebas selectivas para confirmar saldos bancarios, proveedores y abogados pero su resultado es incierto por cuanto la base de datos presenta inconsistencias de los terceros. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. 6. En el proceso contable para el registro de operaciones en el Estado de Resultados, también evidenciamos situaciones que ponen en riesgo la calidad de la información contable, asociadas entre otras, con la elaboración de conciliaciones de saldos, cálculo de los ajustes o provisiones, soporte de operaciones y aporte de documentos necesarios para comprobar y revelar adecuadamente la información contable a cargo de la Entidad, destacando lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> • Los ingresos U.P.C. del régimen subsidiado registrados en contabilidad al 31 de diciembre de 2015, no se encuentran conciliados; los recaudos del Fosyga y entes territoriales, contra los ingresos registrados en contabilidad. Realizada nuestra comparación presenta una diferencia mayor en el estado de resultados por \$12.128 millones, la misma situación se observa con las cuentas utilizadas para el registro de recobros, la cual presenta una diferencia mayor en los ingresos de \$1.207 millones. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • Nuestro alcance respecto a la revisión de la cuenta código PUC N° 48155902 – Glosas Facturas de Periodos Anteriores por \$27.431 millones, fue limitado por cuanto no entregaron información para validar el sustento del saldo, supeditando nuestro requerimiento a la entrega del siguiente mensaje: “No hay un dato cierto por cuanto desde el 11 de mayo de 2015, en virtud del contrato CN 01 141 de 2015 se tercerizó la Auditoría con el CONSORCIO A&P y a la fecha aún no tenemos reportes de detallados y soportados, el único reporte que hay habla de glosas iniciales por \$276.002 millones sobre un universo de \$626.60 millones, de lo cual al parecer conciliaron sobre \$21.24 millones de lo que las IPS (46) aceptaron solo \$2.241 millones”. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. • El 9,83% de los ingresos de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACION, al 31 de diciembre de 2015, se originan en ajustes, reversiones y recuperaciones de ejercicios anteriores por un valor de \$208.087 millones, igualmente los costos y gastos correlativos a periodos anteriores son de \$318.664 millones equivalentes al 13%. La forma reiterada e incorrecta de adoptar este procedimiento afecta los principios de causación y reconocimiento contable así como la adecuada aplicación de las normas técnicas de contabilidad. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. 6. Dentro de la cuenta contable código 290580, se continúan reclasificando operaciones por concepto de “Recaudos por Reclasificar” con saldo a diciembre 31 de 2015 de \$21.793 millones. Una parte de estos valores relacionan antigüedad de más de 5 años pendientes de regularizar, afectando la presentación razonable de los Estados Contables. EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto. 7. Debido a la limitación en el alcance relacionada en los párrafos precedentes ya que los registros contables y extracantables de la Entidad no permiten aplicar procedimientos alternativos adecuados y seguros, sin la garantía que la información financiera, económica y social de la Entidad se registre y |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>revela con sujeción a las normas sustantivas y procedimentales respecto a las cuentas previamente mencionadas, asociadas por el efecto significativo que las diferentes depuraciones, conciliaciones y registro de las transacciones relacionadas en los párrafos anteriores puedan llegar a tener sobre los Estados Contables de la Entidad, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, no expreso una opinión profesional sobre los Estados Contables presentados al 31 de diciembre de 2015 por la CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>8. La CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, al 31 de diciembre de 2015 continúa presentando el Margen de Solvencia negativo en cuantía de \$1.491.827 millones, soportado en el deficiente índice de liquidez, reflejando incapacidad de generar el suficiente efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contratadas, situación que se hace más notoria por la incidencia de las observaciones formuladas en los párrafos precedentes.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>9. Al 31 de diciembre de 2015, la CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, presenta un patrimonio negativo de \$1.061.691 millones y una pérdida operacional de \$320.726 millones, situación que conlleva al incumplimiento del indicador del capital mínimo requerido, toda vez que debe acreditar y mantener como mínimo un patrimonio equivalente a \$1.249.236 millones, conforme al Decreto 2702 de 2014, es así que esta situación evidencia el incumplimiento sostenido y progresivo en la acreditación del referido indicador.</p> <p>El capital fiscal se encuentra afectado de forma positiva en \$108.812 millones con el registro originado en la condonación de créditos de la Nación, procedimiento realizado al amparo del artículo 68 de la Ley 1753 de 2015. De igual manera la Entidad al cierre de la vigencia de 2015, reclasifica el Patrimonio a la cuenta Patrimonio de Entidades en Procesos Especiales por valor de \$748.172 millones, acogiendo los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y en los términos del Decreto 2519 de 2015 que ordena la liquidación de CAPRECOM.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>10. La Certificación de Estados Contables suscrita por el Apoderado General de la Previsora S.A. y la Contadora de la Entidad, indican que los Estados Contables arrastran partidas en los diferentes rubros que no han sido objeto de depuración o conciliación de años anteriores, afectando la razonabilidad de las cifras y que no existe certeza de la integridad correspondiente a las cuentas que conforman los Estados Contables.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>11. En nuestro Dictamen del año 2014 relacionamos el siguiente comentario “De los resultados de la auditoría contractual realizada a la vigencia 2014, con socialización de la matriz de resultados el 18 de marzo de 2015, esta revisoría concluye que la forma en que se enmarca y ejecuta actualmente la contratación de CAPRECOM, no es adecuada, refiriendo falencias en su planeación, etapa precontractual de ejecución y seguimiento; lo que se combina en sus aspectos sustanciales y formales. Teniendo en cuenta que el régimen contractual aplicable a CAPRECOM, se enmarca dentro de un régimen excepcional, sin apartarse de lo que a la Función Pública corresponde, en la evaluación realizada a las diferentes etapas contractuales (planeación, precontractual, ejecución y seguimiento), se evidencia que no se cumple con los principios orientadores de la función pública, de objetividad, imparcialidad, economía, igualdad y transparencia (artículo 2º Ley 909 de 2004), en lo que respecta a las funciones del comité de evaluación de ofertas y supervisión contractual, puntos que se consideran críticos en CAPRECOM, entidad que sujeta a régimen jurídico de derecho privado, debe aplicar los principios básicos de la función pública y contratación.” En seguimiento llevado a cabo durante el año 2015, no es diferente al emitido el año anterior.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> | <p>12. Como resultados de nuestras pruebas de auditoría y como se puede evidenciar en los puntos anteriores, la CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, no posee un control interno adecuado que le permite presentar información contable confiable, salvaguardar adecuadamente los activos y cumplir con la normatividad exigida a este tipo de Entidades, conclusión basada en las constantes salvedades para no emitir opinión, referenciadas en las reiteradas deficiencias contables, operativas y financieras, igualmente, comprobando que los controles, no mitigan los riesgos para los cuales fueron establecidos y no brindan confiabilidad en el desarrollo de procedimientos para el manejo integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos financieros, económicos y sociales.</p> <p>Durante 2015, emití cartas e informes de control en los cuales se ha puesto de conocimiento de la Dirección estos y otros asuntos que revelan deficiencias de control interno.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>13. De acuerdo con el programa de liquidación de las obligaciones pensionales a cargo de FONCAP, se dio cumplimiento a las entregas programadas para el año 2015, no obstante quedan pendientes activos por \$9.860 millones, los cuales una vez finalizado el proceso de liquidación de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, referenciado por el Decreto 2519 de 2015, los recursos requieren reconocerse al Fondo de Pensiones FONCAP para que este a su vez los traslade a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>16. A la fecha de este dictamen, la Entidad no ha suministrado nuestra Carta a la Gerencia y el Informe de Gestión correspondiente al período terminado el 31 de diciembre de 2015, los cuales son responsabilidad de la Entidad informar sobre asuntos de importancia respecto al tratamiento de la información financiera. Por esta razón no fue posible adelantar la evaluación de la información financiera frente a dichos informes.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>18. Hechos posteriores al cierre.</p> <p>Es importante reseñar que en el lapso comprendido entre la fecha de cierre de los Estados Contables y la fecha de emisión de nuestro Dictamen la Administración de Caprecom EICE en Liquidación; en desarrollo de sus funciones, adelanta una serie de actividades tendientes a dar cumplimiento al Decreto 2519 de 2016, dentro de las cuales destacamos las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El proceso de toma de las instalaciones de Caprecom, a nivel central y territorial, se inició el 28 de diciembre de 2015 y concluyó 3 días después, para el efecto se levantaron las actas respectivas en la cual se consignaron aspectos administrativos, financieros y jurídicos; además se dispuso del embalaje y traslado a nivel central de la información por series documentales. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La administración del proceso liquidatorio adelanta una revisión de los contratos y/o convenios interadministrativos suscritos para proceder a su conclusión o prórroga, así mismo se han suscrito, extendido o están en proceso de trámite una serie de contratos para dar cumplimiento al proceso de liquidación. Tales como: Contrato con la empresa Temporales Uno A Bogotá S.A., para el suministro de personal requerido en cumplimiento de las funciones a cargo de la Entidad. Contrato con el Consorcio Audicaprecom con el objeto de adelantar el proceso de Auditoría Médica, Contable y Jurídica de las cuentas asistenciales – Acreencias, oportunas y extemporáneas que se presentan dentro del proceso de liquidación. En proceso de contratación se encuentra la empresa de servicios contables, para que efectúe la depuración contable de algunas cuentas que conforman los Estados Contables con corte al 31 de diciembre de 2015; se encuentra igualmente en proceso la contratación de una Banca de Inversión que establezca el valor de venta y forma de pago de las clínicas ubicadas en Cartagena, Santa Marta, Quibdó (incluido el centro de salud de Y esquiñas) y Tumaco. En proceso de contratación se encuentra también la contratación de una persona jurídica para que preste sus servicios profesionales de Revisoría Fiscal de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia que algunas acciones no se orientan a disminuir las causas del riesgo (esta observación se registra en los mapas directamente). <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se tuvo en cuenta las observaciones de los organismos de control en sus informes para levantar Riesgos. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No existe mapa de Riesgos Institucionales. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contratación de Red. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dificultad para el envío de la información por parte de las Territoriales. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dificultad para el seguimiento de la ejecución de los contratos, por la no radicación de cuentas en forma oportuna por parte de los prestadores de salud. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El proceso de liquidación de contratos se encuentra represso debido a la falta de recurso humano en las territoriales que dificultan el envío de las actas al nivel Nacional. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con un sistema de información actualizado que permita realizar control y seguimiento al proceso de Contratación y Liquidación de Contratos. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> | <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al cierre de marzo 31 de 2016, se han recuperado títulos judiciales por valor de \$20.156 millones y se han desembargado 66 cuentas bancarias por valor de \$66.450 millones y títulos TES por \$8.938 millones. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Durante el referido periodo, CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, inició y concluyó el proceso de detenciones de acreencias con cargo a la masa de liquidación, para el efecto se emitieron avisos emplazatorios y se dio amplia difusión en medios de comunicación en el plazo, forma, procedimientos y requisitos requeridos en cada una de las fases de reclamación. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante Resolución 628 de 2016, presenta oficialmente los inventarios de Activos Fijos de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN y los recibidos en administración de parte de FONCAP, adicionalmente, basados en el artículo 30 de la Ley 254 de 2000, modificado por el artículo 16 de la Ley 1105 de 2006, CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, publicó el inventario y avalúo de los • Bienes Inmuebles propios y excluidos de la masa de liquidación para que las Entidades Públicas en ejercicio del derecho de preferencia otorgado por el ordenamiento legal, informe su interés de adquirir, a título oneroso, la totalidad o cualquiera de los bienes relacionados en dicho inventario.” <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Debilidades en el proceso de depuración de las cuentas de los estados financieros, de la elaboración y depuración de las conciliaciones bancarias, en el proceso de circularización y conciliación con los prestadores de bienes y/o servicios. <p>NOTA: Esta debilidad se tenía para la vigencia 2014. <i>Gaceta del Congreso</i> de la República – Resolución número 928 de 2015 página 634.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Administradora del Riesgo – Observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta claridad en la identificación y descripción de los Riesgos, no se tiene en cuenta el objetivo del proceso. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los controles implementados para tratar los riesgos en su gran mayoría corresponden a acciones. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Algunas acciones no están orientadas a disminuir las causas del riesgo. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se tuvo en cuenta las observaciones de los organismos de control en sus informes para levantar Riesgos. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pagos a los prestadores de bienes y servicios. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de adecuación de las diferentes sedes que Caprecom posee a Nivel Nacional. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oportunidad en las respuestas a los Derechos de Petición PQRs requeridos por los Entes de Control. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia que los controles implementados para tratar los riesgos en su gran mayoría corresponden a acciones. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|----|----|---|----|---|----|---|--------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------|-----------|
| <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se evidencia que algunas acciones no se orientan a disminuir las causas del riesgo (esta observación se registra en los mapas directamente). <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se tuvo en cuenta las observaciones de los organismos de control en sus informes para levantar Riesgos. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No existe mapa de Riesgos Institucionales. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contratación de Red. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dificultad para el envío de la información por parte de las Territoriales. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dificultad para el seguimiento de la ejecución de los contratos, por la no radicación de cuentas en forma oportuna por parte de los prestadores de salud. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El proceso de liquidación de contratos se encuentra represso debido a la falta de recurso humano en las territoriales que dificultan el envío de las actas al nivel Nacional. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con un sistema de información actualizado que permita realizar control y seguimiento al proceso de Contratación y Liquidación de Contratos. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR</th> <th>ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS</th> <th>ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15</th> <th>ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15</th> <th>ACTIVIDADES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15</th> <th>CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15</th> <th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AUDITORIA VIGENCIA 2014</td> <td>14</td> <td>41</td> <td>3</td> <td>38</td> <td>0</td> <td>7%</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>G. OTRAS OBSERVACIONES.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Notas de carácter específico a los estados financieros: • La letra es demasiado pequeña, lo cual dificulta su lectura. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La nota correspondiente a la cuenta 192002, fue presentada incompleta, falta texto. <p>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM: La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>196. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO DE VEJEZ.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisados los estados financieros encontramos diferencias en el estado de cambios en el patrimonio y en el balance general sobre la cifra del patrimonio, ya que no hay un criterio unificado para su presentación así: <table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos</th> <th>PATRIMONIO Balance General Miles de pesos</th> <th>PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Patrimonio</td> <td>9.205.712.852</td> <td>9.205.712</td> <td>9.205.712</td> </tr> </tbody> </table> | CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 14 | 41 | 3 | 38 | 0 | 7% | 0 | CUENTA | PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos | PATRIMONIO Balance General Miles de pesos | PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos | Patrimonio | 9.205.712.852 | 9.205.712 | 9.205.712 |
| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 14 | 41 | 3 | 38 | 0 | 7% | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CUENTA | PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos | PATRIMONIO Balance General Miles de pesos | PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Patrimonio | 9.205.712.852 | 9.205.712 | 9.205.712 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Como se puede evidenciar tanto en las Actas del Comité de Riesgos de Tesorería y los oficios presentados a la Subdirección Financiera de CAPRECOM, el fondo de pensiones ha realizado las gestiones necesarias para solicitar la devolución de los valores adeudados, por concepto de rendimientos sobre los embargos que han afectado las cuentas del FONCAP y que corresponden a obligaciones de salud.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN: De acuerdo al proceso liquidatorio, esta entidad se encuentra a la espera de los desembargos de los recursos situados en las entidades bancarias, y así poder realizar la devolución de dichos recursos al Fondo de Pensiones.

- CUENTAS POR COBRAR CAPRECOM EMBARGOS JUDICIALES (7169321). El valor reflejado corresponde a los Títulos vencidos el 28 de octubre de 2015 y que por orden del Banco de la República se trasladó dichos recursos para constituir los respectivos depósitos judiciales.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN: Que CAPRECOM EICE en liquidación con oficio de febrero de 2016 solicitó al Banco de la República, la disposición de los recursos derivados de medidas de embargos y disponibles a favor de la entidad indicando que los mismos debían ser consignados en la cuenta de ahorros 122002517 riesgo vejez.

Que el Banco de la República transfirió el 1° de abril de 2016 a la cuenta de ahorros 122002517 riesgo vejez la suma de **OCHO MIL OCHOCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y UN MIL CIENTO OCHENTA Y DOS PESOS (\$8.829.831.182.00) M/CTE** correspondiente a los valores embargados la cual fue abonada con la nota crédito 0002190, dichos recursos serán trasladados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPPTN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

- EL APODERADO GENERAL FIDUPREVISORA S.A. Y CONTADORA PÚBLICA DE LA CASA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN FONDO DE PENSIONES DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA - FONCAP CERTIFICAN QUE:

Al corte del 31 de diciembre de 2015 se presenta las siguientes situaciones:

- **Bancos:** Los recursos que se reflejan en el Banco de Ay Villias, se encuentran bloqueados desde el año 2005 por valor de \$106.223.007,18 por embargos a CAPRECOM Salud.
- Los recursos del Banco Colpatria por valor de \$32.673.754,57 deben ser trasladados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPPTN, de acuerdo al Decreto 2408 del 28 de Noviembre de 2014.

- **Inversiones:** Existe a la fecha el título TES N° 53531 por valor total de \$112.984.604 del riesgo de invalidez el cual continua bloqueado, por embargos a CAPRECOM Salud.

- **Cuentas por Cobrar:** Dentro de este rubro se revela los siguientes valores que adeuda CAPRECOM:
 1. Los lotes de ZIPACÓN por \$192.005.800
 2. La diferencia de la CASA DE LA SOLEDAD con saldo de \$148.746.300
 3. Los rendimientos sobre los embargos desde el año 2005 hasta mayo 2014 cuyo valor a la fecha es \$437.456.472,04
 4. El valor del título N° 51929 por valor de \$8.829.831.182,00 correspondiente a embargos judiciales por obligaciones de salud.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1 El no detectar oportunamente los embargos interpuestos por las Instituciones Prestadoras de Salud, afectan las cuentas bancarias de FONCAP (Reservas Pensionales). Frente a este y con la entrada en vigencia del Decreto 2519 del 28-12-15 se está gestionado el levantamiento de las medidas cautelares por parte del Apoderado General Fiduprevisora S.A.

Frente al tema de los rendimientos cobrados a CAPRECOM; El saldo corresponde a los rendimientos dejados de percibir a causa de los embargos efectuados a las cuentas del Fondo de Pensiones de CAPRECOM – FONCAP, por obligaciones ajenas al negocio de pensiones desde octubre de 2005 hasta la fecha en que CAPRECOM reintegro los recursos. El fondo de pensiones ha realizado las gestiones

- Nota 10 – Bancos: AV VILLAS CTA. AH. 086- 04051- 6 VEJEZ. El saldo en libros corresponde a (\$106.223.007,00), el valor registrado en esta cuenta tiene medidas cautelares ordenando la congelación de los recursos existentes, aclarando que de conformidad con lo dispuesto en los artículos 48 y 63 de la Constitución Política, 134 y 182 de la Ley 100 de 1993, son inembargables los recursos del Sistema de Seguridad Social.

- CUENTAS POR COBRAR CAPRECOM VARIAS (7169304). En dicha cuenta se refleja el valor correspondiente a los lotes trasladados a CAPRECOM por parte de Inravisión, como abono a la reserva del pasivo pensional de Audiovisuales, mediante Acta de transferencia de inmuebles firmada por CAPRECOM – INRAVISIÓN y MINISTERIO DE COMUNICACIONES, por lo tanto, Inravisión en liquidación transfirió el 27- 10- 2006 los bienes relacionados a continuación a CAPRECOM como administradora del FONCAP, con la finalidad de vender dichos bienes para abonar a la reserva del pasivo pensional de AUDIOVISUALES en liquidación: los rendimientos que corresponden a \$20.928.300,00, liquidados al 30 de mayo de 2015 y la diferencia de **la Casa de la Soledad, teniendo en cuenta el avalúo del año 2010.**

| DESCRIPCIÓN | UBICACION | MATRICULA INMOBILIARIA | AVALUO AÑO 2005 |
|------------------------------------------|-----------|------------------------|-----------------------|
| Finca El Rosal | ZIPACÓN | 156-45643 | 82.279.600,00 |
| Finca La Cumanda | ZIPACÓN | 156-2333 | 18.968.400,00 |
| Finca El Capinol | ZIPACÓN | 156-19616 | 69.829.500,00 |
| Rendimientos a 30 de mayo de 2015- lotes | | | 20.928.300,00 |
| Casa de la soledad- diferencia | | | 148.746.300,00 |
| TOTAL | | | 340.752.100,00 |

Teniendo en cuenta que el Fondo de Pensiones finalizó el proceso de entrega de la función pensional a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales UGPP, de acuerdo al Decreto 2011 de 2012, es claro que esta obligación no le corresponde al fondo por ser un fondo cuenta, situación esta que no le permite recibir bienes como tampoco realizar ninguna operación; razón por la cual de manera reiterada se ha solicitado a la Subdirección Financiera de CAPRECOM el traslado de dichos recursos al FONCAP.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN: Teniendo en cuenta el inicio del proceso liquidatorio, esta entidad público el 14 de marzo de 2016 el aviso de venta de los inmuebles propios y bienes excluidos de la masa de liquidación de CAPRECOM EICE en liquidación, la cual tiene vigencia por un mes contados a partir de la fecha de publicación, lo anterior con el fin de lograr la venta de los predios y trasladar el producto de estos bienes a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda DGCPPTN.

- CUENTAS POR COBRAR CAPRECOM RENDIMIENTOS (7169307). El saldo corresponde a los rendimientos dejados de percibir a causa de los embargos efectuados a las cuentas del Fondo de Pensiones de CAPRECOM – FONCAP, por obligaciones ajenas al negocio de pensiones desde octubre de 2005 hasta la fecha en que CAPRECOM reintegro los recursos. En este rubro es donde se dejaron de causar los intereses desde mayo de 2015, atendiendo la respuesta dada por la Subdirectora Financiera con la Nota Interna N° 201560000000456 del 21 de abril de 2015, donde manifiesta que por poseer CAPRECOM un alto nivel de endeudamiento, el cual afecta los índices de liquidez, "razón por la cual no es procedente generar mayores obligaciones en su interior...".

culminación de la responsabilidad en su función originada en la entrega a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales – UGPP y Colpensiones.

7. En relación con lo establecido en el Decreto 2519 de 2015, mediante el cual se ordena la liquidación de CAPRECOM EICE, para convertirse a partir de diciembre 28 de 2015 en CAJA PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM, en Liquidación, la Entidad entrará en un proceso de deprecación contable y establecimiento de deudas, una vez finalizado dicho proceso deberá trasladar los recursos que adeuda al Fondo de Pensiones para que estos a su vez sean enviados a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La liquidación está a cargo de la Fiduciaria La Previsora S.A., quien designó a un Apoderado General de la Liquidación, suscribiendo el respectivo contrato, con cargo a los recursos de la Entidad en liquidación. LA CAJA PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM, EN LIQUIDACIÓN, continuará desarrollando las actividades necesarias para la deprecación contable, solución de conflictos de afiliación y determinación de obligaciones causadas por concepto de aportes pensionales, hasta el cierre del proceso liquidatorio, al término del cual deberán trasladarse en el estado en que se encuentren a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP”.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de capacitación.
- Falta de oportunidad en el envío de los soportes de embargos.
- No contar con un sistema integrado.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Pagos a los prestadores de bienes y servicios.
- Falta de adecuación de las diferentes sedes que Caprecom posee a Nivel Nacional.
- Oportunidad en las respuestas a los Derechos de Petición PQRs requeridos por los Entes de Control.
- Se evidencia que los controles implementados para tratar los riesgos en su gran mayoría corresponden a acciones.
- Se evidencia que algunas acciones no se orientan a disminuir las causas del riesgo (esta observación se registra en los mapas directamente).
- No se tuvo en cuenta las observaciones de los organismos de control en sus informes para levantar Riesgos.
- No existe mapa de Riesgos Institucionales.
- Contratación de Red.
- Dificultad para el envío de la información por parte de las Territoriales.
- Dificultad para el seguimiento de la ejecución de los contratos, por la no radicación de cuentas en forma oportuna por parte de los prestadores de salud.
- El proceso de liquidación de contratos se encuentra represado debido a la falta de recurso humano en las territoriales que dificultan el envío de las actas al nivel Nacional.
- No se cuenta con un sistema de información actualizado que permita realizar control y seguimiento al proceso de Contratación y Liquidación de Contratos.

197. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE INVALIDEZ - FONPRECON.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Revisados los estados financieros encontramos diferencias en el estado de cambios en el patrimonio y en el balance general sobre la cifra del patrimonio, ya que no hay un criterio unificado para su presentación así:

necesarias para solicitar la devolución de los valores adeudados, por concepto de dichos rendimientos sin que a la fecha hayan trasladado los recursos.

Frente al tema de los lotes transferidos a Caprecom por parte de Inravision entidad liquidada para abonar a la reserva de Audiovisuales, los rendimientos que corresponden a \$20.928.300.00, liquidados al 30 de mayo de 2015 y la diferencia de la Casa de la Soledad, teniendo en cuenta el avalúo del año 2010, CAPRECOM no ha trasladado los recursos al FONCAP. Esto teniendo en cuenta que el Fondo de Pensiones finalizó el proceso de entrega de la función pensional a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales UGPP, de acuerdo al Decreto 2011 de 2012 y se hace necesario para trasladar dichos valores a la DGCPN.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

-“El saldo del disponible en las tres Reservas, está representado básicamente por 4 cuentas; una corriente y tres de ahorro. El saldo de la cuenta de ahorros N° 086- 04051- 6 del Banco Av Villas por \$106.223.000, se encuentra embargado producto de las diferentes órdenes cautelares proferidas contra el NIT de CAPRECOM, los recursos serán liberados en el año 2016, al amparo del Decreto N° 2519 de 2015 en el cual se ordena la liquidación de CAPRECOM y con ello la terminación de los procesos ejecutivos en curso contra la Entidad.

- El portafolio de inversiones de las Reservas de Invalidez mantiene un título TES referenciado TFI107150616 – COG171S00674 con fecha de emisión junio 15 de 2009 y vencimiento junio 15 de 2016, con valor nominal de \$108.200.000 y saldo a 31 de diciembre de 2015 por \$112.984.604, valorado a precio sucio durante su vigencia. Al igual que las cuentas corrientes se encuentra embargado y será liberado con el proceso de liquidación, concluido este proceso y deprecadas las deudas del FONCAP los recursos deberán trasladarse a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según lo describe la Nota N° 9 de Estados Financieros – Hechos posteriores al cierre.

- Las Cuentas por Cobrar del FONCAP mantienen saldos a nombre de CAPRECOM por valor de \$9.608.044.027, dentro de los cuales señalamos su concepto: \$340.752.100 competen a lotes trasladados a CAPRECOM por parte de Inravision, como abono a la reserva del pasivo pensional de Audiovisuales, el valor se contabiliza teniendo como referencia el avalúo del año 2005. \$437.456.472 correspondientes a causación de rendimientos hasta mayo de 2015, sobre los recursos de las cuentas bancarias embargados. \$8.829.831.182, correspondientes a títulos TES vencidos en octubre 28 de 2015 y sobre los cuales por orden del Banco de la República se constituyó depósito judicial originado en orden de embargo.

| CONCEPTO | VEJEZ | SOBREVIVENCIA | INVALIDEZ | TOTALES |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| CAPRECOM - Varias | 340.752.100 | 0 | 0 | 340.752.100 |
| Rend Cx.C CAPRECOM | 426.399.747 | 9.486.686 | 1.570.312 | 437.456.745 |
| Cx.C CAPRECOM | 8.307.975.182 | 514.512.000 | 7.344.000 | 8.829.831.182 |
| Embargos Judiciales | | | | |
| Total Cuentas por Cobrar | 9.075.127.029 | 523.998.686 | 8.914.312 | 9.608.040.027 |

- El Patrimonio de FONCAP, está constituido por la Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia y cuyos saldos que deberán trasladarse a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, concluido el proceso de liquidación y deprecadas las deudas del FONCAP según lo describe la Nota No 9 de Estados Financieros – Hechos posteriores al cierre.

- Las Cuentas Contingentes al cierre de diciembre de 2015, no relacionan el valor del cálculo actuarial por cuanto los Fondos de la Reserva, no cuenta con afiliados activos y pensionados, debido a la

la venta de títulos de vejez para el mes de junio y diciembre, estas situaciones fueron derivadas de la disminución de los aportes de la Nación para cubrir las mesadas pensionales.

11. Como resultado final en los estados financieros de los Fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia al 31 de diciembre de 2015, se observa que el Fondo de Vejez registra una utilidad por \$61.5 millones, el Fondo de Sobrevivencia registra una utilidad de \$38.5 millones y el Fondo de Invalidez una utilidad de \$823 miles. Los resultados del ejercicio obedecen principalmente a la reclasificación y traslado de las cuotas partes pensionales por cobrar pertenecientes a las reservas pensionales de invalidez y sobrevivencia, cartera que estaba consolidada y controlada por la reserva de vejez.”

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: “Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y Ajustes y de Revelación de Información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIF Nación de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no fenecimiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: Capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública”.

Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:

29. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).

30. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta al sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.

31. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al fenecimiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.

32. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.

| CUENTA | PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos | PATRIMONIO Balance General Miles de pesos | PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos |
|------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Patrimonio | 129.838.498 | 129.838 | 129.838 |

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(720.759) miles.

- Cuenta 111014 - El saldo corresponde a los rendimientos financieros los cuales están pendientes de invertir por valor de \$214.593 miles.

- Cuenta 141704 - Corresponde al saldo pendiente de cancelar por parte de las entidades concurrentes por concepto de las cuotas partes contabilizadas a partir de la nómina de pensionados por valor de \$508.546 miles.

- Cuenta 320702 - Valor correspondiente a las cotizaciones causadas del Senado, la Cámara y Fonprecon por concepto de INVALIDEZ correspondientes a los aportes patronales y del afiliado los cuales están pendientes de recaudar por valor de \$60.066 miles.

NOTA: En el Balance General enviado por la entidad a 31 de diciembre de 2015 presentan una utilidad de \$823.521 miles y en el informe del Revisor Fiscal informan una utilidad de \$823 miles, no es clara la información para la auditoría realizada, solicitamos saber cuál es el valor real y/o aclarar sobre las cifras si están en miles o en pesos.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- “La Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, aun no han definido la competencia que en materia de regulación contable debe asumir sobre estos fondos. Por lo tanto, el presente informe tratará de conciliar el tratamiento de los diferentes conceptos con base en los resultados de la aplicación de los dos catálogos de Cuentas, adoptados mediante las Resoluciones número 354, 355 y 356 de 2007 que adoptan el Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos Contables, en concordancia con las demás normas que lo modifiquen o adicionen y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Financiera y sus correspondientes modificaciones, aclarando que en algunos aspectos son antagónicos, particularmente lo referente al patrimonio.

6. A 31 de diciembre de 2015 en la cuenta 290580 Recaudos por Clasificar, en la que se registran los valores de Cuotas Partes sin Identificar, a pesar de la gestión de la administración se presentan saldos con algunas partidas pendientes de depuración, que reflejan una disminución importante del 38%, con respecto del saldo de 31 de diciembre de 2014, que se encontraba por valor de \$15.551 millones, debido principalmente al incremento de las subcuentas 29058001 Cuotas Partes Pensionales, 29058002 Cuotas Partes Bonos Pensional y que sumada a la 29058003, Cuotas Partes por Aplicar a diciembre 31 de 2015, ascienden a \$9.644 millones, presentando una disminución por \$5.852 millones.

9. En las cuentas por cobrar, por concepto de cuotas partes pensionales se efectuó el ajuste contable al suprimir las cuentas de Nivel Nacional previstos en la Ley 1753 de 2015, que en su artículo 78 señala: “Supresión de cuotas partes pensionales. Las entidades públicas del orden nacional que formen parte del Presupuesto General de la Nación, cualquiera sea su naturaleza, y Colpensiones, suprimirán las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales. Esta posibilidad aplicará tanto para las cuotas causadas como a las que a futuro se causen. Para el efecto, las entidades harán el reconocimiento contable y la respectiva anotación en los estados financieros.” Subrayado fuera de texto, que para este efecto el valor es de \$556.858 millones.

10. La composición del portafolio de inversiones de las reservas pensionales con corte al 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$215.592 millones, presentando una disminución del 8% respecto del año anterior,

Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016. La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.

2. MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.

Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantarse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad. De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.

3. EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.

Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.

198. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO DE SOBREVIVENCIA.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - Revisados los estados financieros encontramos diferencias en el estado de cambios en el patrimonio y en el balance general sobre la cifra del patrimonio, ya que no hay un criterio unificado para su presentación así:

| CUENTA | PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos | PATRIMONIO Balance General Miles de pesos | PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos |
|------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Patrimonio | 524.369.769 | 524.369 | 524.369 |

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:

- CUENTAS POR COBRAR CAPRECOM RENDIMIENTOS (7169307). El saldo corresponde a los rendimientos dejados de percibir a causa de los embargos efectuados a las cuentas del Fondo de Pensiones de CAPRECOM – FONCAP, por obligaciones ajenas al negocio de pensiones desde octubre de 2005 hasta la fecha en que CAPRECOM reintegro los recursos. En este rubro es donde se dejaron de causar los intereses desde mayo de 2015, atendiendo la respuesta dada por la Subdirectora Financiera con la Nota Interna N° 201560000000456 del 21 de abril de 2015, donde manifiesta que por poseer CAPRECOM un alto nivel de endeudamiento, el cual afecta los índices de liquidez, "razón por la cual no es procedente generar mayores obligaciones en su interior...".

Como se puede evidenciar tanto en las Actas del Comité de Riesgos de Tesorería y los oficios presentados a la Subdirección Financiera de CAPRECOM, el fondo de pensiones ha realizado las gestiones necesarias para solicitar la devolución de los valores adeudados, por concepto de rendimientos sobre los embargos que han afectado las cuentas del FONCAP y que corresponden a obligaciones de salud.

33. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión I del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.

34. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.

35. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública", al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.

Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.

Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.

De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable, se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramirez Gamboa, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1º de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

2. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

2.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO.

Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.

Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.

1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.

Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.

1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.

EXPLICACIÓN DE CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN: De acuerdo al proceso liquidatorio, esta entidad se encuentra a la espera de los desembargos de los recursos situados en las entidades bancarias, y así poder realizar la devolución de dichos recursos al Fondo de Pensiones.

- EL APODERADO GENERAL FIDUPREVISORA S.A. Y CONTADORA PÚBLICA DE LA CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN FONDO DE PENSIONES DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA – FONCAP CERTIFICAN QUE:

Al corte del 31 de diciembre de 2015 se presenta las siguientes situaciones:

• **Bancos:** Los recursos que se reflejan en el Banco de Av Villas, se encuentran bloqueados desde el año 2005 por valor de \$106.223.007,18 por embargos a CAPRECOM Salud.

• Los recursos del Banco Colpatria por valor de \$32.673.754,57 deben ser trasladados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPTN, de acuerdo al Decreto 2408 del 28 de Noviembre de 2014.

• **Inversiones:** Existe a la fecha el título TES N° 53531 por valor total de \$112.984.604 del riesgo de Invalidez el cual continúa bloqueado, por embargos a CAPRECOM Salud.

• **Cuentas por Cobrar:** Dentro de este rubro se revela los siguientes valores que adeuda CAPRECOM:

5. Los lotes de ZIPACÓN por \$192.005.800

6. La diferencia de la CASA DE LA SOLEDAD con saldo de \$148.746.300

7. Los rendimientos sobre los embargos desde el año 2005 hasta mayo 2014 cuyo valor a la fecha es \$437.456.472,04

8. El valor del título N° 51929 por valor de \$8.829.831.182,00 correspondiente a embargos judiciales por obligaciones de salud.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1** El no detectar oportunamente los embargos interpuestos por las Instituciones Prestadoras de Salud, afectan las cuentas bancarias de FONCAP (Reservas Pensionales). Frente a este y con la entrada en vigencia del Decreto 2519 del 28- 12- 15 se está gestionado el levantamiento de las medidas cautelares por parte del Apoderado General Fiduprevisora S.A.

Frente al tema de los rendimientos cobrados a CAPRECOM; El saldo corresponde a los rendimientos dejados de percibir a causa de los embargos efectuados a las cuentas del Fondo de Pensiones de CAPRECOM – FONCAP, por obligaciones ajenas al negocio de pensiones desde octubre de 2005 hasta la fecha en que CAPRECOM reintegro los recursos. El fondo de pensiones ha realizado las gestiones necesarias para solicitar la devolución de los valores adeudados, por concepto de dichos rendimientos sin que a la fecha hayan trasladado los recursos.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "El saldo del disponible en las tres Reservas, está representado básicamente por 4 cuentas; una corriente y tres de ahorro. El saldo de la cuenta de ahorros N° 086- 04051- 6 del Banco Av Villas por \$106.223.000, se encuentra embargado producto de las diferentes órdenes de cautelares proferidas contra el NIT de CAPRECOM, los recursos serán liberados en el año 2016, al amparo del Decreto N° 2519 de 2015 en el cual se ordena la liquidación de CAPRECOM y con ello la terminación de los procesos ejecutivos en curso contra la Entidad.

- El portafolio de inversiones de las Reservas de Invalidez mantiene un título TES referenciado TFFIT07150616 – COG171S00674 con fecha de emisión junio 15 de 2009 y vencimiento junio 15 de 2016, con valor nominal de \$108.200.000 y saldo a 31 de diciembre de 2015 por \$112.984.604, valorado a precio sucio durante su vigencia. Al igual que las cuentas corrientes se encuentra embargado y será liberado con el proceso de liquidación, concluido este proceso y depuradas las deudas del FONCAP los recursos deberán trasladarse a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según lo describe la Nota N° 9 de Estados Financieros – Hechos posteriores al cierre.

- Las Cuentas por Cobrar del FONCAP mantienen saldos a nombre de CAPRECOM por valor de \$9.608.044.027, dentro de los cuales señalamos su concepto: \$340.752.100 competen a lotes trasladados a CAPRECOM por parte de Inravision, como abono a la reserva del pasivo pensional de Audiovisuales, el valor se contabiliza teniendo como referencia el avalúo del año 2005. \$437.456.472 correspondientes a causación de rendimientos hasta mayo de 2015, sobre los recursos de las cuentas bancarias embargados. \$8.829.831.182, correspondientes a títulos TES vencido en octubre 28 de 2015 y sobre los cuales por orden del Banco de la República se constituyó depósito judicial originado en orden de embargo.

| CONCEPTO | VEJEZ | SOBREVIVENCIA | INVALIDEZ | TOTALES |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| CAPRECOM - Varias | 340.752.100 | 0 | 0 | 340.752.100 |
| Rend CxC CAPRECOM | 426.399.747 | 9.486.686 | 1.570.312 | 437.456.745 |
| CxC CAPRECOM | 8.307.975.182 | 514.512.000 | 7.344.000 | 8.829.831.182 |
| Embargos Judiciales | | | | |
| Total Cuentas por Cobrar | 9.075.127.029 | 523.998.686 | 8.914.312 | 9.608.040.027 |

- El Patrimonio de FONCAP, está constituido por la Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia y cuyos saldos que deberán trasladarse a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, concluido el proceso de liquidación y depuradas las deudas del FONCAP según lo describe la Nota No 9 de Estados Financieros – Hechos posteriores al cierre.

- Las Cuentas Contingentes al cierre de diciembre de 2015, no relacionan el valor del cálculo actuarial por cuanto los Fondos de la Reserva, no cuenta con afiliados activos y pensionados, debido a la culminación de la responsabilidad en su función originada en la entrega a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales – UGPP y Colpensiones

7. En relación con lo establecido en el Decreto 2519 de 2015, mediante el cual se ordena la liquidación de CAPRECOM EICE, para convertirse a partir de diciembre 28 de 2015 en CAJA PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM, en Liquidación, la Entidad entrará en un proceso de depuración contable y establecimiento de deudas, una vez finalizado dicho proceso deberá trasladar los recursos que adeuda al Fondo de Pensiones para que estos a su vez sean enviados a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La liquidación está a cargo de la Fiduciaria La Previsora S.A., quien designó a un Apoderado General de la Liquidación, suscribiendo el respectivo contrato, con cargo a los recursos de la Entidad en liquidación. LA CAJA PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM, EN LIQUIDACIÓN, continuará desarrollando las actividades necesarias para la depuración contable, solución de conflictos de afiliación y determinación de obligaciones causadas por concepto de aportes pensionales, hasta el cierre del proceso liquidatorio, al término del cual deberán trasladarse en el estado en que se encuentren a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP".

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de capacitación.
- Falta de oportunidad en el envío de los soportes de embargos.
- No contar con un sistema integrado.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Pagos a los prestadores de bienes y servicios.
- Falta de adecuación de las diferentes sedes que Caprecom posee a Nivel Nacional.
- Oportunidad en las respuestas a los Derechos de Petición PQRs requeridos por los Entes de Control.
- Se evidencia que los controles implementados para tratar los riesgos en su gran mayoría corresponden a acciones.
- Se evidencia que algunas acciones no se orientan a disminuir las causas del riesgo (esta observación se registra en los mapas directamente).
- No se tuvo en cuenta las observaciones de los organismos de control en sus informes para levantar Riesgos.
- No existe mapa de Riesgos Institucionales.
- Contratación de Red.
- Dificultad para el envío de la información por parte de las Territoriales.
- Dificultad para el seguimiento de la ejecución de los contratos, por la no radicación de cuentas en forma oportuna por parte de los prestadores de salud.
- El proceso de liquidación de contratos se encuentra represado debido a la falta de recurso humano en las territoriales que dificultan el envío de las actas al nivel Nacional.
- No se cuenta con un sistema de información actualizado que permita realizar control y seguimiento al proceso de Contratación y Liquidación de Contratos.

199. UNIVERSIDAD DE CÓDOBA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(48.537.084) miles.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 494.909 | Más de 480 días |

- **Cuenta 1470 – Otros Deudores:** \$11.593.281 miles. La más representativa es la cuenta 147013 – Embargos Judiciales \$4.255.297, saldo correspondiente a los embargos que se han efectuado a la entidad por procesos judiciales. Algunos tienen el título para ser reclamados por el representante legal y devolver los dineros a las cuentas bancarias.

- **Cuenta 1475 – Deudas de Difícil Recaudo.** \$494.909 miles. Corresponde al valor de las deudas que vienen con más de 360 días de vencida. En esta vigencia no se realizaron castigos de cartera, debido a que se está efectuando revisiones de la inclusión de la cartera al nuevo sistema y que presenta inconsistencias que se deben corregir para identificar realmente cual es el saldo.

- **NOTA 11. Efectivo:** A 31 de diciembre el saldo es de \$23.357.725 miles. Las cuentas bancarias se vienen conciliando mensualmente. Se tiene implementado el giro electrónico. En esta cuenta se registra tanto los ingresos propios, como los giros de la Nación. El proceso de las conciliaciones bancarias continúa mejorando. En la vigencia de 2015 se suspendió la implementación de las conciliaciones bancarias hasta tanto la Universidad cancele la deuda atrasada que tiene con el proveedor del software SEVEN.

- **Deudores – 1407:** En esta cuenta se registran partidas pendientes de legalizar por concepto de servicios prestados al Fondo de Salud. Estos son montos trasladados en calidad de préstamo hasta tanto se reciban los recursos prestados de las entidades a quienes se les prestan el servicio.

- **NOTA 4.1 – Manejo de Documentos y Soportes Contables:** La Universidad de Córdoba cuenta con un software financiero SEVEN. Los módulos de presupuesto, contabilidad, cartera, pagaduría y proveedores y módulo de entrada y salidas de almacén. Se viene trabajando en el perfeccionamiento de los procesos repetitivos, en el dominio del manejo de la herramienta; los errores que genera el sistema han disminuido considerablemente y muchos de ellos son solucionados por los mismos usuarios del sistema. Falta de implementación de las conciliaciones bancarias y la información exógena automática.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Actualmente la Universidad utiliza el software financiero SEVEN, que integra los módulos de presupuesto, contabilidad, cartera, pagaduría, proveedores y el módulo de entradas y salidas de almacén. El software KACTUS es utilizado para los procesos de nómina y demás prestaciones sociales. Se encuentran funcionando en un 80%. Se viene trabajando en el perfeccionamiento de los procesos repetitivos, en el dominio del manejo de la herramienta; los errores que genera el sistema han disminuido considerablemente y muchos de ellos son solucionados por los mismos usuarios del sistema.

El 20% restante representa la implementación de las conciliaciones bancarias y la información exógena automática. La continuación de la implementación se encuentra suspendida por falta de soporte técnico del proveedor del software. La entidad le adeuda parte del contrato de la implementación del software; la entidad se comprometió a cancelar a principios de la vigencia de 2016.

El módulo de almacén se ha dividido: El proceso de las entradas y salidas de almacén y el proceso de inventario de propiedad, planta y equipos. En el primer proceso ya se culminó la etapa de implementación y parametrización y el segundo aún se encuentra en etapa de implementación, por consiguiente este proceso se va por fases de las cuales ya se han realizado varias, así:

- **Conciliación Contable:** Actualmente nos encontramos en esta fase. Se clasificó por códigos contables para confrontar con la codificación del inventario, para proceder hacer el cruce de la información existente en los registros de contabilidad con el inventario físico de activos. Esta fase se encuentra en un 50%.

- **Depuración Contable:** Una vez se tenga identificada las diferencias se procederá a presentarlas ante el Comité de Sostenibilidad para su aprobación y registros contables.

- **Importación de los Archivos Planos:** Una vez depurada y conciliada la información se hará el cargue de la información el sistema SEVEN e iniciación de las operaciones en forma sistematizada del módulo de inventario y activos fijos.

La interfaz con el módulo de KACTUS ha mejorado en un 90%. Se ha corregido los diferentes problemas que generaba al sistema que nos limitaba a ser ágiles en los procesos. Los conocimientos en el manejo del software se encuentran más afianzados.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En el proceso de depuración de inventario, existen debilidades en cuanto a la depreciación de bienes inservibles de la institución.
- En la vigencia 2015, se realizó la depuración del inventario en un 50%, actualmente se encuentran en el proceso de baja de bienes de algunos elementos inservibles para su chatarrización, el proceso de inventario de propiedad, planta y equipo se encuentra en etapa de implementación, la confrontación de la codificación del inventario para realizar el cruce de la información existente en los registros de contabilidad con el inventario físico de activos. Esta fase se encuentra en un 50%.
- Los estados financieros de la Universidad en la vigencia 2015 no se publicaron en la página Web (www.unicordoba.edu.co).

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Cifras en pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 3.416.353.227 | 361 a 720 |
| | 721 a 1080 |
| | 1081 a 1800 |
| | 1801 o más |
| | 2.797.906.732 |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---------|---------------------|-------|
| 242.524 | Embargos Judiciales | 1.265 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "... Del examen realizado a los Estados Financieros del EMPAS S.A. E.S.P, con corte a 31 de diciembre de 2015, se observó que la cuenta contable del costo 75400702 Reparaciones Generales, presentó un valor acumulado de \$14.434.346.900, en concepto de esta revisoría este valor debe auditarse y determinar si la totalidad corresponde a costo o en él existen inversiones que deben llevarse al grupo de propiedad, planta y equipo. Además el software contable no es confiable ya que no existe la debida trazabilidad de los registros contables y el vínculo que presentan las diferentes operaciones de las secciones de recursos humanos y área comercial a contabilidad presenta inconsistencias; recomendando la debida parametrización y/o cambio de software contable

- El resultado de esta auditoría puede determinar una variación en el resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2015. Debiéndose tener en cuenta el concepto 2012200000741 del 24- 01- 12 expedido por la Contaduría General de la Nación el cual incluyó que ... "no necesariamente todos los recursos incorporados en el presupuesto de la entidad como proyectos de inversión corresponden a la definición contable de gasto público social, pues de la ejecución de tales proyectos pueden surgir activos, gastos de administración, de operación, transferencias o gasto público social, entre otros; por lo cual corresponde a la entidad identificar si las erogaciones efectuadas que cumplen con la definición de gasto, corresponden o no a la categoría de gasto público social en el marco de lo definido por este concepto en la Ley y en esta medida reconocerlo de conformidad con su naturaleza".

- Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante el año 2015:

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevaron y conservaron debidamente; EXCEPTO por lo siguiente: No se evidencia convocatoria a las reuniones ordinarias y extraordinarias de la Asamblea General de Accionistas, ni de la reunión de la Junta Directiva. La custodia de las actas la ejerce el Secretario (a) General de la Empresa".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

ETAPA DE RECONOCIMIENTO.

Debilidades:

- En el software de gestión de nóminas KACTUS – HR no presenta avance en los parámetros básicos de bonificaciones, libro de prima de servicios, contratos, libro de vacaciones, libro de cesantías, parámetro de embargos, parámetro de liquidación definitiva, rangos de indemnizaciones; todos estos parámetros se encuentran en 0% de avances.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

ASPECTOS POR MEJORAR:

COMPONENTE TALENTO HUMANO.

- Actualizar y socializar el Código de Ética.

COMPONENTE DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

- Fortalecer la estandarización y controles establecidos en los procesos para prevenir no conformidades y bajo desempeño de los procesos.

- Alinear los planes operativos anuales con las evaluaciones de desempeño de los funcionarios.

- Fortalecer el cumplimiento de los procedimientos documentados.

- Ejecutar los planes de mejoramiento establecidos en el consolidado de acciones correctivas, preventivas y de mejoras, por parte de los procesos.

- Revisar y actualizar los procedimientos y formatos y demás documentos del SIGEC por parte de los líderes de procesos y equipos de mejoramiento.

COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO.

- Revisar anualmente los Mapas de Riesgos y Controles de los Procesos, teniendo en cuenta los documentos el formato FMAM – 013 Mapa de Riesgo e Instructivo IMAN – 001 Mapa de Riesgo.

- Ejecutar los controles establecidos para los riesgos identificados.

COMPONENTE AUTOEVALUACION INSTITUCIONAL.

- Fortalecer el seguimiento de los planes de mejoramiento por parte de los líderes.

- Establecer acciones de mejora producto de autoevaluaciones de procesos.

COMPONENTE DE AUDITORÍA INTERNA.

- Fortalecer las competencias de los auditores internos de la institución.

COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO.

- Mejorar la eficacia de los planes de mejoramiento de la institución producto de las auditorías externas e internas.

- Establecer y socializar el Plan de Mejoramiento Individual.

- Ejecutar las actividades establecidas en los planes de mejoramiento por parte de los líderes y equipos de mejoramiento de las fechas estipuladas.

Eje información y comunicación.

- Aprobar el Plan Estratégico de Comunicación.

- Actualizar el procedimiento de Rendición de Cuentas.

- Revisar y actualizar los trámites y procedimientos de comunicación al interior de la universidad.

- Fortalecer la revisión y aprobación de las TRD de los procesos.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad anexa el Acta de Publicación de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2015, pero una vez revisado el Informe de Control Interno Contable encontramos como debilidad la no publicación de estos Estados Financieros en la página Web de la entidad, vigencia 2015.

200. EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P. - EMPAS.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(5.345.094.624) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(965.618.511) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(5.141.188.706) pesos.

- El sistema que integra el área financiera, presupuesto, contabilidad, tesorería, activos fijos, nómina, facturación, realizó cambios y actualizaciones que han permitido ser más ágil el proceso, pero la adaptación a las NICSP para arrojar estados financieros con dicha reclasificación.
- D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

Debilidades:

- No existe trazabilidad entre el Código de Buen Gobierno y los principios y valores institucionales toda vez que el Código de Buen Gobierno se encuentra desactualizado.
- No se ha realizado reincidencia general de los trabajadores de planta de personal.
- No existe Plan de Incentivos aprobado.
- No se están diligenciando la totalidad de los indicadores dentro del término establecido para su rendición al aplicativo.

MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

- No se han efectuado talleres de autoevaluación.
- No se encuentran suscritos los planes de mejoramiento individual en la totalidad de los procesos y no hay evidencia del seguimiento a los mismos.

EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- No se posee matriz de responsabilidad.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no remite la información en medio magnético de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas.

201. SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 5.426.001 | Superior a 360 días |

- Cuenta 140102 – Multas: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$53.335.321 miles. Corresponde al saldo de los registros por este concepto y que aún no han sido canceladas.

- Cuenta 140103 – Intereses: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$22.645.327 miles. Valor de los intereses por multa administrativa de diferentes vigencias y que a 31/12/2015 presentan el saldo correspondiente por no pago.

- Cuenta 140160 – Contribuciones: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.021.220 miles. Corresponde al valor de las contribuciones liquidadas de años anteriores y que no han sido canceladas.

- Cuenta 147590 – Otros Deudores: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$5.426.001 miles. Corresponde al valor de las contribuciones liquidadas en años anteriores y que no han sido canceladas.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 510.155 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 3.733 |

- B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

OBSERVACIONES:

- La publicación de los estados contables básicos se está realizando con periodicidad trimestral en la página web de la entidad. El título IV de la Ley 734 de 2002 y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública en su numeral 7, Capítulo 2, título 3, indican que el representante legal debe garantizar la publicación mensual de los estados financieros básicos certificados en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público.

- Las partidas litigios y mecanismos alternativos de resolución de conflictos y las operaciones recíprocas, fueron presentadas en las notas a los estados financieros de manera global. La Resolución 357 de 2008, numeral 3.4, indica que las actividades contables públicas deberán revelar los procesos judiciales de manera individual, indicando para cada uno de ellos, entre otros aspectos, el estado del proceso, el demandante, el monto estimado y la metodología para la evaluación del riesgo que fue aplicada. En cuanto a las operaciones recíprocas, se debe detallar el nombre de la entidad, el valor y concepto.

- En las cuentas de orden, si la entidad notifica el valor a pagar por concepto de tasa mediante acto administrativo, la causación del ingreso se efectuará cuando dichos actos administrativos, una vez cumplido el procedimiento señalado por la Ley 1437 de 2011, queden en firme. En este último caso, deben registrarse inicialmente posibles derechos en cuentas de orden contingentes en la fecha de expedición del acto administrativo.

- Las políticas contables de una entidad se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la entidad para efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros. En la revisión realizada al SIGI y consultados los funcionarios del Grupo Financiera, no fue posible evidenciar la existencia del documento “Políticas Contables de la Supertransporte”. Mientras este no adopte e implemente, no se podrá verificar la estandarización de la información recibida y procesada por el Grupo Financiera.

- De acuerdo con la actividad 10 del Procedimiento de Contabilidad GF – PCT – 02 V1 de diciembre de 2010, el día 15 hábil de cada mes se harán solicitudes vía correo electrónico y envío de confirmaciones positivas de saldos de operaciones que correspondan a transacciones que se hayan realizado de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas. En cualquier caso se deberá imprimir la evidencia de la acción. Actualmente en la Supertransporte este envío se realiza de forma trimestral. Es preciso ajustar la solicitud a lo que establece el procedimiento o ajustar el si se considera necesario.

- El aplicativo SIGEP utilizado para liquidación de nómina no tiene interoperatividad con el Sistema SIIF Nación donde se registran todas las operaciones de tipo contable. A pesar de que la información de la nómina se entrega en medio magnético en un archivo PDF y existe un mecanismo de interfaz, no se hace uso de este y se digita de manera manual la nómina con el riesgo de alterar la información.

- Las observaciones y recomendaciones establecidas en el presente informe, deben ser objeto de análisis por la coordinación financiera, involucra a aquellas dependencias que de manera directa o indirecta interviene en el proceso contable, para que sean incluidas en las formulaciones o actualizaciones de los planes operativos, planes de mejoramiento o mapa de riesgos, para que se definan las acciones necesarias para su atención.

- C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

| <p>• Reforzar el rol y el involucramiento de los líderes de procesos en desarrollo de temas como planes de acción, indicadores de gestión, gestión de riesgos y auditorías internas.</p> <p>• Desarrollar la metodología de proyectos de aprendizaje para reforzar los planes de capacitación y bienestar.</p> <p>• Darle mayor utilidad a los resultados de la encuesta de clima organizacional, para alimentar los procesos de toma de decisiones de la alta dirección en temas de talento humano.</p> <p>• Desarrollar la nueva cadena de Valor con la revisión y actualización de la descripción y documentación de los procesos y sus procedimientos.</p> <p>• Consolidar la cultura de la prevención del riesgo con la aplicación de la nueva guía para la gestión integral del riesgo que toma como referencia el modelo los lineamientos metodológicos del DAFP y la Norma Internacional ISO 31000:2009.</p> <p>• Desarrollar el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (SG – SST) en el marco del Decreto 1072 de 2015, por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo, que incluye la política, la organización, la planificación, la aplicación, la evaluación, la auditoría y las acciones de mejora con el objetivo de anticipar, reconocer, evaluar y controlar los riesgos que puedan afectar la seguridad y la salud en el trabajo.</p> <p>• Mejorar la gestión de PQR con la información de un equipo interdisciplinario de alto perfil que pueda desde la misma radicación, atención personalizada o telefónica, dar respuesta con propiedad y pertinencia a los requerimientos ciudadanos o en los casos a que haya lugar, direccionar de manera adecuada la solicitud a las áreas responsables de dar respuesta.</p> <p>• Ampliar los mecanismos de consulta ciudadana para alimentar los procesos de planeación estratégica de la entidad.</p> <p>• Finalizar la implementación de las políticas de seguridad en la información con la socialización de las mismas, acompañamiento en su ejecución y evaluación de sus impactos.</p> <p>• La implementación de la política de tratamiento de datos de acuerdo con el artículo 13 del Decreto 1377 de 2013.</p> <p>• Revisar y actualizar las políticas contables, para mejorar la consolidación de los hechos y datos financieros, su análisis y socialización interna y externa.</p> <p>202. SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. – FIDUAGRARIA S.A.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table border="1" data-bbox="1047 1488 1144 2269"> <thead> <tr> <th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th> <th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.543.069</td> <td>Mayores a 30 días</td> </tr> </tbody> </table> <p>-NOTA: Las cifras reportadas en el cuadro anterior no pudieron ser comparadas con el Catálogo General de Cuentas, ya que no se encuentra registrado en el mismo.</p> <p>-Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table border="1" data-bbox="1302 1488 1356 2269"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>NOMBRE DE LA CUENTA</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>142011</td> <td>Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar</td> <td>1.983</td> </tr> </tbody> </table> | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 1.543.069 | Mayores a 30 días | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 1.983 | <table border="1" data-bbox="248 443 277 1221"> <tr> <td>193000</td> <td>Bienes recibidos en dación de pago</td> <td>466.756</td> </tr> </table> <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>“2. En cumplimiento de lo señalado en los numerales 3.3.3.2.6.10 y 3.3.3.7 del Capítulo III, Título I, Parte I de la Circular Básica Jurídica 029 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia, he auditado los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 de los Fondos de Inversión Colectiva, Fondo de capital Privado y Fideicomisos, administrados por la Fiduciaria, que se relacionan a continuación, cuyos informes se emiten en forma independiente:</p> <p>“... INFORMES CON SALVEDAD</p> <p>Fideicomisos</p> <p>Código Nombre del Negocio 226 Fideicomiso San Jacinto 40009 PAR Corelea S.A. E.S.P. en Liquidación”</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Parcial eficiencia de controles de procesamiento y generación de información financiera insumo del proceso contable, principalmente en gestión de nómina, cartera e impuestos, con efecto en la oportunidad y confiabilidad de la información financiera generada. • Falta de oportunidad y/o rezago en la actualización de estándares de calidad frente a cambios funcionales y organizacionales implementados en procesos proveedores de insumos para la preparación de EEFF. • Falta de oportunidad en la actualización, socialización y divulgación de los manuales de perfiles y funciones en donde se detallan los niveles de autoridad y responsabilidad existentes en la entidad. • Eventuales ajustes y/o reclasificaciones contables registrados sin soporte idóneo y/o con verificación inoportuna. • Falta de oportunidad en la documentación de la política contable aplicada para el tratamiento del deterioro de las cuentas por cobrar. • Inadecuado diseño y aplicación de controles adoptados para la gestión de inventarios (elementos de trabajo). • Existencia de privilegios de acceso y modificación de información contable de periodos anteriores. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</p> <p>Oportunidades de Mejora:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas. <p>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos – con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.</p> <p>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</p> | 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 466.756 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|--------|---------------------|-------|--------|-------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------|---------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | | | | | | | | | | | | | |
| 1.543.069 | Mayores a 30 días | | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | | | | | | | | | | | | |
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 1.983 | | | | | | | | | | | | |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 466.756 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------|---|---|---|---|---|---|
| AUDITORIA VIGENCIA | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
|--------------------|---|---|---|---|---|---|

NOTA: La entidad no consolida la información anterior, pero en cuadro adjunto informa que tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2007, 2010 y 2014 en proceso de implementación y que ninguno de los hallazgos son estructurales.

203. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA - CDMB.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | ? |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | ? |

- **NOTA:** La entidad no diligenció el cuadro anterior, la cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recaudo no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas, remiten relación de deudores, pero sin edad de las deudas.

En la Nota 12 Provision para deudores la entidad relaciona cartera vencida con más de 12 meses, la cual provisionó por valor de \$435.807 miles.

¿Cuál es el motivo para que la entidad no presente de forma clara las Deudas de Difícil Recaudo?

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| | | |
|---------------|------------------------------------|--------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 379.353 |

- DEUDORES – INGRESOS NO TRIBUTARIOS a 31 de diciembre de 2015:

Tasas Retributivas: A 31 de diciembre de 2015, quedó por cobrar en cartera persuasiva la suma de \$298 miles y en proceso de jurisdicción coactiva \$420.619 miles. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja deudores por valor de \$121 miles.

Tasa por Uso de Agua: Refleja cuentas por cobrar en proceso de jurisdicción coactiva la suma de \$32.185 miles. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja deudores por valor de \$11.896 miles, valores que no se han podido recaudar y son deudas que implican un mayor gasto en su cobro comparado con el ingreso que se va a percibir.

Multas: Ascende a \$3.208.566 miles, de los cuales \$176.024 miles corresponde al valor que debe recaudar la Dirección de Tránsito por imposición de multas ambientales de gases y ruido, según el Acuerdo número 078 del 30 de diciembre de 1998 en cobro persuasivo \$12.509 miles; multas en proceso de cobro coactivo \$3.020.033 miles. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja \$464 miles.

Intereses: \$391.035 miles corresponde a los derechos que tiene la Corporación sobre los intereses de mora generados por diversos conceptos de ingreso. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja \$25.311 miles.

• En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.

En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar lo trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.

En el SARLAFT, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes.

Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.

TALENTO HUMANO.

• Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.

AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.

• Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.

AUDITORIA INTERNA.

• Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

• Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad.

Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N.º DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA |
|----------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| | | 31-12-15 | 31-12-15 | 31-12-15 | A.31-12-15 | 31-12-15 |

Licencias: Por valor de \$216.233 miles, corresponde a seguimientos de licencias, planes de manejo ambiental, seguimiento a Centros de Diagnóstico, trámites de evaluación ambiental, permisos de vertimiento, evaluación y seguimiento permisos de emisiones, plan de saneamiento y manejo de vertimientos, trámites de ocupación de cauce y trámite reglamentación hídrica. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja \$2.669 miles por concepto de seguimiento de licencias ambientales, valores que no se han podido recaudar y son deudas que implican un mayor gasto en su cobro comparado con el ingreso que se va a percibir.

Porcentaje y Sobre tasa Ambiental: A 31 de diciembre de 2015 las cuentas por cobrar por este concepto ascienden a \$65.395.045 miles.

| | Valor Causado 2013 | Valor Causado 2014 | Valor Causado 2015 | Causados por Recibir 2016 | Saldo 31/12/2015 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|
| TOTAL | 14.525.953 | 1.223.762 | 30.361.834 | 453.108 | 65.395.045 |

- Deudores – Servicios Públicos: Representa los derechos a favor de la Corporación por la prestación del servicio de alcantarillado y el Plan Integral de Saneamiento Ambiental, estos se encuentran en su totalidad en proceso coactivo. Está vigente por concepto de servicio de alcantarillado el acuerdo de pago celebrado con el Asilo San Rafael.

-Otros Deudores: El valor de las Cuotas Partes Pensionales por Cobrar y Créditos a Empleados – Fondo de Vivienda a 31 de diciembre de 2015 está conformado por:

| ENTIDAD | PERIODO | VALOR |
|----------------------------------|---------------------------|------------------|
| Cuotas Partes Pensionales | | |
| Municipio de Bucaramanga | IV Trimestre 2015 | 5.013 |
| Emposan | En proceso de liquidación | 1.286 |
| TOTAL | | 6.299 |
| Créditos a Empleados | | |
| Fondo de Vivienda | | 4.393.915 |

- Recaudos a Favor de Terceros: El valor de \$35.220 miles, corresponde a las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de entidades públicas, entidades privadas y personas naturales, valores que deben ser reintegrados a estas, en los plazos y condiciones convenidos, discriminados así: \$22.404 miles por Contribuciones de Obra Pública – Estampilla Pro – Universidad Nacional y \$12.816 miles de recaudo por clasificar.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, concepto también que durante los años 2015 y 2014.

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente EXCEPTO lo siguiente:

El Acta del Consejo Directivo N° 312 de fecha noviembre 6 de 2015 está pendiente la firma del Presidente del Consejo, se evidencian constancias secretariales con fecha enero 27 de 2016 por las reuniones ordinarias de los meses de septiembre y octubre debido a que en septiembre se canceló la reunión ordinaria y en octubre no hubo quórum, lo anterior en virtud de autorización otorgada al secretario (a) general por el Consejo Directivo de la CDMB según consta en Acta 317 de enero 27 de 2016, se evidencia el Acuerdo número 1295 de agosto 26 de 2015 por la adición presupuestal y gastos de funcionamiento inversión para la vigencia 2015, además el mismo número de Acuerdo número 1295

fecha octubre 15 de 2015 con consecutivo repetido el cual modifica el Acuerdo número 1294 del 26 de agosto de 2015 que reglamenta el procedimiento interno para la elección del Director General.

Los consecutivos de las actas correspondientes a la vigencia auditada (2015) debidamente firmado y organizado por número y fecha del Consejo Directivo Nos. 298 a 316, los acuerdos Nos. 1.282 a 1.297, Asamblea General Corporativa Ordinaria, Nos. 29 y la Asamblea Extraordinaria N° 30. La custodia de las actas la ejerce el secretario general de la corporación quien a su vez es el secretario del Consejo Directivo”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Los procesos y todo lo relacionado con el área contable dependen de personas especialistas en sus temas y en caso que falte alguna, estos procesos se pueden ver afectados.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

COMPONENTE TALENTO HUMANO

Debilidades:

- La CDMB durante la vigencia 2015, no evidenció la suscripción de los Acuerdos de Gestión al nivel directivo de la entidad, debilitando con ella la capacidad de la misma para su autoevaluación y mejora continua.

COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

- El gran volumen de procedimientos, instructivos y manuales utilizados en medio físico dentro del Sistema Integrado de Gestión y Control – SIGC de la entidad, debe evaluarse teniendo en cuenta el compromiso con el Sistema de Gestión Ambiental NTC ISO 14001:2004, en pro de un uso eficiente del papel.

- El proceso de Gestión Documental, presentó falencias en el transcurso de la vigencia 2015, por motivos principalmente de recursos financieros y humanos, que debilitaron su gestión y cumplimiento normativo.

MÓDULO DE CONTROL, EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO.

- La entidad debe fortalecer el procedimiento de evaluación al desempeño y los planes de mejoramiento individual formulados por los jefes inmediatos.

- Seguir fomentando la cultura del autocontrol y mejoramiento continuo a través de los Planes de Mejoramiento Individual y por procesos, con el propósito de tomar acciones correctivas, acciones preventivas y de mejora, las cuales fortalezcan las actividades al interior de los procesos con el propósito de mejorar la eficacia, eficiencia y efectividad de la prestación de los servicios de la entidad.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- El Proceso de Relaciones con Partes Interesadas, debe seguir fortaleciendo los canales de comunicación con el cliente interno, de tal forma que se establezcan claramente los mecanismos y escenarios de interacción en pro del desarrollo y crecimiento de la institución.

- Igualmente se deben reformar los mecanismos de medición y evaluación de la satisfacción del cliente, en pro de mejorar nuestra gestión y reforzando con ella nuestra imagen institucional a nivel del área de jurisdicción y a nivel nacional.

- El Proceso de Gestión Jurídica debe fortalecer el seguimiento y actualización del normograma institucional (interior y exterior, para asegurar el cumplimiento de los requisitos legales aplicables a la entidad).

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 19 | 66 | 64 | 2 | 2 | 97,9% | 97,9% |

- **Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:** Sobre las dos (2) actividades pendientes de ejecutar en un 100%, pertenecientes al hallazgo N° 15 del Plan de Mejoramiento Institucional cuya acción de mejoramiento estableció: "Teniendo en cuenta lo establecido en el párrafo del artículo 49 del Decreto 1040 de agosto de 2012, el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible - MADS, mediante Resolución 509 de 21 de mayo de 2013, estableció los lineamientos para la conformación de los Consejos de Cuenca. En el marco del proyecto 130 POMCAS, que se viene ejecutando en convenio MADS - Fondo de Adaptación - CARs, la CDMB se encuentra adelantando el proceso de formulación del POMCA río Lebrija Medio (cuenca compartida- 188,491 Ha) y Ajuste de los POMCAS Alto Lebrija (217,596 Ha) y Cáchira Sur (68,085 Ha); y la CAS está adelantando el ajuste del POMCA río Sogamoso (cuenca compartida). El proceso se encuentra en la fase I de Preaprestamiento y en la fase de Diagnóstico se tiene previsto conformar los Consejos de Cuencas respectivos, según los parámetros establecidos en la Resolución 509 de 2013", se puede explicar lo siguiente:

- Actividad 1: Adelantar el proceso de Contratación de la consultoría que realizará los estudios de los POMCAS, en el marco del convenio MADS- CDMB- Fondo de Adaptación.
 - Actividad 2: Dentro de la ejecución de la Fase de Aprestamiento para la formulación y ajuste de los POMCAS priorizados en la CDMB, caracterizar a los actores involucrados en el ordenamiento del territorio de las cuencas en estudio, para socializar el ordenamiento de las mismas en el marco del Decreto 1640 de 2010.
- El contrato 9772-04 para la formulación de los POMCAS Cáchira Sur (código 2319-02) y Lebrija Medio (código 2319-03), se inició con fecha 30 de julio de 2015; en dicho periodo el consultor adelantó actividades de solicitud de información en la CDMB para la cuenca Cáchira Sur y en las Corporaciones que hacen parte de la Comisión Conjunta de la cuenca del río Lebrija Medio; igualmente adelantó contactos con los municipios que forman parte de las dos cuencas objeto del contrato de los POMCAS, actividad que presentó mayor dificultad para la obtención de información, por el proceso de elecciones de alcaldías y concejos municipales que estaba en curso en cada municipio. Igualmente el consultor también manifestó la dificultad que presentó para contar con disponibilidad de la totalidad del equipo profesional que desarrollaría la fase de Aprestamiento, razón por la cual al final del periodo el consultor no pudo entregar el producto documento de caracterización de actores que formaba parte de esta fase. De acuerdo al Plan de Trabajo aprobado, la caracterización de actores para los POMCAS objeto del Contrato 9772-04, se tendrá para el próximo 30 de abril.
- Para el POMCA de la cuenca Alto Lebrija se presentó una demora en la autorización para iniciar el proceso por parte del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible - MADS, debido a que se argumentaba por parte de una de la Direcciones del MADS que se requería la conformación de Comisión Conjunta con el Área Metropolitana de Bucaramanga, entidad que se constituyó como autoridad ambiental urbana, ya que este territorio se encuentra al interior de la cuenca Alto Lebrija. Finalmente se autorizó para que la CDMB desarrollara el proceso como cuenca no compartida, el cual terminó en diciembre de 2015 con la firma del contrato de consultoría 10111-04. Este contrato tuvo orden de iniciación el 24 de febrero de 2016, por lo cual aún no se cuenta con la caracterización de actores para esta cuenca.

• Actividad 3: Conformar los Consejos de Cuenca de las cuencas priorizadas en la CDMB, con los actores identificados en la caracterización realizada durante la fase de Aprestamiento. Al final de la fase de Aprestamiento, se inicia el proceso de conformación del Consejo de Cuenca, una vez se cuente con la caracterización de los actores que tienen injerencia en la ordenación y manejo de la cuenca; debido a las razones expuestas en el numeral anterior, no fue posible conformar los Consejos de Cuenca para las 3 cuencas de la jurisdicción de la CDMB, objeto de estudio en el marco del Convenio 021 de 2014 CDMB- Fondo Adaptación. Se espera tener conformado el Consejo de Cuenca, dentro del mes siguiente a la culminación de las fases de Aprestamiento de cada POMCA.

204. UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA – USCO.
A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(4.949.579.040) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(8.277.952.159) pesos.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 297.864 | 720 DIAS |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.745 |

Miles de pesos

- **INGRESOS NO TRIBUTARIOS:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$30.148.187, correspondiente a cuentas por cobrar por concepto de estampilla Pro Universidad Surcolombiana, el Municipio de Pitalito no transfirió pagos en el 2015.
- **OTROS DEUDORES: Devolución IVA para Entidades de Educación Superior:** A 31 de diciembre de 2015 en el Sistema Financiero LINIX se refleja en la cuenta 147066 Devoluciones de IVA entidades de Educación Superior por valor de \$683.649.109,48. En la vigencia 2015 se realizó la "Ficha Técnica de Saneamiento Contable para la depuración de la cuenta 1470 – Deudores, subcuenta 147066 Devolución IVA para Entidades de Educación Superior, donde se realizó el análisis y razonabilidad de las cifras, revisando los diferentes recaudos en sus respectivas vigencias, así como los valores no reconocidos por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, aclarando que cada negación de devolución se interpusieron recursos de reconsideración, como lo establece el Estatuto Tributario Nacional.
- **Responsabilidades Fiscales \$928.555.882:** Representado por el valor de la responsabilidad fiscal de terceros fallo N° 0017 de 2010, proferido por la CGR, en contra del señor Milton Ferny Casañeda Ortiz por \$256.317.954 como consecuencia del fraude en las cuentas bancarias de la Universidad, detectado en el mes de mayo de 2007, se realizó audiencia de incidente de reparación integral y se vinculó a DAVIVIENDA, como tercero civilmente responsable. De igual manera responsabilidad fiscal en contra de Jesús Antonio Motta por valor de \$224.007.539 y Geovanny Perdomo por valor de \$438.766.391 por incumplimiento en la comisión de estudios.

| | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- Deudas de Difícil Recaudado y Provisión para Deudores: "...La conciliación de saldos de cuentas por cobrar por servicios educativos, entre los sistemas Académico SILSA y Administrativo y Financiero LINIX realizada con corte a 31 de diciembre de 2015 dio como resultado lo siguiente:</p> <table border="0"> <tr> <td>Saldo según SILSA</td> <td>416.828.732,80</td> </tr> <tr> <td>Saldo según LINIX</td> <td>415.258.919,00</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>1.569.813,80</td> </tr> </table> <p>El saldo según LINIX incluye el saldo de la imputación contable 140701 (\$246.108.941) y el saldo reclasificado a deudas de difícil recaudo (\$172.369.581), para un total de \$418.478.522. La diferencia de los saldos conciliados por valor de \$1.569.813,80, son saldos de notas débito y/o crédito pendientes de causarse en la vigencia 2016. La diferencia entre el saldo en balance y el saldo según LINIX en razón de \$3.219.603, están representados por 11 comprobantes de recaudo identificados, el primero de ellos que corresponde a un ajuste por inconvenientes presentados en el proceso de provisión del mes de diciembre, y los otros 10 a un acuerdo de pago realizado a través de la oficina de cobro persuasivo.</p> <p>- Recaudos por Clasificar: Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$24.452.543,88 por concepto de consignaciones no identificadas, y corresponden a pagos de terceros realizados mediante consignaciones y/o transferencias electrónicas, sin mediar Comprobante de recaudo (Factura expedida por la oficina de Liquidación de Derechos Pecuniarios) con su respectivo código de barras, y por tanto el abono en cuenta se registró conforme al concepto 97446 del 24 de julio de 2007 expedido por la Contaduría General de la Nación. Estos recaudos se reclasifican como ingresos extraordinarios después de 6 meses, al no ser identificados.</p> <p>- Ingresos Fiscales – Estampilla: Departamento del Huila: Durante la vigencia 2013 recaudó hasta el mes de mayo de 2013. En el mes de octubre de 2013 se recibió la devolución del 20% correspondiente a los años 2004 al 2009, equivalente a \$1.899.381.673,99. Quedo pendiente por recaudar el valor de la cuenta por cobrar correspondiente al mes de junio de 2013, el valor equivalente a \$192.750.174; El Dpto. del Huila suspendió el recaudo de este tributo, mediante Resolución 418 de 2013.</p> <p>El Municipio de Pitalito, de la vigencia 2013 cancelaron los meses de enero a julio de 2013 el valor equivalente a \$90.086.711. Igualmente quedo pendiente por recaudar los meses de agosto a la suma de \$12.563.287 y el mes de septiembre por la suma de \$18.839.429. A la fecha no se han manifestado sobre la suspensión del recaudo de la Estampilla en el Municipio</p> <p>En el año 2014 se reverso la cuenta por cobrar con el departamento del Huila por valor de \$192.750.174, según información de la oficina de tesorería el Dpto. del Huila informa que no cancelara dicha cuantía.</p> <p>El 28 de diciembre de 2015 se registró transferencia de recursos por concepto de Estampilla Pro Desarrollo Universidad Surcolombiana, por valor de \$270.871.111, de los cuales \$253.783.354 corresponden a Estampilla de los meses de enero a noviembre de 2015 y \$17.087.757 corresponden a Rendimientos Financieros, se encuentra pendiente que el municipio nos envíe la relación del mes de diciembre de 2015, motivo por el cual no alcanzo a quedar en cuentas por cobrar.</p> <p>De la vigencia 2014, continúa pendiente en cuentas por cobrar el valor correspondiente a \$28.826.604 de los meses de noviembre y diciembre, según Oficio número 20153100033071 de fecha 5 de mayo de 2015, suscrito por ANGELA MARIA CASTRO SILVA – Tesorera del Municipio de Pitalito; mediante correo electrónico se le solicitó nos informara respecto a este pago.</p> <p>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <p>- NOTA 3 – LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE: La Administración, con el fin de optimizar y dinamizar los procesos, contrató con el proveedor del Sistema Financiero LINIX, la actualización del aplicativo, e igualmente se implementó un nuevo módulo de ingresos y cartera por lo que fue necesario efectuar ajustes y reclasificaciones, siempre enmarcados dentro de las prácticas y políticas contables, acorde con las normas técnicas y los procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.</p> | Saldo según SILSA | 416.828.732,80 | Saldo según LINIX | 415.258.919,00 | Diferencia | 1.569.813,80 | <p>Dada la anterior situación, una vez culminada la vigencia fiscal y como resultado de los ajustes, parametrización y reclasificaciones realizadas se pudo determinar que los nuevos desarrollos al sistema administrativo y financiero que maneja la institución permitieron obtener un mayor control de la información contable y financiera más exactamente en las cuentas relacionadas con los ingresos y la cartera, presentando con esto una mayor agilidad en los procesos de registro de los recaudos. Sin embargo, el hecho de que el módulo de facturación no esté integrado al Sistema Financiero LINIX, hace que los procesos de interfaz con el Sistema Académico SILSA, generen algunas inconsistencias que obligan a efectuar ajustes contables, indicados en el párrafo anterior.</p> <p>Teniendo en cuenta el volumen de la cartera, y que la institución no puede implementar una oficina de cartera, dictó las resoluciones rectorales N° 207 de 2011, del 28 de octubre de 2011 y Rectoral 198 del 7 de septiembre de 2015, por medio de la cual se adoptó el reglamento interno de cartera, previsto en el numeral 1 del artículo 2° de la Ley 1066 de 2006, para lo cual se reglamentó el procedimiento de cobro persuasivo por medio del cual se ha permitido a la institución ejercer un control eficaz y eficiente, que minimice el riesgo de pérdida de recursos, optimizando así la recuperación de los mismos, lo que se verá reflejado en el incremento de las finanzas de la universidad.</p> <p>La institución se encuentra realizando un replanteamiento a los procedimientos establecidos para la interfaz de los sistemas de información financiero LINIX y académico SILSA, a través del cual se generan las cuentas por cobrar de los servicios académicos e interinstitucionales, con el fin de establecer la dinámica que actualmente utiliza dicho proceso e identificar las problemáticas presentadas en el proceso actual y sus posibles soluciones.</p> <p>El sistema financiero y administrativo LINIX, mediante el cual se registran las operaciones contables, relacionadas con los ingresos, costos, gastos y cuentas de orden, así como activo, pasivo y patrimonio, presenta dificultades, que se ven reflejadas en las cuentas contables, que se afectan a través de la interfaz entre el sistema financiero LINIX y el Sistema académico SILSA, especialmente en los ingresos, deudores, ingresos recibidos por anticipado.</p> <p>Lo anterior conlleva a que mensualmente se realicen conciliaciones entre las dependencias de la institución, basadas en los recaudos efectivos, que se perciben a través de los bancos en donde se consignan los recursos, los cuales reflejan la realidad absoluta, con el fin de realizar los ajustes en el sistema financiero LINIX y garantizar que la información que se refleja en los Estados Financieros este acorde a la realidad.</p> <p>La Administración de la institución, realizó reunión con el proveedor del Sistema Financiero LINIX, en búsqueda de plantear situaciones definitivas que permitan dar prioridad a la revisión de la interfaz SILSA- LINIX, y exigir cumplimiento a las necesidades requeridas por la Institución, con el fin de que esta herramienta sea útil para la Institución, permitiendo el procesamiento y análisis de datos, para que las operaciones se ejecuten de una manera más eficiente y eficaz.</p> <p>Lo anterior con el fin de que sea atendido el planteamiento realizado por la división financiera, Centro de Tecnológicas y Liquidación de matrículas y derechos pecuniarios y Administradores Técnico y Funcional, con el fin de que el sistema financiero, reciba a través de la interfaz, únicamente la información definitiva y necesaria para causar la venta de servicios académicos, que será afectada por la generación de las cuentas por cobrar y con el recaudo.</p> <p>- Provisión para Contingencias: La firma Watson Wyatt Consultores Colombia S.A. estimó el cálculo actual que determina la posición financiera de las reservas al 31 de diciembre de 2009 para el personal catedrático de la Universidad Surcolombiana bajo la normatividad legal vigente. De acuerdo a certificación de la División de Personal de la Universidad, por los funcionarios de planta no se tiene pasivo pensonal. Como resultado del estudio especializado, se estimó un pasivo pensonal en \$2.686.542.506 como cuotas partes de la Universidad en el año 2009, así:</p> |
| Saldo según SILSA | 416.828.732,80 | | | | | | |
| Saldo según LINIX | 415.258.919,00 | | | | | | |
| Diferencia | 1.569.813,80 | | | | | | |
| | <p style="text-align: center;">DESCRIPCIÓN</p> <hr/> <p style="text-align: right;">No. DE VALOR</p> | | | | | | |

la Ley 100 de 1993, las pensiones que reconozcan o se hayan reconocido por efecto de la aplicación de la Ley 100 de 1993 y las demás obligaciones pensionales derivadas del régimen pensional vigente (subtrayendo salal).

El concepto de pasivo pensional en el caso de la Universidad Surcolombiana; donde el Consejo de Estado aclara "que la Ley 1371 de 2009 no es aplicable al caso de la Universidad Surcolombiana, pues, según la información aportada en la consulta, dicho ente universitario no tenía a su cargo, como empleador, el reconocimiento y pago de las pensiones antes de la entrada de la vigencia de la Ley 100 de 1993, directamente o por intermedio de una caja de previsión, que es la situación a la que se refiere la Ley 1371, que complementa y desarrolla en este punto lo dispuesto en el artículo 131 de la Ley 100 de 1993. Sin embargo el concepto del pasivo pensional que maneja la ley resulta útil para la consulta, especialmente porque reitera lo que han dispuesto otras normas anteriores sobre materia. Igualmente se entiende como "cálculo actuarial del pasivo pensional de empleadoras", así, "valor presente de los pagos futuros que la entidad contable publica empleadora deberá realizar a sus pensionados actuales, o a quienes hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes, por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones y de bonos pensionales. También corresponde al valor presente de los pagos futuros que la entidad contable publica deberá realizar a favor del personal activo cuando la entidad reconoce y paga la pensión, teniendo en cuenta que existe incertidumbre probable y remotas en relación con la materialización de la obligación y exactitud de la cuantía a pagar."

Debe aclararse que los términos "pasivo pensional" y "cálculo actuarial del pasivo pensional" no son sinónimos, ya que, como explica la Contaduría General en el documento citado, el pasivo pensional puede ser "estimado" o "real". El primero corresponde al valor presente de todas las obligaciones pensionales futuras que, con certeza una razonable probabilidad, va a tener que asumir la entidad contable pública, mientras que el pasivo real es aquel conformado por las obligaciones pensionales que ya se han causado y dicha entidad debe pagar. Solo el primero, es decir, el pasivo estimado, es el que debe ser objeto de cálculo actuarial, mientras que el pasivo real, cuando se genera, amortiza (disminuye) el valor del cálculo actuarial.

De todo lo anterior se desprende que el pasivo pensional está constituido por obligaciones presente y futuras, pero en todo caso ciertas, cuyo valor se conoce actualmente o se puede estimar razonablemente con técnicas y fórmulas conocidas de matemáticas financieras y actuariales, tal como sucede con las pensiones, las cuotas partes de pensionales, los bonos pensionales, los títulos pensionales y sus respectivas cuotas partes.

En principio, esto solo ocurre con las entidades que, en su calidad de empleadoras, tenía a su cargo reconocimiento y pago de pensiones, antes de la Ley 100 de 1993, ya sea directamente o por intermedio de sus propias cajas de provisión social, y con los fondos de reserva de las entidades que actualmente administran los recursos del sistema general de pensiones, tanto en el régimen solidario de prima media con prestación definida como el de ahorro individual con solidaridad.

La sala del Consejo de Estado considera "que en principio la situación de la Universidad Surcolombiana, es una contingencia o riesgo, ya que resulta casi imposible determinar, con algún grado de certeza, los efectos jurídicos que esta situación puede generar para la Universidad Surcolombiana y, por ende, la valoración o cuantificación económica de tales consecuencias. En efecto, las obligaciones o responsabilidades que la Universidad pueda tener que afrontar en el futuro depende principalmente de las circunstancias individuales de cada profesor de cátedra, teniendo en cuenta factores tales como la fecha en la que cada uno de ellos empezó a laborar, su edad, el número de semanas cotizadas o el tiempo trabajado como servidores públicos, la naturaleza jurídica de los empleadores para los cuales hayan laborado o se encuentren laborando, el tipo de régimen que haya seleccionado al momento de su afiliación y los traslado que hayan efectuado entre tales regímenes, las fechas de retiro de la Universidad, la eventual vinculación simultánea a otros empleadores y/o administradores de pensiones etc.

PERSONAS

| | | |
|-----------------------------------------------------|------------|------------------------|
| Personal Retirado Voluntariamente (Ley 33 de 1985): | 165 | \$101,833,869 |
| Activos a jubilar (Ley 33 de 1985): | 461 | \$2,584,708,637 |
| TOTAL | 626 | \$2,686,542,506 |

De conformidad con la normatividad vigente, se provisionó la totalidad del cálculo actuarial en la imputación 272.101 Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales, y a la vez se amortizó el valor de \$1.164.168.419 que corresponde a las vigencias 1994 – 2010, y por las vigencias 2011 se amortizó la suma de \$754.069.343, saldo pendiente de amortizar \$1.656.070.188 para los años futuros, total provisión a 31 de diciembre de 2011 \$2.276.443.430; a la fecha existe un saldo pendiente de amortizar de \$1.310.840.874.

PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales 31 dic 2009 | \$2.686.542.506,00 |
| Actualización del cálculo actuarial a dic 31 del 2010 | \$1,245,971,112,00 |
| Amortización acumulada del pasivo pensional a 31 dic del 2014 | \$(1.310,840,874,00) |
| TOTA PROVISIÓN A 31 DIC DEL 2014 | \$2,621,672,744,00 |

Para el año 2015, se tiene contabilizado en cuentas de orden según instructivo de la Contaduría General de la Nación, lo correspondiente a pasivo pensional de la siguiente manera:

| CTA | DESCRIPCIÓN | VALOR |
|------|----------------------------------------------|---------------|
| 9149 | Liquidación provisional de bonos pensionales | 2,752,755,531 |
| 9905 | Liquidación provisional de bonos pensionales | 2,752,755,531 |

En la actualidad la Universidad Surcolombiana, está analizando jurídicamente la problemática, para tomar una decisión, de la provisión de cuotas partes de bono pensional, debido a diferente concepto en materia jurídica, que pone en incertidumbre el actuar por parte de la institución sobre el tema, por anterior se presenta a continuación un breve resumen sobre la problemática que afronta la Universidad.

La doctora María Fernanda Campo Saavedra, Ministra de Educación para la época, solicitó concepto al Consejo de Estado sobre el pasivo pensional de la Universidad Surcolombiana, ya que surgen dudas si la institución tiene actualmente un pasivo pensional; si forma parte de dicho pasivo la suma que la Universidad pueda verse forzada a pagar en el futuro, como resultado de la omisión administrativa del pago de aportes parafiscales de los profesores de cátedra entre el año de 1996 y 2010.

El 14 de agosto del 2013 el Consejo de Estado con oficio 1929, responde la solicitud de la Ministra de Educación la Doctora María Fernanda Campo Saavedra, donde plantea las siguientes consideraciones.

‘Artículo 1º. Objeto. La Nación concurrirá en el pago del pasivo pensional de las universidades estatales del orden nacional que con anterioridad al 23 de diciembre de 1993 tenía a su cargo el reconocimiento y pago de pensiones directamente o a través de una caja con o sin personería jurídica... ‘el pasivo al que se refiere esta ley incluye los bonos pensionales, las cuotas partes pensionales, las pensiones de vejez o jubilación de invalidez, de sobrevivientes o sustitución pensional reconocidas ante

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A lo anterior se suma la cantidad excesiva de normas legales y reglamentarias que se ha dictado en esta materia, las cuales resultan, a veces, contradictorias, así como las diferentes interpretaciones y criterios jurisprudenciales y doctrinales; todo lo cual hace que, cuando cada uno de los profesores de cátedra solicite el reconocimiento y pago de su pensión de vejez, u otra clase de pensión, según el caso, las respectivas entidades administradoras (tanto del régimen de prima media como el régimen de ahorro individual) o las autoridades judiciales competentes, impongan a la Universidad Surcolombiana diferentes tipos de obligaciones pecuniarias, tales como el pago de las cotizaciones dejadas de efectuar con sus respectivos intereses de mora, el reconocimiento y pago directo de algunas pensiones; la asunción de cuotas partes pensionales, la emisión de títulos pensionales e, incluso, la emisión de bonos pensionales (o parte de ellos).</p> <p>Según las recomendaciones del concepto del Consejo de Estado, se realiza contrato VA 0038 de 2014 cuyo objeto "Consultaría en la Modalidad de asesoría para determinar un posible pasivo pensional de las personas que hayan prestado sus servicios como catedrático de la institución, haciendo un análisis detallado de la historia laboral de cada docente de cátedra a efecto de determinar que contingencia laboral puede ser tenida como pasivo un pensional a ser cancelada con recurso pro- estampilla de la Universidad Surcolombiana y cuáles de esas contingencias deben ser tenidas como contingencias laborales a efecto de ser canceladas con cargo al presupuesto de la Universidad".</p> <p>Según las conclusiones del Doctor Juan Pablo Murcia, responsable del contrato VA 0038 de 2014 dictamina lo siguiente:</p> <p>"respecto del objeto general del contrato, se puede concluir que con sustento en las normas del sistema general de seguridad social la Universidad no tiene constituido un pasivo pensional determinado que puede ser cancelado con los recursos de pro-estampilla respecto de los docentes catedráticos.</p> <p>A la fecha la Universidad tiene una contingencia respecto de estos posibles créditos en razón a que los mismos no son exigibles a la Universidad, ni están determinados en su presupuesto, ni se ha revelado el monto de dicho pasivo a efectos de su adecuada configuración por cuanto antes de la entrada en vigencia de la Ley 100 de 1993, la Universidad Surcolombiana no era responsable del pago de pensiones de jubilación ni tenía constituida o autorizada caja de prevención social que faculte dicha conclusión.</p> <p>La contingencia es consecuencia de una omisión en la afiliación de los docentes de cátedra una vez fue proferida la sentencia 006 de 1996 por la corte constitucional".</p> <p>En consecuencia la Universidad no tiene instrumentos administrativos para iniciar de oficio trámite tendiente a sanear este pasivo debiendo esperar la solicitud o petición del docente catedrático que considere afectado sus derechos en razón de la omisión de la Universidad para hacer las cotizaciones. También es importante aclarar que la Resolución N° 633 de 19 diciembre del 2014, elimina la cuentas y subcuentas del catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación, la cuenta 2721 "Provisión para bonos pensionales", donde la instrucción para el nuevo registro para el año 2015, es la cuenta de orden 9149 "liquidación provisional de bonos pensionales", y la cuenta 9905 "responsables de contingencias por contra".</p> <p>Mediante Acuerdo número 026 del 7 de julio de 2009 del Consejo Superior, se constituyó un patrimonio autónomo con el fin de financiar y garantizar el pago del pasivo pensional, con recursos del 20% de las estampillas pro- Universidad Surcolombiana, en concordancia con el artículo 47 de la Ley 863 de 2003, para constituir Patrimonio autónomo, el cual se refleja en la cuenta contable 11100681 Cuenta de Ahorros N° 380891465 por valor a 31 de diciembre de 2015 de \$6.252.538.914.37</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades: ETAPA DE RECONOCIMIENTO Identificación</p> <ul style="list-style-type: none"> Las jornadas de capacitación que ofrece la Universidad, están dirigidas solamente al personal de planta, situación que se convierte en una debilidad, toda vez que, la cobertura de dichos programas de | <p>capacitación no cubra a los contratistas, máxime si se tiene en cuenta que, la mayoría del personal que desarrolla funciones en la universidad, se encuentra vinculada mediante contrato de prestación de servicios, por lo tanto, la actualización de conocimientos de estas personas depende únicamente de su compromiso y de las capacitaciones gratuitas.</p> <ul style="list-style-type: none"> Los hechos ambientales no están identificados contablemente, pero se revelan cualitativamente en las notas de los Estados Financieros, pese a que existe el Acuerdo 020 de 2006 "por el cual se crea y se adopta el Sistema de Gestión ambiental en la Universidad Surcolombiana", actualmente estos no se están midiendo, tal como lo establece el Plan General de Contabilidad Pública (PGPC) Versión 2007- 4 "los Principios de Contabilidad Pública N°116 Registro", el cual al tenor literal, reza "Los hechos, financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida". <p>Clasificación</p> <ul style="list-style-type: none"> El proceso de interfase entre los sistemas académico SILSA, el cual factura entre otros los servicios académicos y el sistema administrativo, y financiero LINIX presentan inconvenientes en el proceso de recaudo (excedentes de facturación, intereses de mora, matrículas extraordinaria y matrícula de continuidad, notas débito y crédito), situación que genera una serie de errores en los registros, los cuales son depurados a través de las conciliaciones realizadas. En algunas ocasiones, por inconvenientes en la interfase del sistema académico SILSA al sistema financiero LINIX la información contable no carga en su totalidad debido a que no se completa el proceso de causación, recaudo y extinción de la cuenta por cobrar, las cuales son identificadas y reclasificadas correctamente. <p>Registro y Ajuste.</p> <ul style="list-style-type: none"> El proceso de interfase SILSA- LINIX no satisface completamente las necesidades requeridas por la dinámica contable, debido a que no refleja la información en los términos y condiciones generadas desde el sistema académico SILSA. Como seguimiento al plan de mejoramiento institucional planteado por la oficina de control interno y oficina área financiera, se han realizados ajustes contables, resultado de las diferencias que genera la interfase SILSA- LINIX, con el fin de verificar la realidad de los registros de ingresos. El aplicativo financiero que posee la Universidad no cuenta con un módulo de facturación, toda vez que, estos se generan por la aplicación Académica SILSA, situación que genera riesgos en la integración de la información por cuanto esta se realiza a través de una interfase. <p>ETAPA DE REVELACIÓN</p> <p>Elaboración de estados contables y demás informes.</p> <ul style="list-style-type: none"> El área financiera se ha encargado de resaltar la importancia y el apoyo que se necesita para tener un mejor sistema financiero; en donde se deben integrar todas las necesidades y prestar soluciones a los problemas que presenten los procesos contables, lo cual, actualmente no se cumple a satisfacción. <p>Análisis, interpretación y comunicación de la información.</p> <ul style="list-style-type: none"> La información de los estados financieros que se publican en la página web de la universidad se encuentra desactualizada, toda vez que, no se pudo observar la publicación de los estados correspondientes a los meses noviembre y diciembre de la vigencia 2015. <p>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.</p> <p>Acciones Implementadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> El proceso contable aplica las tablas de retención documental establecidas, pero los soportes físicos no se encuentran resguardados en forma debida, toda vez que el proceso de Gestión Documental no cuenta con la infraestructura requerida para almacenar el archivo contable, razón por la cual este se encuentran almacenado en la sede de postgrados, expuestos a humedad, polvo y otros riesgos que puedan deteriorar la información. La Universidad no tiene establecida una dependencia de cartera, sin embargo, como política de |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

205. CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA – CODALTEC.
I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:
Contraloría General de la República.
 “Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC.

Opinión 2015: Abstención.
Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: La abstención de opinión por parte de la Contraloría General de la República – CGR obedeció a los siguientes aspectos:

• **Propiedad, Planta y Equipo – Simuladores SIMAER, SMART y MARKAB:** No se ha realizado el registro contable de los Simuladores en Cuentas de Orden. Se determinó que los prototipos funcionales son de propiedad de CODALTEC ya que fueron desarrollados con recursos del patrimonio aportados por MDN y Alcaldía. SMART y MARKAB se llevaron a cuentas de orden y SIMAER a producto en proceso. El registro se realizó en el Balance con corte a 30 de junio de 2016.

• **Registro Contable Cuota de Administración de Convenios:** El traslado de recursos entre cuentas bancarias de la Entidad, sin la existencia de un soporte documental que autorice y determine la cuantía y periodicidad para tomar recursos de terceros como propios por administración de proyectos. De acuerdo a la Oficina Jurídica de CODALTEC, en los próximos convenios se definirá si existe o no recursos por administración, determinando su cuantía y periodicidad para poderlos trasladar a cuentas de la Corporación.

• **Registro Contable Rendimientos Financieros:** Se contabilizó como ingreso recursos de rendimientos financieros que se debían devolver. De acuerdo a la Oficina Jurídica de CODALTEC, en los próximos convenios se definirá la destinación de los rendimientos financieros generados, de lo contrario se determina que el manejo de los rendimientos financieros de acuerdo a la normatividad vigente. Se realizaron los ajustes de acuerdo a la observación de la CGR con corte a 30 de junio de 2016.

- Coldalec registró a 31 de diciembre de 2015, en el grupo propiedad, planta y equipo bienes por valor de \$4.101,078 millones, que siendo propiedad de la entidad fueron utilizados en forma permanente por la Fuerza Aérea Colombiana y por el Ejército Nacional de Colombia. La entidad no realizó el registro contable en las cuentas de orden para llevar el control de estos bienes, debido a la falta de efectividad en la gestión para la formalización de la entrega de los mencionados bienes, situación que originó incertidumbre por \$4.101 millones en el activo en los equipos de computación, en la depreciación acumulada por \$306 millones y en el patrimonio del capital autorizado por \$3.795 millones.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: Al respecto, CODALTEC se permite precisar que tenía registrados en el Grupo Propiedad, Planta y Equipo, bienes que aunque son propiedad de la Corporación se encuentran ubicados en la Fuerza Aérea Colombiana (Villavicencio y Barranquilla) y el Ejército Nacional de Colombia (Bogotá), por las siguientes razones:

• No se cuenta con un soporte documental (Resolución número 357 de 2008, CGN) legal y válido (Contrato de Comodato), en el que conste la entrega o recibo oficial de los prototipos funcionales por parte de dichas fuerzas, debido a que fueron solamente entregas protocolarias, que seguían en desarrollo. Se cuenta solamente con Actas de Entregas Provisionales para SMART y MARKAB.

• La Corporación no cuenta con el espacio suficiente para poder tener dichos prototipos funcionales en sus instalaciones, por lo tanto se requirió solicitar un espacio en la Fuerza Aérea Colombiana y el Ejército Nacional, con el fin de continuar con el desarrollo de los prototipos funcionales y realizar la entrega formal.

• Estos activos fueron realizados con los aportes patrimoniales de la Corporación, entregados por los Socios Fundadores e incluidos en el documento de constitución, así como se encuentra en el asiento contable inicial, por lo mismo los tenemos asegurados y amparados hasta la entrega formal con cada una de las fuerzas.

En cuanto a la falta de gestión en la formalización de la entrega, nos permitimos manifestar que la Corporación ha venido adelantando reuniones con la Fuerza Aérea Colombiana y el Ejército Nacional

permanencia de graduación y de apoyo a estudiantes de estratos más bajos, los servicios académicos se financian, teniendo entonces, una cartera representativa que para ser recuperada fue reglamentada a través de resolución 207 de 2012 y 109 de 2014, la cual establece el cobro persuasivo y coactivo. La Universidad debe establecer estrategias efectivas para realizar el seguimiento y recuperación de dicha cartera.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• La necesidad de actualizar la Planta de Personal con que cuenta la Universidad, ya que en el año 2015 aún no se encontraba acorde con la situación administrativa actual de la Universidad, lo cual hace necesario contar con prestación de servicios con profesionales a través de contratos de prestación de servicios.

• Los procesos de inducción y reintroducción de personal, deben fortalecerse.

• La necesidad de fortalecer el control y seguimiento a los mapas de riesgo, tanto de gestión como de anticorrupción. Tarea que puede realizarse desde los “Subcomités de Autocontrol”.

• La necesidad de actualizar el Código de Ética.

• El seguimiento de indicadores de gestión debe priorizarse al interior de cada proceso.

• La ejecución del presupuesto de cada vigencia, requiere fortalecer el seguimiento que se realiza de manera periódica, para alcanzar una óptima y oportuna ejecución de los diversos planes, alcanzando el cumplimiento de metas previstas.

• La imperiosa necesidad de ajustar los sistemas de información institucional, que permitan aumentar la confiabilidad y oportunidad de la información.

• El seguimiento que se realiza a los registros calificados de los distintos programas, para disminuir el riesgo de vencimiento de los mismos.

• Las políticas de administración de Planta Física, requiere la toma de decisiones y la actualización de la normatividad interna, sobre la materia.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 40 | 71 | 70 | 1 | 0 | 70 | 98,59% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 37 | 37 | 31 | 6 | 0 | 31 | 83,78% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 44 | 44 | 39 | 5 | 0 | 39 | 88,63% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 38 | 38 | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Respecto de las actividades planteadas dentro de los Planes de Mejoramiento que se encuentran en proceso, se realizan actividades de verificación al menos una vez al semestre en cumplimiento al seguimiento que ordena la Contraloría General de la República a través del SIRECI, lo cual implica que se realicen informes de las tareas que se han desarrollado para cumplir con la actividad propuesta y las que se adelantan para lograr su cumplimiento.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de Colombia, para definir la figura jurídica de entrega formal junto con las especificaciones técnicas de cada uno de los tres prototipos funcionales (SMART, MARKAB y SIMAER); resultado de esto, se definió realizarlo mediante un Contrato de Comodato, en donde se referencie el prototipo con las características de entrega.</p> <p>Con el fin de subsanar este hallazgo se realizó Plan de Mejoramiento con las siguientes actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar Solicitud al Ministerio de Defensa para determinar el estado jurídico de los prototipos funcionales de los simuladores iniciales, para realizar los ajustes correspondientes en los Estados Financieros. 2. Se determinó que los prototipos funcionales son de propiedad de CODALTEC debido a que fueron desarrollados con recursos del Patrimonio aportados por el Ministerio de Defensa Nacional y la Alcaldía de Villavicencio. 3. Consultar a la Contaduría General de la Nación (CGN) sobre el registro contable a realizar, dependiendo el estado jurídico de los prototipos funcionales de simuladores iniciales. <p>Se realizó la respectiva consulta a la Contaduría General de la Nación (CGN), la cual sugiere la utilización de cuentas de orden, por lo tanto ya se realizó el registro contable de los prototipos funcionales SMART y MARKAB como bienes entregados a terceros (cuentas de orden), teniendo en cuenta el Acta de Entrega Provisional, en cuanto al prototipo funcional SIMAER, se encuentra aún en desarrollo y se reclasificó a Productos en Proceso (Inventario).</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Diseñar Plan de Trabajo para solucionar los inconvenientes técnicos reportados por cada una de las Fuerzas, con el fin de que los simuladores cumplan con la función para la cual fueron desarrollados. <p>Se realizó un Plan de Choque con el cronograma de trabajo y necesidades de recurso humano y financiero, para realizar la entrega final de los prototipos funcionales iniciales, lo anterior con el fin de contar con los recursos suficientes y necesarios para realizar los ajustes y mejoras solicitadas por la Fuerza Aérea Colombiana y el Ejército Nacional de Colombia. Por lo tanto, la parte operativa y administrativa viene trabajando en la entrega de acuerdo al cronograma diseñado para cada uno de los prototipos iniciales, para el SIMART se tiene como fecha prevista de entrega septiembre 2016, para el MARKAB fecha prevista de entrega Diciembre 2016 y por último, la fecha prevista para la entrega del SIMAER es junio 2017.</p> <p>- El Consejo Directivo de Codaltec, mediante Acta 09 del 11 de diciembre del 2014, aprobó el presupuesto de gastos presentado por la gerencia para la vigencia 2015, por valor de \$3.196,5 millones, distribuido en gastos de personal por \$2.029,1 millones y gastos generales por \$1.167,4 millones; la gerencia y el consejo directivo no cuantificaron ni aprobaron monetariamente el presupuesto de ingresos de la vigencia 2015, como tampoco dispusieron crear el reglamento de presupuesto que determina la elaboración, modificación, ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, generando incertidumbre en el pasivo en los recursos recibidos en administración por \$2.759 millones y afectando en el patrimonio por la misma cuantía la utilidad o excedente del ejercicio.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CODALTEC: Al respecto CODALTEC informa que se presenta a consideración y aprobación del Consejo Directivo el Presupuesto de Ingresos y Gastos, pero no quedó específicamente dentro del Acta del Consejo Directivo suscrita. Para la vigencia 2016 ya se corrigió esta situación y se presentó el Presupuesto de Ingresos y Gastos, para someterlo a aprobación por parte del Consejo Directivo el día 10 de diciembre de 2015. De igual forma, se realizó la desagregación del Presupuesto de Ingresos y de Gastos 2016 aprobado por el Consejo Directivo, mediante la Orden de Gerencia N° 001 de 2016.</p> <p>Con el fin de subsanar este hallazgo se realizó Plan de Mejoramiento con las siguientes actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentar en los informes anuales y trimestrales al Consejo Directivo el presupuesto de Ingresos y Gastos para aprobación, junto con la ejecución respectiva. <p>Se presentó para aprobación al Consejo Directivo el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2016 como consta en el Acta de Consejo Directivo de diciembre de 2015. Durante la vigencia 2016 se han venido presentado en los Consejos Directivos la ejecución de Ingresos y Gastos de forma trimestral.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 2. Realizar Manual de Presupuesto de CODALTEC. <p>De acuerdo a recomendaciones de Control Interno efectuadas durante la vigencia 2015, se proyectó y aprobó el Manual de Presupuesto de la Corporación el día 23 de febrero de 2016, en el cual se determinan las directrices para el manejo presupuestal de la Corporación.</p> <p>- Se encontró que los depósitos corresponden a recursos recibidos en administración para el desarrollo de proyectos, los cuales generaron rendimientos por \$137,5 millones.</p> <p>Revisados los convenios de cada proyecto, en ninguno de ellos se halló el soporte documental que determine que los rendimientos financieros son de propiedad de Codaltec para contabilizarlos como otros ingresos no operacionales, lo que generó subestimación en el pasivo en los otros recaudos a favor de terceros por \$137,5 millones y sobrestimación en el patrimonio por la misma cuantía la utilidad o excedente del ejercicio.</p> <p>EXPLICACIÓN DE CODALTEC: Al respecto, CODALTEC informa que al revisar los Convenios de cada una de las cuentas señaladas, se encontró que en algunos convenios no quedó establecido cual sería el manejo que se le debía dar a los rendimientos financieros en caso de que se presentarán, más teniendo en cuenta que de acuerdo al Decreto 393 de 1991 el manejo de los aportes debe ser un tema de acuerdo de voluntades es decir, que las mismas partes deberán estipular el manejo financiero que se le debe dar a sus aportes sin que dicha omisión sea sustento para determinar que al presentar algún tipo de excedente financiero los mismos deban reintegrarse al Tesoro Nacional, más aun cuando CODALTEC no recibe estos recursos como si fueran parte del Presupuesto Nacional.</p> <p>Con el fin de subsanar este hallazgo se realizó Plan de Mejoramiento con las siguientes actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar los ajustes necesarios para reclasificar los valores por rendimientos financieros que afectaron el patrimonio y el pasivo. <p>Se analizó cada uno de los Convenios suscritos durante la vigencia 2015, verificando la cláusula de rendimientos financieros en cada uno de estos y donde no se especificó el manejo de los rendimientos financieros, se optó por reclasificar para realizar la devolución a la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, por lo tanto se realizaron los ajustes correspondientes por rendimientos financieros a 30 de junio de 2016, con cargo a Gastos de Ejercicios Anteriores.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Devolver los Rendimientos Financieros a que haya lugar y a quien corresponda. <p>Para este caso en el informe que se presentará a CGN, se evidenciará la consignación de dichos recursos, ya sea a la Dirección del Tesoro Nacional – DTN o a la entidad financiadora.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Incluir una cláusula en los convenios y/o contratos en donde se determine el manejo de los rendimientos financieros <p>- Control interno contable: ineficiente. Aplicada la evaluación del sistema de control interno contable, según la Resolución 357 de 2008 de la CGN, la efectividad del control interno contable de Codaltec arrojó una calificación de 2,6, que significó que las acciones para mitigar el riesgo de las actividades del macroproceso financiero, contable y presupuestal son ineficientes.”</p> <p>EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC aclara que la Corporación fue creada desde el año 2012 con una planta de personal básica y reducida; con el transcurso del tiempo se ha venido consolidando dicha planta de personal a las necesidades que van surgiendo. El cargo del Asesor de Control Interno fue creado e implementado por la Corporación a partir del mes de enero de 2015 y desde ese momento ha acompañado el proceso de creación y documentación del macroproceso financiero, contable y presupuestal, adquiriendo herramientas, contratando personal y generando controles para el mejoramiento del macroproceso mencionado.</p> <p>La efectividad del control interno se irá construyendo de acuerdo a la normatividad y acorde con la visión, consolidándose como una organización corporativa adecuada.</p> <p>II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativos, por valor de \$1.278.414 miles.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC informa que los ingresos generados por las vigencias 2013 y 2014, no fueron suficientes para cubrir los gastos de funcionamiento de los mismos periodos. Es importante aclarar que los recursos con los que la Corporación ha atendido los gastos de funcionamiento fueron generados por dos fuentes: Aportes de Capital e Ingresos de las vigencias 2013 y 2014; por lo tanto aunque el resultado del ejercicio presente déficit, CODALTEC ha contado con el flujo de efectivo suficiente para atender dichos gastos.

Así mismo, es de precisar que la Corporación fue creada el 7 de diciembre de 2012 con aportes iniciales para gastos de funcionamiento de \$1.500.000.000 (CIAC e INDUMIL) los cuales fueron utilizados para los gastos de las vigencias 2013 y 2014, los demás gastos fueron cubiertos con los ingresos por concepto de administración de los proyectos y rendimientos financieros.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ICBF 414.000 | 360 DIAS |
| ICBF 104.900 | 274 DIAS |
| PORVENIR S.A. 746.300 | 274 DIAS |
| SALUD TOTAL E.P.S. 1.637.500 | 360 DIAS |
| TOTAL 2.902.700 | |

NOTA: La cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudo no se encuentra registrada en el Catálogo de Cuentas.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC aclara que estos pagos en exceso girados a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes, por lo tanto no obedece a cuentas por cobrar de difícil recaudo, teniendo en cuenta el Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME que consolida y publica la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la función legal asignada, correspondiente a personas naturales y jurídicas que tienen obligaciones contraídas con el Estado cuya cuantía supera los cinco (5) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes es decir \$3.447.270 para el año 2016 y que adicionalmente se encuentre en mora por un período superior a seis (6) meses. Por lo anterior, los valores anteriormente mencionados no se encuentran dentro de las condiciones para que sea una cuenta por cobrar de difícil recaudo ni amerita el manejo por la Cuenta Contable 147500 – Deudas de Difícil Recaudo.

Durante la vigencia 2015 y 2016 se ha venido gestionando el cobro de estos recursos, pero solamente PORVENIR S.A. hizo la devolución de \$714.762 durante el primer semestre de 2016, quedando pendiente todavía las demás cuentas por cobrar.

- Cuenta 147090 – Otros Deudores, por valor de 10.475 miles: Valor excedente girado a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC aclara que los \$10.475 miles no corresponden a “Valor excedente girado a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes”, ya que están compuestos de la siguiente forma:

| DESCRIPCIÓN | VALOR |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| LIQUIDACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL: Pagos en excesos girados a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes, a los que se refieren el punto anterior. | \$2.903 |
| GASTOS NO FACTURADOS: Obedece a pagos por concepto de gastos de viaje que su documento soporte fue expedido en el año 2016. (Nota: Estos pagos fueron registrados durante los meses de enero y febrero de 2016). | \$7.573 |
| TOTAL | \$10.476 |

- Cuenta 320403 – Capital Suscrito por Cobrar, por valor de \$-2.000.000 miles: Aportes pendientes por cancelar por parte de 2 socios fundadores.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC explica que los aportes pendientes por cobrar de \$2.000.000 miles, corresponden al Miembro Fundador Municipio de Villavieco. De acuerdo al documento de constitución se generó el compromiso por parte del Municipio de aportar \$10.000.000 miles para la ejecución de proyectos de ciencia y tecnología; y que a la fecha 31 de diciembre de 2015 no habían sido trasladados en su totalidad a la Corporación.

Durante las vigencias 2015 y 2016, se ha realizado la gestión de cobro de los recursos faltantes dando como resultado la cancelación de \$1.000.000 miles en el primer semestre de 2016, quedando pendiente la diferencia para el segundo semestre.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- “Cabe resaltar que nuestra Auditoría sobre el año 2015 a la CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA corresponde al último trimestre del año, y por lo tanto consideramos que pueden surgir hechos posteriores de acuerdo a la NIA 560 y la NIC 10, que llegado el caso se informarían de manera directa”.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC informa que la Revisoría Fiscal que venía prestando sus servicios profesionales desde el año 2013 y hasta septiembre de 2015 fue destituida por el Consejo Directivo. Esta decisión fue producto de la cancelación por parte de la Junta Central de Contadores del Registro Profesional a la firma Grant Thornton Fast & ABS Auditores con el NIT: 800.159.484- 7.

El Consejo Directivo determinó que no era conveniente que los Estados Financieros de la Corporación fueran certificados y dictaminados por una firma que se encontraba en proceso de cancelación del registro profesional, razón por la cual se decide cambiar la firma de Revisoría Fiscal a la que actualmente se encuentra, quienes auditaron el último trimestre del año 2015.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas no se encuentran documentados.
- **EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** CODALTEC informa que durante el año 2016 ha venido trabajando en la estructuración y documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, sin embargo se deben replantear teniendo en cuenta la preparación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y el nuevo marco normativo para las Entidades de Gobierno General de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.

- No se cuenta con manual de políticas y demás prácticas contables.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC informa que durante el año 2016 ha venido trabajando en la estructuración y documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, sin embargo se deben replantear teniendo en cuenta la preparación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y el nuevo marco normativo

206. ELECTRICIDADORA DEL META S.A. E.S.P. - EMSA S.A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución en el capital de trabajo por valor de \$(24.531.831) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1.248.871 | Mayor a 360 días |

NOTA: La cuenta 147500 deudas de difícil recaudo no se encuentra registrada en el catálogo de cuentas.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 2 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 3.469 |

Nota 7 – Otros Deudores, Depósitos Judiciales: A 31 de diciembre de 2015 corresponde a un embargo judicial a las cuentas bancarias de EMSA, ordenado por el Juzgado Cuarto Civil del Circuito por la suma de \$84.899 miles, retenido en 5 cuentas bancarias por la suma de \$388.285 miles, como resultado del fallo en contra de EMSA en lo referente a la pretensión de adquisición por prescripción especial del derecho real de servidumbre, con conducción de energía eléctrica y ocupación permanente sobre el predio Aca pulco, ubicado en el municipio de Villavicencio, situación que se encuentra en reclamación ante el mismo despacho.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Actualmente se tiene 5 profesionales del proceso contable contratados como temporales, por lo que se tiene el riesgo que en alguno momento se pierda la continuidad de los servicios y la curva de aprendizaje.
- C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 20 | 81 | 1 | 0 | 99% | 99% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 9 | 27 | 1 | 2 | 89% | 89% |

Para la auditoría de la vigencia 2013 aparecen dos actividades vencidas correspondiente a una acción que propuso para el tratamiento del hallazgo la ejecución de tres actividades, donde, la ejecución de las

para las Entidades de Gobierno General de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.

- No se encuentra publicado en lugar visible el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC publicó el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la vigencia 2014 después de ser aprobados por el Consejo Directivo y Asamblea General de Miembros Fundadores desde marzo de 2015. De ahí en adelante se vienen publicando los Estados Financieros posteriores de igual manera, por lo tanto cuando se realiza la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable no se encuentran publicados. El link de la publicación es el siguiente: <http://www.codaltec.com/es/nosotros>.

- No existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, para mantener informado al área contable a través de los documentos fuente o soporte.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC informa que durante el año 2016 ha venido trabajando en la estructuración y documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, sin embargo se deben replantear teniendo en cuenta la preparación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y el nuevo marco normativo para las Entidades de Gobierno General de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.

- No se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones para confrontarlo con los registros contables y hacer los ajustes pertinentes.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: La primera toma física de inventarios fue realizada en el último trimestre del año 2015 contratando una persona para la realización de esta actividad por cuanto la Corporación no cuenta con el personal suficiente para cumplir con esa obligación, generando así la base de datos inicial de inventarios. Durante el año 2016 existe una persona que presta sus servicios para la actualización del inventario y está pendiente la confrontación con los registros contables para poder realizar los ajustes a que haya lugar.

- No se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: Durante el año 2016 se han realizado algunas reuniones de autoevaluación con el ánimo de corregir situaciones que se han presentado al interior del área, pero estas no se encuentran documentadas. Por lo tanto, las posteriores reuniones tendrán su soporte documental respectivo

- No se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC informa que durante el año 2016 ha venido trabajando en la estructuración y documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, sin embargo se deben replantear teniendo en cuenta la preparación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y el nuevo marco normativo para las Entidades de Gobierno General de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.

NOTA: Las anteriores debilidades ya se habían reportado en el informe de la vigencia 2014 por parte de la Corporación.

EXPLICACIÓN DE CODALTEC: CODALTEC aclara que la Corporación fue creada desde el año 2012 con una planta de personal básica y reducida; con el transcurso del tiempo se ha venido consolidando dicha planta de personal a las necesidades que van surgiendo. Actualmente esta es escasa y se optimiza dicho recurso humano para poder cumplir con todas las responsabilidades de una entidad descentralizada. De acuerdo a la Visión de la Corporación se espera que al año 2019, se consolide como una organización corporativa adecuada para el cumplimiento de sus responsabilidades y obligaciones.

últimas dos dependían de la terminación de la primera, cuyo avance de cumplimiento a 31/12/2015 era del 80%.
 Como tratamiento a esta situación, se tomó la decisión de reprogramar la fecha de terminación de estas dos actividades en el 2016.

207. POLICÍA NACIONAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 8.075.012.904 | 7.973.128.877 | 6.217.438 | 99,92% |
| Inversión | 232.954.000 | 200.633.458 | 118.134 | 99,95% |
| TOTALES | 8.307.966.904 | 8.173.762.335 | 6.335.572 | 99,92% |

NOTA: Los porcentajes de ejecución a 31-12-2015 reportados por la entidad están errados, de acuerdo a esta auditoría sería

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 8.075.012.904 | 7.973.128.877 | 6.217.438 | 98,73% |
| Inversión | 232.954.000 | 200.633.458 | 118.134 | 86,12% |
| TOTALES | 8.307.966.904 | 8.173.762.335 | 6.335.572 | 98,38% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 8.075.012.904 | 8.068.795.466 | 6.217.438 |
| Inversión | 232.954.000 | 232.835.866 | 118.134 |
| TOTAL | 8.307.966.904 | 8.301.631.332 | 6.335.572 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 127.868.996 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 395.552.343 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 523.421.339 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 153.712.514 | 138.755.837 | 90,27% |
| Cuentas por Pagar | 307.916.671 | 306.601.422 | 99,57% |
| TOTAL | 461.629.185 | 445.357.259 | 96,48% |

NOTA: Al verificar la información enviada por la Policía Nacional, para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 317; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 153.712.514 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 160.112.276 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 313.924.790 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Restricción de reportes | Limitación en los reportes por horario, los cuales solo pueden ser generados en algunas horas y bloques por la cantidad de información en los mismos, lo cual retrasa el análisis y depuración contable. |
| 2 | Carga masiva de registros | |
| 3 | Desvinculación cuentas de terceros | |

NOTA: La observación anterior fue presentada por la Policía Nacional para la vigencia 2014.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.354.808.017) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(1.897.812.055) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.590.921.060) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 6.322 | 4.193 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|------------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 47.122.308 |
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 150.000 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 300.200 |

- **Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales**, por valor de \$5.478.327.00 miles: Se registran las imputaciones por concepto de embargos relacionados con procesos coactivos, contentiosos y de cuotas partes a favor de terceros que afectan las cuentas corrientes de la Institución, se presenta saldo en la Dirección de Sanidad, Dirección Administrativa y Financiera, Departamento de Policía de Cesar y la Policía Metropolitana de Bogotá.

- **Cuenta 147008 – Cuotas Partes Pensionales**, por valor de \$1.029.777.00 miles: Corresponde a la causación de la Dirección Administrativa y Financiera de las cuentas por cobrar relacionadas con las cuotas partes pensionales, con diferentes entidades públicas, al respecto se adelantan gestiones y acciones de trabajo para la depuración de la cuenta y los haberes registrados en ella, en este evento el grupo de Prestaciones Sociales atienden las actividades propias respecto al seguimiento de las cuotas partes y bonos pensionales por recaudar en la Policía Nacional.

- **Cuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar**, por valor de \$150.000 miles: El saldo de esta subcuenta corresponde a una edificación pendiente de legalizar o determinar a través de un título el derecho de explotación, dominio o tenencia para el uso de la Policía Nacional, en el Departamento de Policía Cesar y que al cierre de la vigencia 2015 la propiedad no ha sido formalizada por distintos motivos, los cuales están a la espera de las gestiones realizadas por el Departamento para tal fin.

- **Cuenta 481556 – Venta de Servicios**, por valor de \$48.507.00 miles: En esta cuenta se registra el valor de los ingresos educativos a nivel nacional correspondientes a vigencias anteriores, que a la fecha están pendientes de pago, los cuales son reportados por el área educativa, ya que la oficina de cartera viene trabajando con los rectores de los colegios depurando esta información.

- **Cuenta 839090 – Otras Cuentas Deudoras de Control**, por valor de \$49.602.628.00 miles: Corresponde al registro tendientes a depurar y legalizar, estaciones, edificaciones y terrenos, puestos de policía y Centros de Atención Inmediata CAI, a fin de lograr titularidad o comodato de los mismos en coordinación con la Oficina de Bienes Raíces y entidades que puedan poseer alguna clase de dominio, con las Juntas Administradoras Locales; así mismo las Clínicas de las Seccionales de Sanidad registran en esta cuenta los recursos por cobrar con ocasión de los servicios médicos prestados al seguro obligatorio de accidente de tránsito SOAT, los cuales son causados e incorporados a los ingresos en el Nivel Central cuando las aseguradoras realizan las respectivas consignaciones de forma descentralizada.

- **Cuenta 939012 – Facturación Glosada en la Adquisición de Servicios de Salud**, por valor de \$31.086.883.00 miles: Corresponde a objeciones realizadas por los auditores médicos de las facturas presentadas por la Red Externa o Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud para su respectivo cobro, que son rechazadas por los auditores originadas por inconsistencias, enmendaduras o tachaduras, prestación de servicios adicionales, tarifas mal aplicadas y falta de soportes en dicha facturación que transitoriamente se dejan de pagar hasta cuando el proveedor aclare lo pertinente o en otro caso acepte el no pago y reconozcan una imprecisión al momento de efectuar el pago y que se registran en dicha cuenta para ejercer un control administrativo de las obligaciones para su posterior reconocimiento.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 3 - información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública:** En cumplimiento del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012 en las unidades de la Policía Nacional, se implementó el aplicativo SAP SILOG, para los procesos de cálculos de depreciaciones, amortizaciones y/o provisiones, control de activos e inventario de bienes de consumo, nómina entre otros, mediante Directiva Administrativa Transitoria Ministerial 056 del 26 de septiembre de 2008 MDN; esto por cuanto son procesos que el SIIF Nación no realiza.

- **NOTA 4.1 - Limitaciones de orden administrativo:** Los avulsos son realizados por personal de la institución, debidamente capacitados en el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, IGAC y en la Lonja de Bogotá. En la vigencia 2015 se capacitaron 76 funcionarios ubicados en diferentes unidades del país, para un total de 121 funcionarios capacitados y activos. De otra parte la Policía tiene un cubrimiento del 100% de cobertura en Talento Humano a nivel nacional para desarrollar esta actividad, no obstante la rotación del personal por las funciones propias de la Policía, servicio policial, pone en riesgo el cumplimiento de este rubro.

- **NOTA 5.4 – por depuración de cifras, conciliación de saldos o ajustes:** Relativo a las operaciones reciprocas, la Institución en el nivel central circularizó y concilió operaciones con entidades del nivel nacional y las unidades policiales ejecutoras de presupuesto, se circularizaron y conciliaron operaciones con entidades del nivel territorial. La circularización se realiza de manera trimestral. El informe de operaciones reciprocas se elabora tomando como parámetro las reglas de eliminación dispuestas y publicadas en la página Web de la Contaduría General de la Nación, los códigos de las entidades asignados por la CGN y los procedimientos dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública. Así mismo se viene informando a la CGN sobre las deficiencias, especialmente las limitaciones que la Policía Nacional ha venido encontrando con las entidades del Estado en el proceso de conciliación de estas operaciones, de otra parte se afecta con un valor significativo el pasivo en sus provisiones, el patrimonio con provisiones de años anteriores, el gasto y las cuentas de orden por razón del cálculo actuarial; por concepto de bonos pensionales de acuerdo a los cambios realizados en normatividad y registros citados en la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014 con aplicación a partir del 2015; así mismo la afectación del gasto por la provisión de demanda en acción de grupo en contra de la Policía Nacional por causa de desplazamiento forzado, lo que genera gran impacto en el resultado de ejercicio.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Durante la vigencia 2015 se evidencia una disminución en las visitas de acompañamiento al procedimiento contable a las unidades descentralizadas por parte de la Contaduría General de la Policía Nacional.

- En aras de la implementación de Normas Internacionales para el Sector Público en las entidades de Gobierno General (NICSP), en el año 2015 no se evidenciaron avances significativos en capacitación al personal de la Contaduría General y Unidades Descentralizadas de la Policía Nacional.

- El contenido de las notas explicativas de la información contable realizadas por las unidades descentralizadas presentaron debilidades en la justificación de los saldos de la información financiera.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La aplicación o modificación de normativa contable, como también los conceptos que realice la Contaduría General de la Nación que tengan incidencia en la institución.

- El Sistema de Información Financiera SIIF Nación, no brinda el control logístico que se debe tener para la propiedad, planta y equipo de la institución, es por ello que como complemento se utiliza la herramienta SAP.

• Con respecto a la oferta institucional en materia de seguridad y convivencia ciudadana, persisten retos importantes en la disminución de los índices delincuenciales y contravencionales en todo el territorio nacional, así como el mejoramiento de la percepción de seguridad por parte de los ciudadanos y la credibilidad y confianza en la institución.

Por consiguiente la Policía Nacional como parte de su formulación estratégica 2015-2018 “Plan Comunitades Seguras y en Paz”, incrementará sus esfuerzos frente a la lucha contra los fenómenos criminales, atenderá las expectativas y demandas del ciudadano en materia de seguridad y convivencia y enfrentará con decisión y eficacia las nuevas dinámicas y mutaciones delictivas.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HECHOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN MEJORAM A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN MEJORAM A 31-12-15 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| AUTONOMA VIGENCIA 2013-2014 | 154 | 519 | 341 | 178 | 0 | 100% | 63,34% |

208. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ – CODECHOCO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|-----------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Inversión | 8.315.493 | 7.293.730 | 1.021.763 | 87,71% |
| TOTALES | 7.991.934 | 7.289.542 | 702.392 | 91,21% |
| | 16.307.427 | 14.583.272 | 1.724.155 | 89,43% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 8.315.493 | 7.293.730 | 1.021.763 |
| Inversión | 7.991.934 | 7.289.542 | 702.392 |
| TOTAL | 16.307.427 | 14.583.272 | 1.724.155 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.473.018 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.743.272 |

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 5.216.290 |
|---------------------------------------------------------|------------------|

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.729.783 | 2.069.019 | 75,79% |
| Cuentas por Pagar | 899.149 | 859.796 | 95,92% |
| TOTAL | 3.628.932 | 2.928.815 | 80,71% |

NOTA: Al verificar la información enviada por La Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó – CODECHOCO, para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 206; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 3.203.402 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 92.657 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 3.296.059 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.775.068) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.730.994) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 369.056 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 82.187 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.728 |

- **11- EFECTIVO:** La caja tiene un saldo de \$20.902 miles, el cual corresponde a la subcuenta de cajas menores, las cuales fueron entregadas a algunos funcionarios de la entidad y a diciembre de 2015 no se habían legalizado.

- **14 – DEUDORES:** El grupo de deudores también incluye, la cuenta de **Avances y Anticipos Entregados**, que representa todos aquellos dineros que la entidad entrega anticipadamente a sus funcionarios o terceros para la prestación de un bien o servicio y que a la fecha de cierre no se han legalizado. A diciembre 31 de 2015 tiene un saldo de \$3.744.780 miles, representados así:
Viáticos y Gastos de Viaje \$369.056 miles

Anticipos para adquisición de bienes y servicios \$3.375.724 miles

Hallazgo N° A16 – Conocimiento de aguas subterráneas del casco urbano de la ciudad de Quibdó – Proyecto Recurso Hídrico. Debido a inconvenientes de tipo administrativo el convenio firmado entre CODECHOCHO y la Fundación para la Economía y Desarrollo Social de Sucre – FEDES, no se pudo ejecutar, por consiguiente no se pudo dar cumplimiento o subsanar el hallazgo descrito, de igual manera se debe tener en cuenta que para subsanarlo o corregirlo, depende de terceros.

Hallazgo N° A30 2013 Control y Seguimiento a las Concesiones de Agua. No se pudieron hacer todas las visitas de seguimiento a los actos administrativos debido a que los usuarios no pagaron los valores adeudados a la entidad por este concepto; es válido precisar que de conformidad con lo establecido en el artículo 96 de la Ley 633 de 2000, Resolución 1280 de 2010, las visitas son asumidas por el peticionario.

Hallazgo N° A36- 2012: (6) Contratos de Prestación de Servicios. Dentro de la ruta establecida se llegó hasta la elaboración de la Propuesta de Acuerdo para ser presentada en el Consejo Directivo; de igual manera en la Corporación se adelantaron gestiones para incrementar los recaudos y así poder implementar dicha planta, lo que se convierte en un hallazgo estructural para la Corporación.

G. OTRAS OBSERVACIONES

- La entidad no presentó Informe del Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.

209. CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A. - CIAC.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Activo y Pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo de Cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General Pesos | Saldo en Catálogo de Cuentas Miles |
|--------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Activo | 117.218.390.799 | 117.218.396 |
| Pasivo | 58.069.610.897 | 58.069.617 |

¿Cuál es la razón para que exista diferencia en las cifras?

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1.482.341 | 1.825 días |

- Cuenta 279090 Otras Provisiones Diversas, por valor de \$797.072 miles: Esta cuenta representa todas las provisiones que ha realizado la Corporación por conceptos de honorarios, servicios públicos, garantías de contratos, garantías de alianzas, costos y gastos, entre otros, que son necesarias para el respaldo de los trabajos realizados y los diferentes costos y gastos de la Corporación que están pendientes por legalizar y liquidar.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 4.1 – MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES:** La Corporación actualmente cuenta con un sistema que contiene varios módulos no están integrados en su totalidad, pero ha permitido la celeridad y eficiencia en los procesos logísticos y administrativos. Sin embargo durante el año 2015 se iniciaron los procesos de integración y parametrización para todos los módulos del sistema de información APOTEOSYS en su componente Logístico y administrativo, con el objetivo de integrar el sistema de información en su totalidad, en la vigencia 2015 se realizaron las pruebas el sistema de información SIXTINA ABC, para el manejo de costos que permita a la Corporación conocer

También se encuentra en el grupo de Deudores, la cuenta de Otros Deudores, la cual representa todos aquellos avances y anticipos que debido al tiempo que presentan sin legalizar, se reclasificaron en responsabilidades fiscales ya que se encuentran en proceso de investigación. A diciembre de 2015 tiene un saldo de \$157.170 miles.

NOTA: La anterior nota de Otros Deudores, fue presentada por la Corporación con el mismo saldo en el informe de la vigencia del año 2014.

- **Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial.** Representa el valor que le adeudan a la entidad por porcentaje que deben transferir los municipios a la Corporación por la protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables. A diciembre 31 de 2015 tiene un saldo de \$8.396.052 miles.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- A la fecha se siguen presentando dificultades en cuanto a las acciones administrativas que se deben adelantar para la recuperación de los inmuebles que se encuentran ocupados o invadidos por terceros y/o han sido enajenados como en los casos de Nuquí, Acandí y Tadó.

NOTA: Esta limitación también fue presentada por la Corporación en el informe de la vigencia 2014.

D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "El déficit de \$3.775.068 miles de pesos, se genera por el no recaudo en las transferencias de la cuenta código 4428, los cuales corresponden a los entes territoriales".

- "Los índices de recaudo en la vigencia 2015, disminuyeron en un 30% con relación al año 2014 y un 77% de la proyección de recursos propios; para presentar hoy a ustedes un déficit en un 191,3% con relación a los excedentes que obtuvo la Corporación por el año 2014".

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de capacitación a los funcionarios de la entidad sobre el manejo y actualización del Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado LITIGOB.
- La entidad ocasionalmente divulga a través de su página Web la información de los procesos de vinculación que se encuentran abiertos en la institución.
- Actualmente en la Corporación no se hace seguimiento a los acuerdos de gestión con base al título VIII de la Ley 909 de 2004, por lo que es importante que se establezcan formatos para el seguimiento de los mismos y estos se conviertan en herramientas de evaluación y control.
- Falta de personal en la oficina de Control Interno.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 40 | 7 | 3 | 4 | 0 | 56,46% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 29 | 31 | 20 | 11 | 0 | 70,37% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 22 | 49 | 31 | 16 | 2 | 80,69% |
| | | | | | | 37,48% |
| | | | | | | 61,94% |
| | | | | | | 79,61% |

ETAPA DE REVELACIÓN

Elaboración de los Estados, Informes y Reportes Contables

• Aunque se ha trabajado en el Sistema de Gestión de Calidad aún falta actualizar procedimientos, que oriente la revelación de hechos económicos en la presentación de la información financiera dentro de las políticas contables.

• Los estados financieros intermedios, requeridos para la toma de decisiones a nivel gerencial (reuniones de Junta Directiva) son presentados con cortes que superan 30 días de la fecha de cierre.

Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información

• No se evidencia la consolidación de los estados financieros de la Corporación con la filial Comzofran Ltda., según lo normado en el artículo 35 de la Ley 222 de 1995. Por lo cual se modifica el Libro II de Código de Comercio, se expide un nuevo régimen de Procesos Concursales y se dictan otras disposiciones”.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Acciones Implementadas:

- No se cuenta con una instancia asesora que permita identificar y actualizar la gestión de riesgos no observados en el proceso financiero.
- No se evidencia una autoevaluación periódica para determinar la efectividad de los controles identificados, aunque se realizan actividades de auto control, como cruces entre las áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, selectivas y arqueos los cuales se constituyen en controles e identifican la efectividad de los mismos.

• No se tiene un flujograma de la información contable.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Frente al tema de Talento Humano, aun no se cuenta con formulación y desarrollo de programas para preparar a los prepensoados frente al retiro de servicios y no se publican las modificaciones que se hacen al Plan de Capacitación.
- Aun no se cuenta con una Política de Información y Comunicación, ni se tiene documentado un Plan de Comunicaciones. Dentro de la publicación en la Web, aun no se cuenta con un directorio de funcionarios donde se conozca nombre, cargo, dependencia y correo electrónico.
- La relación de contratos de prestación de servicios publicados por la entidad debe ser complementada de conformidad con el formato de prestación de servicios de servidores públicos.
- Falta por documentar el mapa de riesgos del proceso de modernización.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN EL PROCESO A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 229 | 119 | 24 | 6* | 88.63% | 64.69% |

(*) Las seis actividades que figuran en incumplimiento están también contenidas en las que se encuentran en proceso.

Informan que el hallazgo estructural que depende de terceros es la Reestructuración de la CIAC.

210. CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S.A. E.S.P. - CEDELCA S.A. E.S.P

mensualmente la rentabilidad de cada uno de los nichos de negocio, se realizaron pruebas y se adelantaron los procesos para la validación de la información. Al cierre de la Vigencia fiscal 2015, se realizó la ... (el texto enviado por la entidad está incompleto).

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Como se menciona en la nota 1.2 a los estados financieros, de la CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A. – CIAC S.A., reconoce su propiedad, planta y equipo considerando el costo histórico y se deprecia por línea recta; así mismo como se indica en la nota 3.4 a los estados financieros, registra sus inventarios de materiales y repuestos para la ejecución de los contratos interadministrativos de acuerdo a las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública; no obstante dado que la Corporación se encuentra en el proceso de adopción de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), deberá reconocer nuevas políticas contables, efectuar una toma física de sus activos fijos e inventarios considerando una nueva valoración y reconocimiento de deterioro, proceso del cual dada la importancia de los componentes, se podrán tener efectos significativos sobre los estados financieros del año de transición y adopción en la medida en que se culmine dicho proceso”.

- "Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación y de los de terceros que están en su poder, excepto por que la CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A. – CIAC S.A. presenta debilidades en diferentes procesos importantes de la operación que no se encuentran automatizados como son el reconocimiento y debida asociación de los ingresos y costos por la ejecución de los contratos; así como el adecuado control sobre los inventarios y las interfaces con módulos operativos, entre otros, que generan reprocesos y riesgos en la integridad de la información; no obstante en consecuencia la compañía recientemente inicio un proyecto de renovación tecnológica tendiente a mejorar sus sistemas de información, mediante la adquisición de un sistema ERP”.

- "En los años 2014 y 2015, a través de informes presentados al gobierno corporativo, esta revisoría fiscal ha informado las deficiencias existentes y las recomendaciones tendientes a fortalecer el sistema de control interno de la Corporación; al respecto es necesario que la administración continúe adoptando las medidas tendientes a su fortalecimiento, en especial lo relativo a la renovación tecnológica y el control de la adecuada asociación de los ingresos y costos de los contratos que se encuentran en ejecución”.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Identificación

- Se evidencia que se cumple parcialmente la política mediante la cual “ Las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia del ente público, sean informadas oportunamente”, debido a que al área contable, no se le hace entrega oportuna de los documentos soportes base para las operaciones finales de la División Financiera como son: Documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales y en algunos procesos tienen la debida identificación que reflejen la realidad de la transacción.

Clasificación

- Se cumple parcialmente la ejecución de las conciliaciones periódicas de saldos recíprocos, con algunas entidades públicas ya que no es posible tener conciliación frente al informe de recíprocos reportado a la Contaduría General de la Nación, pese a que se solicita la información respectiva, por lo tanto no se presenta la información en su totalidad con la realidad financiera.

Registro y Ajustes

- Por el volumen de información que se maneja en las otras áreas que producen insumos contables, las operaciones contables no son informadas a tiempo a la División Financiera, además de no contar con un sistema integrado de información que involucre todas las áreas operacionales de la Corporación.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.364.333) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(22.316.038) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida neta por acción por valor de \$(0.363) pesos.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 3.636.459 |
| EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | Más de 365 días |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: En el año 2015 se continúa con el proceso de saneamiento contable con los saldos de cuentas que figuran en el balance con el fin de mostrar la realidad de la empresa.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

"El Revisor Fiscal predecessor indicaba que: "A 31 de diciembre de 2013 existen cuentas por cobrar por \$1.643 millones, y cuentas por pagar por \$23.400 millones con la Compañía de Electricidad del Cauca S.A. E.S.P. - CEC, producto del contrato de operación que finalizó en octubre de 2009; el pago de estos saldos depende de la Resolución del Trámite Arbitral convocado por la CEC en septiembre de 2010. Como se indica en la Nota 11, atendiendo al Laudo Arbitral del 4 de abril de 2014, la Compañía canceló contra resultados los saldos por cobrar y por pagar y reconoció una cuenta por pagar a la Compañía de Electricidad del Cauca S.A. E.S.P. - CEC por \$50.865 millones, interponiendo los recursos pertinentes ante las instancias judiciales respectivas". A diciembre 31 de 2015 esta situación continúa igual; adicionalmente la compañía reconoció \$3.482 millones por concepto de intereses, quedando un valor total por pagar por laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales de \$54.347 millones. La Compañía ha venido generando déficit operacional en los últimos años, es así como para el año terminado en diciembre 31 de 2015 este asciende a \$22.316 millones y presenta además contingencias inciertas que puedan ser onerosas, producto de demandas judiciales, las cuales de acuerdo con lo registrado en cuentas de orden ascienden aproximadamente a \$102.968 millones. Por lo anterior la administración de CEDELCA, debe continuar en su esfuerzo de generar mayores ingresos y optimizar sus costos y gastos de tal forma que logre mejorar sus resultados y revertir las pérdidas".

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se mantiene la dificultad en acceder a la información histórica.
- Se dificulta la obtención de reportes a tiempo por parte del ... (texto incompleto).

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 62 | 163 | 160 | 3 | 0 | 99% |
| | | | | | 99% | 99% |

F. OTRAS OBSERVACIONES

- El CD fue enviado sin la información solicitada por la Comisión legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.
- Algunos párrafos de las notas específicas a los estados financieros, fueron presentados incompletos, falta texto.

211. FONDO DE PASIVO PENSIONAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(137.363.293) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(1.874.122.886) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(136.919.373) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(144.901.746) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital Fiscal negativo por valor de \$(1.750.436.763) miles.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(8.929.687) miles.

- Cuenta 147064 – Pago por Cuenta de Terceros, por valor de \$10.774.930 miles: Hace referencia al faltante de elementos de consumo y devolutivos de propiedad del fondo de inventarios que reporto en su oportunidad ferrovías en liquidación valor que se encuentra presentado al comité de sostenibilidad financiera.

- Cuenta 147083 – Otros Intereses, por valor de \$36.906.988 miles: Corresponde a los rendimientos generados por las liquidaciones de morosos en cuotas partes pensionales, el valor de mayor relevancia corresponde a los intereses por cobrar a la extinta Ferrovías en Liquidación por valor de \$36.242.707 en miles de pesos.

- Cuenta 148015 - Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, por valor de \$-451.688 miles: Refleja la provisión del 100% de las cuotas por cobrar al Fosyga, en cumplimiento a la Circular Externa Número 000006 de 2015 por concepto de cobros mayores a 360. La superintendencia Nacional de Salud en la auditoría practicada en la presente vigencia evidenció que esta provisión constituida carecía del soporte idóneo para su respectivo registro contable razón por la cual la coordinación de contabilidad adelanta conciliación con el área de Gestión de Cobro para establecer los valores que van hacer objeto de ajuste a la provisión inicialmente constituida.

- Cuenta 245503 – Depósitos Judiciales, por valor de \$399.081 miles: Representa los títulos embargados por parte del FPS a las entidades gubernamentales Municipio de Timbiquí, Municipio del Espinal, Municipio de Puerto Berrio, Departamento del Cauca, Departamento del Atlántico dentro del proceso de cobro coactivo de cuotas partes pensionales los cuales serán aplicados cuando se surtan todas las etapas de dichos procesos.

- Cuenta 251006 – Cuotas Partes de Pensiones, por valor de \$5.109.779 miles: Hace referencia a las acreencias de algunas entidades nacionales y territoriales por concepto de cuotas partes pensionales originadas en la aceptación de la cuota parte que corresponde al tiempo laborado en ellas por parte de los extrabajadores de los extintos Ferrocarriles Nacionales.

NOTA: En el anexo N° 4, informan que por concepto de cuotas partes pensionales por cobrar a 31 de diciembre tienen saldo por valor de \$8.484.388 miles.

- Cuenta 290505 – Cobro Cartera de Terceros, por valor de \$35.034 miles: Hace referencia a los ingresos por concepto de cuotas partes pensionales de las entidades Policía Nacional, Ministerio de Ambiente, Universidad Tecnológica, Consorcio Pensiones Cundinamarca, Municipio de Popayán. Pendientes de giro a la DTN.

- Cuenta 320801 – Capital Fiscal, por valor de \$-1.750.436.763 miles: Constituye las transferencias de la liquidación de Ferrocarriles Nacionales, bienes muebles e inmuebles, los cuales fueron transferidos al Fondo, valor este que ha sido afectado negativamente como resultado de las pérdidas acumuladas de

ejercicios anteriores constituyéndose el ítem de la amortización del cálculo actuarial uno de los que más lo ha impactado.

- **Cuenta 991590, Otras Cuentas Acreedoras de Control**, por valor de \$-275.399 miles: En esta cuenta se registran las glosas con los diferentes hospitales donde se han prestado servicios médicos y que de acuerdo con actas firmadas entre Médico Especialista del FPS y Médico Coordinador del Contratista las justifican. El saldo por \$230.482 constituye los recursos correspondientes auditorías practicadas por el consorcio SAPP de fallecidos, UPC reconocida mayor a 30 días, Condición de Beneficiario Estudiante o Discapacitado, Seriales BDUA, Fechas de Nacimiento posiblemente erradas, afiliados mayores a 100 años, Beneficiarios con reconocimiento de número de días mayor al de su cotizante, Beneficiarios sin cotizante, Más un Conyuge activo para un mismo período. Según comunicado CMP- 20962- 15, CMP- 27407- 15 informados por el Consorcio SAPP.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 4.2 – ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA:** Para el año 2015 el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN II definió de acuerdo con el presupuesto aprobado para la entidad dos unidades Ejecutoras denominadas así: 191401 Unidad Ejecutora Salud y 191402 Unidad Ejecutora Pensión. El SIIF Nación II presenta una limitación en el proceso contable de la entidad en relación con el proceso de reconocimiento y revelación de Bienes y Servicios asociados a la administración del almacén de la entidad. Así mismo desde el punto de vista Contable como limitación que se presenta es no poder determinar en forma efectiva el patrimonio de la unidad de Salud dado el carácter de Establecimiento Público que posee la entidad y la información contable que debe ser objeto de reporte a la Superintendencia Nacional de Salud en calidad de Entidad Adaptada en Salud. El Fondo se encuentra en proceso de recibir del P.A.R. ISS en Liquidación el acta de entrega de las cuentas contables Cuotas Partes Pensionales ISS Patrono y Acuerdos de pago Procesos de Cobro Coactivo en razón al estado en deudas y el Fondo adelanta mesas de acompañamiento con la Contaduría General de la Nación para establecer su incorporación al Estado Financiero del Fondo.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se ha notado que se ha realizado un esfuerzo por la ejecución de las operaciones receptoras con otras entidades, de las cuales se les envían la información de lo cual no se ha podido conciliar en 100% de los saldos existentes en la contabilidad con el fin de hacerles frente a la deprecación contable y la sostenibilidad de la calidad de la información.
- También existe debilidad de la actualización de todos los procedimientos que requieren de esta actividad, es de anotar que se encuentra establecido un procedimiento de legalización de activos, a la fecha existen bienes pendientes por legalizar con el Ministerio del Transporte e Inviás.
- Al referimos a la actualización de los costos históricos el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia heredó de los antiguos Ferrocarriles de Colombia un inventario de aproximadamente 24.000 ítems, se ha contratado un experto en la materia para que realice los aválidos, estos han de cambiar anualmente y se requiere de un profundo análisis para que dichos valores no afecten la situación financiera de la entidad.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO | ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 8 | 17 | 16 | 1 | 0 | 96% | 96% |

El Fondo de Pasivo Social se encuentra realizando ajustes al proyecto de implementación del Sistema Gestión Ambiental y su Política; lo anterior da cumplimiento al hallazgo N° 8 Código 2102001, - *Manejo de Sistema de Gestión Ambiental*, el cual se encuentra en un grado de avance del 80%.

E. OTRAS OBSERVACIONES

- Aunque la entidad desarrolló el aplicativo, no presentó Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

212. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CUCUTA LTDA – CEDAC.

A. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

1. Módulo de Planeación y Gestión.

1.1.2. Desarrollo Talento Humano: Se encuentra en proceso la realización del programa de bienestar, el plan de incentivos, determinando las adecuadas estrategias a tomar en beneficio de todo el personal del CEDAC y su posterior implementación.

1.2. Componente Direcciónamiento Estratégica.

1.2.1 Planes, programas y proyectos. Se encuentra en proceso de actualización los planes operativos, las fichas de indicadores y los procesos de seguimiento y evaluación.

1.2.2. Modelo de Operación por proceso: Se encuentra en diseño los indicadores por proceso.

1.2.4. Indicadores de Gestión: Se encuentra en proceso de rediseño y actualización las fichas de indicadores, los cuadros de control para su seguimiento de los indicadores clave y su posterior implementación y revisión.

2.3 Componente Planes de Mejoramiento: Se encuentra pendiente la socialización del resultado del plan de mejoramiento.

3. EJE TRANSVERSAL.

3.1. Información y comunicación interna: Se debe fortalecer en cuanto a la publicación constante, de la información relacionada con la planeación institucional, de formularios oficiales relacionados con trámites de los ciudadanos, de trámites y servicios ofrecidos a los ciudadanos.

3.2 Sistema de Información y Comunicación: Se encuentra en la actualización la página web de la entidad, para cumplir a lo establecido en Gobiernos en Línea y se tienen procedimientos sobre la seguridad de la información.

B. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió informe cualitativo del Control Interno Contable.

- El Catálogo general de cuentas enviado por la entidad no presenta el nombre de las cuentas.

213. EFP PAR CAJANAL S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.314.765) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio negativo por valor de \$(1.058.708) miles.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- “Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>214. PAPERITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.689) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio negativo por valor de \$(262) miles. <p>- La Variación Patrimonial la entidad debió mostrarla en forma negativa, en el Estado de Cambio en el Patrimonio, por un valor de \$(11.950).</p> <p style="text-align: center;">ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 de diciembre de 2015 Cifras en miles de pesos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</td> <td style="text-align: right;">\$45.616</td> </tr> <tr> <td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015</td> <td style="text-align: right;">\$11.950</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</td> <td style="text-align: right;">\$33.666</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">DETALLE DE LAS VARIACIONES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">AUMENTOS:</td> <td style="text-align: right;">13.172</td> </tr> <tr> <td>DISMINUCIONES:</td> <td style="text-align: right;">25.122</td> </tr> </table> <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas". <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. | SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$45.616 | VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 | \$11.950 | SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$33.666 | AUMENTOS: | 13.172 | DISMINUCIONES: | 25.122 | <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>216. PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN FIDUPREVISORA S.A.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(784.930) miles.</p> <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas". <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables. • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>217. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES ETESA EN LIQUIDACIÓN.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(646.575) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(609.049) miles. <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas". <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$45.616 | | | | | | | | | | |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 | \$11.950 | | | | | | | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$33.666 | | | | | | | | | | |
| AUMENTOS: | 13.172 | | | | | | | | | | |
| DISMINUCIONES: | 25.122 | | | | | | | | | | |

• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

218. PAR ELECTRICIDADORA DE CÓRDOBA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.333.125) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| \$1.599.850 | 12 MESES |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

219. POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. - PROPILCO S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 4.076.136 | De 1 a 3 años |
| 121.764 | Más de 3 años |
| *TOTAL \$4.197.900 | |

NOTA: Al verificar el Catálogo de Cuentas encontramos lo siguiente: La cuenta 147500 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudado presenta un saldo por valor de \$2.884.754 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 7.615 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 17.360 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.395 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Durante el año 2015 se definió el procedimiento de conciliación de las operaciones recíprocas celebradas con otras entidades del sector público diferentes a las del grupo Ecopetrol sin embargo este no pudo ser implementado en su totalidad durante 3 y 4.
- Existen políticas contables documentadas, las cuales se encuentran pendientes de aprobación por parte de la Vicepresidencia de Estrategia y Finanzas.

C. OTRAS OBSERVACIONES:

- En los Estados financieros la entidad colocó **PROLIPROPILENO DEL CARIBE S.A.** Cuando el nombre correcto es: **POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. - PROPILCO S.A.**

220. CENTRAL DE INVERSIONES S.A. - CISA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 4.725.312 | 360 Días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|---------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 202.543 |

- **Nota 3: Convenios Interadministrativos – Descripción Contratos de Compra para Inmuebles: Operación de compra de bienes inmuebles con el Instituto de Seguros Sociales:** En marzo 30 de 2015 se realizó la adquisición de quince (15) inmuebles por \$1.607 millones, al cierre de 2015 se encontraron pendientes de efectuar la transferencia y registro del dominio de 13 inmuebles a CISA.

- **Nota 5: Deudores Embargos Judiciales:** Por valor de \$1.392. Millones corresponde al valor de las cuentas bancarias que fueron embargadas y reclasificadas del saldo en efectivo.

NOTA: En las notas a los Estados Financieros, la entidad presenta la siguiente relación de deudores a largo plazo a 31 de diciembre de 2015 (cifras en millones de pesos).

2015

| | |
|--------------------------------------|----------|
| Largo Plazo | ----- |
| Cartera Improductiva (5) | \$41.369 |
| Reclamaciones BCH en Liquidación (6) | 4.359 |

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.
Respuesta: La entidad informa que el Plan de Mejoramiento fue suscrito el 18 de diciembre de 2015, y las acciones de mejoramiento inician su ejecución en enero de 2016.

221. AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA - VIRGILIO BARCO VARGAS.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(2.039,164) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional negativo por valor de \$(831,806) miles.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Cifras en pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| \$4.861.000,00 | Más de 180 días |
| \$2.760,00 | Entre 61- 90 días |
| \$3.578.324,50 | Entre 31- 60 días |
| \$8.442.084,50 | VALOR TOTAL |

NOTA: La cuenta 147500 no aparece registrada en el catálogo de cuentas. El total que aparece en el cuadro anterior es de la cuenta 147000 Otros Deudores.

-Nota 5.1: Cambios en la Aplicación de Métodos y Procedimientos: Como complemento al aplicativo SIF Nación II, la entidad planea continuar con el aplicativo de respaldo para las operaciones financieras, que permite procesar información de impacto financiero y efectuar seguimiento y control a las operaciones, para las cuales el aplicativo SIF NACIÓN II no presenta desarrollo en los componentes de activos fijos, nómina cartera y capitalización de los proyectos. Cuando el SIF NACIÓN II, no permita el acceso a la información del macroproceso contable, para presentar la información contable en los plazos definidos por la Contaduría General de la Nación, la entidad presentará la información controlada bajo el aplicativo de respaldo, el cual estará debidamente conciliado con el aplicativo SIF Nación II.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Fortalecer el flujo oportuno de comunicación entre la entidad y el outsourcing.
- C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La entidad debe dar continuidad y garantizar el cumplimiento de las acciones de mejora establecidas para la optimización del proceso de gestión documental y surtir todos los escenarios de planificación asociados a este.
- En materia de gestión de la información, la obtenida a partir de las solicitudes, peticiones, quejas, reclamos y sugerencias de la ciudadanía, debe retomarse para que sea utilizada como insumo en el mejoramiento de la gestión institucional. Así mismo, se deben mejorar los mecanismos existentes para el seguimiento a las respuestas oportunas a los derechos de petición.

Préstamos concedidos, novaciones y reestructuraciones 1.028
 Intereses Préstamos Concedidos 45
 Otros deudores 350
 Derechos de compra de cartera colector 16
 Deudas de difícil cobro 10
 Dación en pago -----
 47.177

Provisión (7) -----
 (20.887)
 \$26.290

(6): Reclamaciones BCH en Liquidación: Corresponde a la reclamación en proceso sobre el menor valor cancelado por el BCH en la venta de cartera e inmuebles realizada en 2000 por \$4.359; para la cancelación de obligaciones se constituyó una Fiducia Mercantil para administración de recursos y pagos con Fidreprovisora quien reconoce la existencia del pasivo y establece que la Compañía se encuentra como un pasivo de quinto orden, actualmente esta partida se encuentra en deudas de difícil cobro y provisionada al 100%.

NOTA: El párrafo anterior (6) fue informado por CISA para la vigencia 2014.

- Nota 10: Cuentas por pagar: El valor de las partidas pendientes por identificar con una antigüedad mayor a 360 días asciende a \$213 millones y los correspondientes a menos de 360 días presenta un total de \$87 millones.

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

Componente del talento Humano:

- Se hace necesario que la entidad fortalezca el elemento denominado “Acuerdos, Compromisos o protocolos Éticos” frente a la creación de un código de ética; documento que podrá ser elaborado siguiendo los parámetros del “Modelo de Gestión Ética para Entidades del Estado” de USAID.

- Es conveniente que el programa de inducción a los funcionarios que ingresan a la compañía, contenga las características del Servicio Público (principios, organización, etc.) y la estructura y funciones del estado, en el entendido que CISA a pesar de su definición de naturaleza única establecida en la Ley 795 de 2003, se encuentra conformando la Rama Ejecutiva del poder público en el Orden Nacional.

Componente Administración del Riesgo:

- Se recomienda que la entidad determine el mapa de riesgos institucional conforme a lo establecido en el Modelo Estándar de Control Interno, toda vez que en la actualidad no cuenta con el citado mapa.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 4 | 10 Acciones 18 Actividades | 0 | 10 Acciones 18 Actividades | 0 | 0* | 0 |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

223. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACÍFICO – JHON VON NEWMAN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- La entidad envía el siguiente estado de cambios en el patrimonio a 31-12-2015:

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras en miles de pesos)

| | |
|-------------------------------------------------|-----------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 21 DE 2014 (1) | 4.310.481 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 (2) | - 48.331 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 (3) | 4.262.150 |

VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS

De acuerdo a esta auditoría y tomando los datos del Balance General Comparativo 2014 - 2015 se tiene:
Miles

| | |
|---------------------------------------------|-----------|
| Saldo del Patrimonio a diciembre 2014 | 4.310.481 |
| Variaciones Patrimoniales Durante 2015 | 2.260.537 |
| Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2015 | 6.571.018 |

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal, el señor Contador y certificado por el señor Revisor Fiscal.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 3.311 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Hay limitaciones de tipo administrativo en lo que tienen que ver con la implementación de un software integrado para todas las dependencias que procesan información financiera.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Celeridad en la entrega de la información de otras dependencias que involucran procesos contables para que estos sean registrados en los tiempos adecuados (Legalizaciones de avances, conciliaciones bancarias)

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Durante las diferentes auditorías se seguimiento realizadas al interior del instituto se ha podido evidenciar que aún falta que los responsables de las diferentes dependencias estén actualizando constantemente los mapas de riesgos de sus áreas.

• Se pudo establecer en algunos casos poca efectividad de las acciones propuestas en los Planes de Mejoramiento por áreas o por dependencias suscritos con la oficina de Control Interno.

• Los responsables de las dependencias se toman mucho tiempo para dar respuesta a los requerimientos establecidos desde la oficina de control interno y de otras áreas.

• Deben establecerse igualmente los instrumentos que permitan conocer y medir la satisfacción del cliente y partes interesadas así como la definición de indicadores de gestión de acuerdo al avance en la estructuración de los procesos.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 18 | 26 | 4 | 7 | 0 | 100% |
| | | | | | | 15% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad informa que el Plan de Mejoramiento derivado de la Auditoría CGR- CDIFTCEDR N° 040 – Vigencia 2015, fue suscrito en fecha 10 de diciembre de 2015.

Del total de hallazgos establecidos por el ente de control, la entidad formuló 26 actividades de mejora de las cuales 4 fueron cumplidas al corte del 31 de diciembre de 2015 de acuerdo a la programación previamente establecida. Durante este periodo final de cierre de la vigencia 2015 igualmente se dio inicio a la ejecución de 7 de las actividades programadas en el plan, las cuales culminarán su ejecución durante la vigencia 2016. De acuerdo a lo anterior el cumplimiento del plan de mejoramiento al corte del 31 de diciembre presenta un porcentaje del 100% respecto de las actividades programadas y un 15% de avance frente al total de actividades a las que da cobertura el plan.

222. UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - U.P.T.C.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.626.063 |
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 7.328.924 |

B. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 55 | 112 | 109 | 0 | 3 | 96,9 |
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 44 | 60 | 58 | 0 | 2 | 96,6 |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 13 | 20 | 19 | 0 | 1 | 95 |

C. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

• De la misma forma es importante que los responsables de procesos se apropien más de ellos toda vez que se pudo evidenciar que existen algunas debilidades en cuanto a las respuestas brindadas o desconocimiento de sus responsabilidades dentro del proceso.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA COR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-14 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-14 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-14 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-14 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 19 | 19 | 0 | 0 | 94,94% | 94,94% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 19 | 19 | 0 | 0 | 100% | 94,94% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 19 | 19 | 0 | 0 | 100% | 94,94% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 9 | 10 | 8 | 2 | 100% | 100% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 9 | 10 | 8 | 2 | 100% | 100% |

La Entidad Informa: La institución para las vigencias 2011, 2012, y 2014 no fueron auditadas por la Contraloría General de la República. La vigencia 2013 fue auditada y se reportaron 9 hallazgos a los cuales se le aplicaron 10 acciones correctivas 7 con fecha de ejecución 31 de diciembre de 2014 y 3 tenían fecha de ejecución 31 de marzo de 2015, dado lo anterior 31 de diciembre de 2015 el cumplimiento del plan es del 100% y su avance es del 100% (de allí que sus valores corresponden al mismo año anterior).

NOTA: La anterior información no es comprensible debido a que remiten el cuadro con fecha 31-12-14 y no está claro si para las vigencias 2010, 2011, y 2012 hubo planes de mejoramiento y si se cumplieron en su totalidad

224. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 3.516.382.129 | 3.453.250.032 | 63.132.097 | 1,8% |
| Inversión | 4.055.209.479 | 2.450.269.057 | 1.604.940.422 | 39,6% |
| TOTALES | 7.571.591.608 | 5.903.519.089 | 1.668.072.519 | 41,4% |

NOTA: Realizada la auditoría encontramos que los porcentajes de ejecución presentados por el Instituto están mal calculados, y de acuerdo a este análisis quedaría así:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|---------------|---------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 3.516.382.129 | 3.453.250.032 | 63.132.097 | 98,20% |

| | | | | |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Inversión | 4.055.209.479 | 2.450.269.057 | 1.604.940.422 | 60,42% |
| TOTALES | 7.571.591.608 | 5.903.519.089 | 1.668.072.519 | 77,96% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 3.516.382.129 | 3.508.049.939 | 8.332.190 |
| Inversión | 4.055.208.479 | 4.048.663.759 | 6.545.720 |
| TOTAL | 7.571.591.608 | 7.556.713.698 | 14.877.910 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.668.847.492 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 43.966.312 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.712.813.804 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.992.763.764 | 1.987.982.088 | 99,76% |
| Cuentas por Pagar | 30.481.071 | 30.481.071 | 100% |
| TOTAL | 2.023.244.835 | 2.018.463.159 | ? |

¿A qué se debe que no informan el porcentaje de ejecución del rezago presupuestal vigencia 2015?
NOTA: La información presentada por la entidad de orden presupuestal esta reportada en pesos y no en miles como les solicitó en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Saldos Contables reales no concuerdan los que arroja el SIIIF. | Los Saldos Iniciales no concuerdan con los Saldos que arroja el SIIIF |
| 2 | El conocimiento del uso del aplicativo SIIIF, No es total es muy limitado. | Casi siempre dependemos del call center para realizar las transacciones, y en la mayoría de las veces los inconvenientes no son resueltos inmediatamente sobre todo en el módulo PAC y CUN. |

| | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Las parametrizaciones que están fijadas en el ciclo de negocio afectan la parte contable (Reservas presupuestales). Los acompañamientos nos resultan costosos por el traslado al interior de país. |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - El Instituto envía el texto de las notas de carácter específico a los estados financieros a 31 de diciembre donde informan que la mayoría de los saldos de las cuentas del aplicativo local y los reportados a través del CHIP, son distintos a los arrojados por el SIIIF II Nación. Informan que se requiere conciliación y seguir trabajando de la mano con la Contaduría General de la Nación.
 NOTA: Esta observación le quita razonabilidad a los estados financieros del Instituto para la vigencia fiscal 2015.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución del efectivo por valor de \$(126.509.000,00) pesos.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 397.426 | Miles de 360 días |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |

NOTA: Como el Instituto no envió el catálogo general de cuentas como lo establece la Contaduría General de Nación, no fue posible comparar los saldos del activo, pasivo y patrimonio con los del balance general.
 - CUENTA 1420- Avances y Anticipos Entregados. Esta cuenta, está representada por los Anticipos que se entregan por contratos realizados y que aun no han sido legalizados, y tiene un valor de \$34.800.000,00 pesos.
 - CUENTA 1480- Provisión para deudores: Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución. El cálculo de la provisión debe corresponder a una evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA Contaduría General de la Nación, por la eventual insolvencia del deudor, además de los aspectos legales que originan el derecho, y deberá efectuarse por lo menos al cierre del período contable, la cual tenía un valor a 31 de diciembre de 2015 por \$397.426.000,00

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.
 1. Falta de Integración en las áreas que suministran información al área contable. La información que producen y provienen de las otras áreas no fluyen normalmente al área contable.
 2. Recursos Presupuestales para atender las necesidades del área financiera, sobre todo capacitación en el Sistema Integrado de Información Financiera.
 3. El Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional - Infotep de San Juan del Cesar, ha tenido dificultad con la Aplicación del SIIIF Nación, en cuanto a la información Financiera de los Recursos Propios, que le ha dado resultados no Confiables, por lo que suministrado la Información del Aplicativo local que le brinda mayor confiabilidad.
D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:
 • La institución no ha realizado la depuración de bienes y saldos contables.

- No se cuenta con políticas que informan sobre los hechos que afectan la información contable.
- La conciliación de operaciones reciprocas no funciona cabalmente debido a que no fluye la información de otras entidades del sector con las cuales se tiene operaciones reciprocas.
- No se desarrolla oportunamente la autoevaluación en todo el proceso contable.

NOTA: ¿A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia 2014, de acuerdo con la Gaceta del Congreso 928 de 13 de noviembre de 2015 página 2057

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Acciones de Mejora:

MÓDULO CONTROL DE PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN.

TALENTO HUMANO.

- Capacitar a los funcionarios sobre factores que generan enfermedades laborales.
- Sensibilizar a los servidores públicos para que alimenten el módulo de SIGEP/servidores públicos.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

- Establecer política para la administración de riesgo en la entidad.

MÓDULO CONTROL, EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

AUTOEVALUACION INSTITUCIONAL.

- Realizar pedagogía a los servidores públicos y contratistas sobre la importancia de autoevaluar el proceso que lidera.

AUDITORÍAS INTERNAS.

- Capacitar y actualizar sobre conocimientos de auditoría al grupo auditor interno.

EJE TRANSVERSAL.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- Implementación del sistema de seguridad de la información.
- Capacitación en los medios electrónicos y tecnológicos.
- Fortalecer el flujo de información y comunicación interna.
- Fortalecer la participación de funcionarios para el suministro de información en la descripción de los informes y trabajos correspondientes

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 10 | 22 | 143 | 4 | 3,7 | 66,06% |

225. CLUB MILITAR.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 40.261.000 | 36.620.543 | 3.640.457 | 90,96% |
| Inversión | 4.900.000 | 4.900.000 | - | 100% |

| | | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| TOTALES | 45.161.000 | 41.520.543 | 3.640.457 | 91,94% |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 40.261.000 | 37.347.868 | 2.913.132 |
| Inversión | 4.900.000 | 4.900.000 | - |
| TOTAL | 45.161.000 | 42.247.868 | 2.913.132 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 727.324 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.946.574 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.673.898 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.150.077 | 1.147.730 | 99,80% |
| Cuentas por Pagar | 6.209.539 | 6.209.539 | 100% |
| TOTAL | 7.359.616 | 7.357.269 | 100% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo de Cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General (Millones de pesos) | Saldo en Catálogo de Cuentas (pesos) |
|--------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Pasivo | 18.576,5 | 18.666.223.060,23 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 413.293,3 |
| EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 365 días |

NOTA: En el catálogo general de cuentas presentan saldo en la cuenta 147500 - deudas de difícil recaudo por valor de \$415.063.402,54 pesos.

- Deudas de Difícil Recaudo: Su saldo por valor de \$415 millones, a 31 de diciembre de 2015, presentaban deudas por más de 360 días y a los cuales no ha sido posible ejercer ningún tipo de cobro normal, por tal motivo hacen parte de la lista de deudores de cobro prejudicial, los cuales lleva el proceso la oficina jurídica del Club Militar.

- Provisión Pensiones de Jubilación: Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales, no se presentó la actualización a 31 de diciembre de 2015 del estudio actuarial por el grupo de gestión de talento humano del Club militar.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

H. "El Club Militar presentó sin firma de Revisor Fiscal las declaraciones tributarias distritales y nacionales de los meses de marzo, abril y diciembre de 2015 y noviembre del mismo periodo de retenciones y autorretenciones de ICA del Municipio de Nilo.

I. Al 31 de diciembre de 2015 el Club Militar, no preparó adecuadamente las conciliaciones bancarias de cuentas corrientes de los Bancos Davivienda N°0011- 52027- 445 y Popular N°110- 061060- 018 y de las cuentas de ahorro de los Bancos Popular N°220- 061039- 376 y 220- 061720- 348 y Caja Social N°2650- 160608- 721, procedimiento que una vez se concluya afectaría el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

J. La entidad omitió el reconocimiento contable del gravamen a los movimientos financieros por \$12.771.422 de los meses de noviembre y diciembre de 2015 del banco Caja Social, cuenta de ahorros N° 2650160608- 721, \$47.841.786 de los meses de noviembre y diciembre de 2015 del banco Popular, cuenta de ahorros 220- 061- 720- 348 y \$11.002.236 de septiembre a diciembre de 2015 del banco Popular, cuenta corriente 110- 061060018.

K. Al 31 de diciembre de 2015 el Club Militar maneja extracontablemente la información relacionada con los deudores clientes, considerando que el módulo cartera del sistema Star Club, continúa presentando dificultades en el manejo de la información por terceros, en el detalle de la cartera por edades e inconsistencias en los informes generados, razón por la cual, no se cuenta con un módulo que brinde información confiable y oportuna, que pueda ser tomada por el área contable como soporte del rubro de deudores clientes que permita agilizar el análisis de la información relacionada con la cartera y los procesos que se deben adelantar para optimizar su recaudo y control.

L. El Club Militar a 31 de diciembre de 2015 controla los bienes que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo en hojas de excel, como consecuencia de las dificultades en la implementación del módulo de activos fijos del sistema Star Club, razón por la cual, no se cuenta con un módulo que brinde información confiable y oportuna, que pueda ser tomada por el área contable como soporte y permita agilizar el análisis de la información y los procesos que se deben adelantar para optimizar el control y la custodia de los bienes. Estando además pendiente actualizar el inventario de estos activos, herramienta fundamental para determinar su ubicación y vida útil entre otros aspectos.

M. Conforme a las disposiciones legales vigentes, la entidad no actualizó al cierre del periodo contable, el cálculo actuarial del pasivo pensional, información necesaria para la cuantificación, reconocimiento y revelación contable del pasivo pensional.

P. El Club Militar, debe fortalecer el control interno relacionado con el manejo del disponible en caja de la sede de las Mercedes, así como el relacionado con sus procesos misionales, estratégicos y de apoyo. R. Sobre el informe de gestión correspondiente al año 2015 no emito opinión, considerando que a la fecha de este informe no me había sido presentado".

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DE PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 33 | 77 | 71 | 6 | 5 | 94% | 95% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

- La debilidad que presenta la entidad en el avance de la organización de hojas de vida se debe en gran parte a la ausencia de políticas claras que mejoren la gestión documental en razón a que los procesos administrativos presentan vacíos en cuanto a la aplicación a la Ley 594 de 2002.

- Otra dificultad generada, para dar avance las metas formuladas por el área de Talento Humano, es la alta rotación que se ha presentado durante este año de coordinadores de este grupo de gestión, lo cual ha forjado la no continuidad de procesos administrativos.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- El Club Militar no envió la siguiente información solicitada en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas así:
Informe Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.

Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015, remitió encuesta y certificado de recepción.

La entidad no envió toda la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en medio magnético (CD).

El Catálogo de Cuentas no está presentado conforme a las Normas de Contabilidad generalmente aceptadas por la CGN.

226. CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.409.511.000 | 2.365.620.513 | 43.890.487 | 98,00% |
| TOTALES | 2.409.511.000 | 2.365.620.513 | 43.890.487 | 98,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 2.409.511.000 | 2.365.620.513 | 43.890.487 |
| TOTAL | 2.409.511.000 | 2.365.620.513 | 43.890.487 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.879.367 |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|
| | | 7.879.367 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 122.482 | 49.162 | 40% |
| Cuentas por Pagar | 2.341 | 2.341 | 100% |
| TOTAL | 124.823 | 51.503 | 41% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | En la plataforma del SIIF Nación II la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, estos no cumplen con los parámetros contables, lo que ocasiona la realización de ajustes y reclasificaciones manuales a través de archivos planos. |
| 2 | La falta de implementación en el aplicativo del SIIF Nación de todos los procesos necesarios para efectos del control y registro del total de las transacciones como son Nóminas, Cuentas por Cobrar, Bienes y Servicios, Inventarios, Propiedades, Planta y equipo, entre otros, obliga a la Entidad a realizar ajustes en archivos manuales – notas contables (hojas de Excel) y convertirlos en archivos planos para cargar la información, lo que implica desgaste administrativo. |
| 3 | Se ha presentado que el sistema al ser una plataforma generalizada y trabajada en tiempo real, por el volumen de usuarios que hacen uso de este, hace que se congestionen, generando lentitud en las transacciones y demora en las consultas, situación que limita el tiempo de carga de información retrasando la operatividad del proceso, como por ejemplo (la carga de terceros y creación de cuentas bancarias) |
| 4 | Así mismo, para el análisis de los registros en los auxiliares que genera el sistema, es demorado porque estos no reflejan una descripción o detalle de las transacciones realizadas por la Entidad. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(26.189,16) millones de pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| CUENTA | DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | VALOR MILES DE PESOS |
|--------|--------------------------------------------------|----------------------|
|--------|--------------------------------------------------|----------------------|

- **Cuenta 141704 - Cuotas Partes Pensionales - \$455,75 millones:** La Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, ha gestionado con las entidades que le deben por este concepto enviando cuentas de cobro de manera mensual, actualmente, existen 22 entidades que le deben a la Caja, se llevó a cabo la depuración de estas cuentas aplicando la normatividad vigente (Ley 490/98 y 1066/06).

Comparada con el periodo anterior refleja un aumento de 5,95%, correspondiente al aumento de cuotas partes de la Gobernación del Valle, Municipio de Tunja; Departamento de Boyacá y el Fondo de Ahorro FONCEP, especialmente. Por otra parte las cuentas por cobrar a la Caja Nacional de Previsión Social, al Departamento del Chocó, la Gobernación del Bolívar y los Municipios de Cartagena, la Palma, Pesca, Remolino, Roldanillo y Vergara, se encuentran en etapa de proceso coactivo.

- **Cuenta 147012 - Créditos a Empleados:** A 31 de diciembre presenta una cartera vencida de \$6.36 millones correspondiente a 5 créditos con cuotas vencidas.

- **Cuenta 147509 - Prestación de Servicios (Arrendamientos):** Esta cartera asciende a la suma de \$238,58 millones; con aumento del 33.12%, debido especialmente a los arrendatarios que presentan restitución del inmueble, y a la fecha el juzgado no ha fallado y arrendatarios que vienen con acuerdos de pago los han incumplido.

- **Grupo 16 – Propiedad Planta y Equipo:** Durante la vigencia 2015, se realizaron toma física de los bienes inmuebles de la Entidad determinando un faltante de 146 bienes muebles que equivalen a \$433,75 millones; para la recuperación de dichos faltantes, se realiza el procedimiento establecido en la Ley 1476 de 2011 "Por la cual se expide el régimen de responsabilidad administrativa por pérdida o daño de bienes de propiedad o al servicio del Ministerio de Defensa Nacional, sus entidades adscritas o vinculadas o la Fuerza Pública." Título IV disposiciones complementarias, una vez surtido el correspondiente proceso disciplinario.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.2 Estructura del Área Financiera:** Para el análisis de los registros en los auxiliares que genera el sistema es demorado por que estos no reflejan una descripción o detalle de las transacciones realizadas por la Entidad. Se requiere capacitación permanente del personal de la Entidad en la funcionalidad del SIF sobre las operaciones propias de CASUR.

Por lo expuesto anteriormente, con el fin de garantizar la razonabilidad y consistencia de la información contable, CASUR a través de su aplicativo auxiliar de apoyo, el cual es empleado para generar la información de los negocios no previstos en el Sistema SIF, elabora archivos y cargas manuales en el sistema oficial, por lo cual este aplicativo sirve como auxiliar de los códigos contables que conforman los estados financieros de la Entidad.

D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

"F. El predio denominado Edificio Luis Carlos Galán Sarmiento de propiedad de la entidad, ubicado en la Carrera 7 12B- 42 de Matricula Inmobiliaria 50C-343538, posee un embargo por jurisdicción coactiva de la Dirección distrital de Impuestos Secretaría de Hacienda Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., según anotación número 6 del año 2003.

G. La entidad a 31 de diciembre de 2015 presenta partidas conciliatorias en bancos superiores a 90 días de antigüedad por valor de \$604.919.857,76 registros en contabilidad que eventualmente pueden afectar los Estados financieros.

H. La entidad posee deudores con más de 360 de antigüedad por valor aproximado de \$11.349 millones correspondiente a Reintegro pensionales (reintegro de asignaciones, suspensión asignaciones, fallidos, deudores del tesoro, recuperación de asignaciones, reintegro sentencias) de las cuales se tiene incertidumbre sobre el valor que efectivamente se va a recuperar y el cual tiene derecho la entidad, situación que eventualmente puede afectar el patrimonio en la cuenta de fondo de reintegros de la entidad".

E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

| | | |
|----------|------------------------------------------------------|---------------|
| 14759009 | Difícil Cobro | 5.829,89 |
| 14171101 | Reintegro Ponal | 11.349.960,64 |
| 14170205 | Deudores del Tesoro | 624.093,81 |
| 14171104 | Reintegro Mayor Valor Pagado - Asignación enero 2014 | 342.322,03 |
| 14171105 | Reintegrados Varios | 571.272,46 |
| 14171102 | Fallecidos | 921.319,55 |

NOTA: Al revisar el catálogo general de cuentas encontramos la cuenta 147500 deudas de difícil cobro con un saldo por valor de \$244.406 miles de pesos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.000.575 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 6.436 |

- **NOTA 6 GRUPO EFECTIVO:** A 31 de diciembre de 2015, las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas hasta el cierre de la vigencia, reflejando una diferencia en lo registrado en libros frente a los extractos bancarios.

| CUENTA BANCARIA | SALDO LIBRO | SALDO EXTRACTO | DIFERENCIA |
|-----------------|-------------|----------------|------------|
| TOTAL EFECTIVO | 1.678,94 | 2.319,10 | - 640,17 |

La diferencia entre el saldo en libros y el saldo en extracto, se refleja en las cuentas bancarias de depósitos de fondos de reserva, en las cuentas corrientes de Banco Popular y Banco Agrario, debido especialmente a notas créditos bancarias no registradas en libros que corresponden a las inconsistencias devueltas en los giros por ACH y masivos de la nómina de asignaciones, las cuales son dadas por cuentas bancarias erradas, cuentas inactivas y por el no cobro de los giros masivos en los bancos.

- A 31 de diciembre de 2015 se refleja un total de partidas conciliatorias de 297 así:

| CUENTAS BANCARIAS | PARTIDAS CONCILIATORIAS | | | TOTAL |
|----------------------------------------|-------------------------|----------|------------|------------|
| | 2017 | 2016 | 2015 | |
| BOO OCCIDENTE Cta No 265-04797-7 | 2 | 1 | 2 | 7 |
| BOO BOGOTÁ Cta No 033-46601-8 | 0 | 0 | 32 | 48 |
| BOO POPULAR Cta Año No 220-070-02990-5 | 0 | 0 | 13 | 17 |
| BOO BOGOTÁ Cta No 033-38006-4 | 0 | 0 | 6 | 6 |
| BOO BBVA Cta No 0309-07-0100068500 | 0 | 0 | 13 | 13 |
| BOO POPULAR Cta No 110-070-00037-7 | 0 | 0 | 125 | 164 |
| BOO AGRARIO Cta No 0070-020117-1 | 0 | 0 | 14 | 42 |
| TOTAL PARTIDAS | 2 | 1 | 205 | 297 |

Las tres partidas de la vigencia de 2012 y 2013 corresponden a reintegros de embargos en los juzgados del municipio de Ibagué, las cuales no han dado respuesta para identificar al tercero de la demanda.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.760.684 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 996 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- NOTA 4.1: Limitaciones y Deficiencias:

- En el proceso de puesta en marcha y estabilización del nuevo Sistema Administrativo y Financiero de la entidad - aplicativo ERP SEVEN, se ha presentado dos tipos de dificultades que provienen de la etapa de implementación, como son: La migración de saldos contables de cuentas del sistema anterior y la parametrización de transacciones de los diferentes módulos del nuevo Sistema Administrativo y Financiero de la entidad - ERP SEVEN. El proceso de migración de saldos requería de una fase de homologación para normalizar y armonizar la estructura del sistema anterior con la estructura del ERP SEVEN; esta limitación ha repercutido en la necesidad de revisar y crear nuevos tipos de operación, reprocesar operaciones, reclasificar saldos, realizar registros contables adicionales a los estructurados en los módulos transaccionales y efectuar ajustes contables.

- En el proceso de conciliación de información del módulo de contabilidad con los reportes de almacén y de activos fijos, se presentan dificultades por las limitaciones en la generación de reportes del aplicativo ERP SEVEN y también por la necesidad de aplicar de manera consistente la conceptualización de los tipos de operación relacionados con los traslados entre bodegas. Además, hay deficiencias en la prestación del servicio de soporte por parte del proveedor del software; lo cual tiene incidencia en la gestión de análisis de información contable; en la medida que no se disponga de informes consolidados.

NOTA: Estas limitaciones y deficiencias contables son las mismas enviadas en las notas a los estados financieros para la vigencia 2014 de acuerdo con la *Gaceta del Congreso* N° 928 del 13 de noviembre de 2015 página 166.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • Se identifican algunos problemas de oportunidad en el registro y presentación de los estados financieros, debido a las limitaciones en el software contable de apoyo.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Dada la revisión y actualización efectuada de los objetivos estratégicos, establecer el despliegue respectivo a los procesos, preferiblemente mostrando en el árbol de indicadores los que aportan al cumplimiento de cada objetivo estratégico y en esa forma calcular el nivel de cumplimiento respectivo de cada uno de ellos de acuerdo con la periodicidad pertinente.

• Fortalecer la cultura de medir impacto, fundamentalmente en los procesos/subprocesos misionales, dado que la gran mayoría de los indicadores están orientados a medir eficacia.

• Dada la actualización general que se realizó de la documentación, es recomendable asegurar el pleno conocimiento de dichas actualizaciones por parte de los funcionarios responsables de su implementación. De igual manera es recomendable asegurar la pertinencia y grado de implementación de los métodos actualizados. Este aseguramiento se puede realizar mediante revisión, realizada por cada proceso, buscando verificar con ella la implementación de los métodos actualizados en los procedimientos y formatos.

• No hay evidencia de una política contable documentada. Existen procedimientos al interior del proceso contable pendientes de revisión, actualización, formalización y socialización.

• A pesar de hacer el ejercicio de conciliaciones, se evidencian partidas conciliatorias que superan más de dos meses.

• La Entidad no cuenta con un Sistema Integrado de información. La información se procesa bajo diferentes módulos que se consolidan por interface.

• Existe deficiencia en la oportuna publicación mensual de los estados financieros en la página web en los términos establecidos por la CGN.

• La entidad tiene pendiente adelantar ejercicios de capacitación en la Norma Internacional Contable del Sector Público – NICSP, a todos aquellos funcionarios que tienen relación directa con el proceso.

F. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• **Módulo de Planeación y Gestión:** No obstante ser un objetivo estratégico, la entidad no ha logrado un importante avance en asegurar el ambiente propicio a la innovación, la excelencia y el cambio. Existen procedimientos que se encuentran pendientes de actualización y alineación con la nueva estrategia. Existe atraso en la actualización y ajuste al Modelo Estándar de Control Interno.

• **Módulo de Evaluación y Seguimiento:** La Entidad no cuenta con un sistema de información estadística que facilite el análisis de la gestión organizacional y de sus indicadores en el tiempo. Débil gestión en el fomento de la cultura del auto control.

• **Eje de Información y Comunicación:** La falta del proceso de reinducción al personal debilita el eje de información y comunicación, vital para el cumplimiento de la Misión.

G. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

NOTA: La Entidad no informa ni envía información sobre sus planes de mejoramiento suscritos con la CGR a 31 de diciembre de 2015.

227. INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN – ICFES. A. DE ORDEN CONTABLE.

- NOTA 6.1: Relativas a la Consistencia y Razonabilidad de las Cifras:

Bancos: Con base en las conciliaciones realizadas de las cuentas corrientes y de ahorros, a 31 de diciembre de 2015, figuran transacciones de naturaleza débito y crédito pendientes de registro en libros así:

| CUENTA CORRIENTE Y/O AHORRO | BANCO | PARTIDAS DÉBITO EN \$ |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| 0747018636- 7 | Banco Davivienda | 98.173.31 |
| | Totales | 98.173.31 |
| | Efecto Neto | 98.173.31 |

- **Grupo 14 - Deudores:** A 31 de diciembre de 2015, presenta saldo por valor de \$259.315.874 pesos, correspondiente al saldo de las cuentas por cobrar N° 010 y 015 de 2008, por aportes del 2% no deducido por el Ministerio de Educación Nacional en su momento, a las Universidades e Instituciones de Educación Superior según lo previsto en el literal d), artículo 43 de la Ley 30 de 1992.

- **Cuenta 140701 – Servicios Educativos:** A 31 de diciembre de 2015, presenta saldo por valor de \$5.895.586 miles. La cartera por cobrar por prestación de servicios de evaluación se aumentó en \$2.196.513 en miles equivalente al 59% y está concentrada en entidades del sector público.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 4.844.912 |
|---------------------------------------------------------|------------------|

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.023.717 | 935.140 | 91% |
| Cuentas por Pagar | 578.597 | 578.597 | 100% |
| TOTAL | 1.602.314 | 1.513.737 | 94% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés – CORALINA, para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014. Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 326. Rezagó presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 3.113.807 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 595.908 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 3.709.715 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(794.322) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.541.800) miles.
- Revisados los estados financieros encontramos diferencia en el Balance General y en el Estado de Cambios en el Patrimonio sobre el saldo del patrimonio vigencia 2015 así:
Miles de pesos.

| CUENTA | Balance General | Estado de Cambios en el Patrimonio |
|------------|-----------------|------------------------------------|
| Patrimonio | 13.340.937 | 14.929.581 |

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal, el señor Contador, el señor Jefe del Área Financiera y certificado por el señor Revisor Fiscal.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Cifras en pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 241.598.595 | ? |

• Se observa que existe el "Procedimiento de producto No conforme – A2.P3", en el que se ha definido los productos no conformes de manera general. No obstante lo anterior, es importante identificarlos de manera específica en cada proceso y la forma como son controlados, definiendo los responsables, la forma como se registra y administran. Una vez definidos es recomendable hacer jornadas de divulgación con los procesos respectivos.

• Para garantizar la conservación e integridad de los expedientes en medios físicos como magnéticos, es importante que todas las áreas tengan claridad sobre los documentos que se llevan a los expedientes, que se mantenga actualizado el inventario de los documentos y que las hojas estén debidamente foliadas, de igual manera es importante actualizar las tablas de retención documental.

- Asegurar el seguimiento de los compromisos acordados en la "Matriz de Riesgos".
- La autoevaluación y mejora a través de lecciones aprendidas es un tema que debe tomar mayor relevancia en el desarrollo de las actividades, dado que aún presenta puntos de mejora que requieren ser tratados para la mejora efectiva. Se considera importante generar una cultura respecto a la autogestión.
- Se vio afectada la presentación oportuna de información financiera, en la medida que no se contó con el mantenimiento y apoyo técnico necesario para la funcionalidad del sistema de aplicación administrativa SEVEN – ARP.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- No informan sobre el seguimiento al plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República.

228. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 3.695.852 | 3.174.714 | 341.453 | 91,00% |
| Inversión | 9.227.735 | 4.478.503 | 2.069.285 | 78,00% |
| TOTALES | 12.923.587 | 7.653.217 | 2.410.738 | 81,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 3.695.852 | 3.354.399 | 341.453 |
| Inversión | 9.227.735 | 7.153.150 | 2.074.585 |
| TOTAL | 12.923.587 | 10.507.549 | 2.416.038 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.854.333 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.990.579 |

NOTA: En el Catálogo General de Cuentas no aparece la cuenta 1475000 Deudas de Difícil Cobro con su respectivo saldo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 23.440 |

- Cuenta 140101 – Tasas por valor de \$264.964 miles. Saldo de las Tasas por uso de Agua TUA y TASAS RETRIBUTIVAS que aún se adeuda a la Corporación. Tasas Retributivas adeudadas por la empresa PROACTIVA AGUAS DEL ARCHIPIELAGO por \$236.092 miles; Saldo de TUA adeudado por PROACTIVA \$26.455 miles; TASAS RETRIBUTIVAS adeudados por la Alcaldía \$833 miles y otros deudores de menores cuantías.

- Cuenta 140102 – Multas - por valor de \$1.034.683 miles: Deuda por multas varias proferidas por la Corporación y que están en proceso de cobro coactivo algunas, saneamiento contable y depuración otros.

- Cuenta 142011 - Avances para Viáticos y Gastos de Viaje - \$23.440 miles: Saldo de los avances para viáticos y/o gastos de manutención de funcionarios y contratistas que tuvieron algún inconveniente con el viaje o fueron otorgados en los últimos días del mes de diciembre de 2015.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 -"Para esta vigencia la corporación estuvo contraviniendo los principios de contabilidad por el cambio o actualización del programa contable de Novasoft Interprice no aplico el principio de causación manejando el sistema de caja, solo efectuando los registros a la presentación o pago de la cuenta, lo que infiere en el resultado final de las cuentas por pagar y en los gastos de Corralina".

- "Archivo de la Corporación. Por razones de espacio no se realizó el 100% el traslado al archivo general".

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se evidencia en el sitio web el informe de las solicitudes, denuncias y los tiempos de respuesta.
- En la entidad no se ha implementado el Plan de Mejoramiento Individual.
- Se evidencia que muchas de las actividades que vienen desarrollando en algunos de los procesos no están acorde a las fijadas en los procedimientos documentados.
- Se evidencia que el normograma de la entidad se encuentra desactualizado.
- El software contable es integrado y las interfaces aún no funcionan completamente, todavía no se integra la nómina y el módulo de almacén y activos fijos está en proceso de finalización para su integración.
- En el software se mantiene un inventario físico con los registros de entradas y salidas, pero los movimientos de almacén se registran manualmente a la contabilidad con base en los documentos de entrada/salida. Se lleva un control complementario mediante un sistema manual.
- Aun no se cuenta con un sistema de control automatizado para las cuentas por pagar, la verificación se realiza de forma manual. Los procesos de verificación de las cifras todavía son manuales.
- Falta implementar medidas conducentes a proveer el adecuado y oportuno análisis e interpretación de indicadores financieros, resultados y tendencias, pues no se realizan análisis financieros formales a las cifras de los estados contables.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | NO DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 25 | 25 | 16 | 9 | 0 | 16 | 77% |

F. OTRAS OBSERVACIONES.

- En algunos documentos remitidos por la entidad la letra es poco legible.
 - No enviaron el informe impreso tal como lo solicitó la Comisión Legal de Cuentas en su requerimiento.

229. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|---------------|
| | DEFINITIVO EJECUTADO A apropiación definitiva | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | |
| Funcionamiento | 180.112.000 | 126.600.871 | 53.511.129 | 70,29% |
| Inversión | 18.692.073 | 15.878.325 | 2.813.748 | 84,95% |
| TOTALES | 198.804.073 | 142.479.196 | 56.324.877 | 71,67% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 180.112.000 | 126.621.995 | 53.490.005 |
| Inversión | 18.692.073 | 15.906.321 | 2.785.752 |
| TOTAL | 198.804.073 | 142.528.316 | 56.275.757 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 49.120 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.027.305 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.076.425 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 1.786.810 | 1.089.584 | 60,98% |

| | | | |
|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| Cuentas por Pagar | 3.798.285 | 3.798.285 | 100% |
| TOTAL | 5.585.095 | 4.887.869 | 87,52% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(8.469.915) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(1.705.377) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(21.935.051) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(42.233.930) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores por valor de \$(97.946.611) miles.
- La Entidad presenta así el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

| | |
|------------------------------------------------|---------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014 | \$20.229.674 |
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 | \$(1.705.377) |
| Variaciones Patrimoniales durante el año 2015 | \$21.935.051 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | |
| INCREMENTOS | 78.116.301 |
| DISMINUCIONES | (100.051.352) |

NOTA: De acuerdo a esta auditoría el Estado de Cambios en el Patrimonio debe ser:

| | |
|------------------------------------------------|---------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014 | \$20.229.674 |
| Variaciones Patrimoniales durante el año 2015 | *(21.935.051) |
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 | \$(1.705.377) |

*Esta variación debe expresarse en forma negativa

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal y, el señor Contador.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
| 31.041.861 | Más de 30 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| | | |
|---------------|-----------------------------------------|--------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 552.544 |

- C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Continúa pendiente de aprobación por parte de MHCP el cálculo actuarial correspondiente a los funcionarios de la anterior Superintendencia de Valores. En tal sentido, su actualización contable se

realiza con base en el IPC. Si bien este aspecto no es potestativo de la entidad, si puede tener incidencia en la razonabilidad de la cifra contable correspondiente.

- Las conciliaciones de operaciones reciprocas deben realizarse en la oportunidad y con la periodicidad establecida por la Contaduría General de la Nación, en orden a obtener cifras conciliadas entre las distintas entidades relacionadas.

- A la fecha de elaboración del presente informe los Estados Contables correspondientes al cuarto trimestre de 2015 (octubre, noviembre y diciembre) no aparecen publicados en lugar visible como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública vigente, ni en la página web de la entidad.

- Las notas a los estados contables, en algunos casos, no revelan adecuadamente los hechos económicos contenidos en el Balance General y en el Estado de Actividades Financiera, Económica, Social y Ambiental de la entidad.

- No se está dando cumplimiento al Manual de Políticas y Procedimientos Contables en aspectos como la vida útil establecida para la depreciación de equipos de cómputo y vehículos (Numeral 5.6.2.1.4.1 DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO), y en lo concerniente tanto a la publicación trimestral de los estados Contables en la página web de la entidad como a la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo. (Numeral 5.8.4 ESTADOS CONTABLES BÁSICOS).

- Si bien se conformó al interior de la entidad el Grupo Avaluator, al cierre de diciembre 31 de 2015 no se materializó registro contable alguno relacionado con la actualización de bienes.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Oportunidades de mejora:

- Para garantizar mayor cobertura y un mayor número de actividades en el Programa de Capacitación, es importante que la planeación, aprobación del PIF y su ejecución, se haga desde el primer trimestre del año.

- Es necesario agilizar la puesta en marcha del procedimiento independiente para el manejo de PQR'S (Peticiónes, quejas, reclamos y solicitudes) sobre la gestión de la Entidad para fortalecer lo establecido en el marco de los lineamientos de Transparencia y Acceso a la información, del Programa Nacional de Servicio al Ciudadano. GEL y Lucha contra la Corrupción.

- Socializar la actualización del Código de Ética de la Entidad.

- Incrementar las actividades de sensibilización a los funcionarios en cuanto a los posibles riesgos de corrupción identificados en la Superintendencia Financiera y no solo una vez al año.

- Por el dinamismo de los procesos, es conveniente revisar con mayor periodicidad (más de una vez al año) los riesgos de los procesos y actualizarlos en las respectivas matrices de riesgos. Así mismo, es importante la revisión continua de los controles asociados a los riesgos identificados.

- Evaluar la formulación de un mayor número de acciones preventivas en todos los procesos como parte del Sistema de Control de la entidad.

- Fomentar y aplicar métodos de trazabilidad de la información en todos los procesos, para, manuales, políticas, planes, modificaciones a planes y en general a documentos importantes de la gestión, teniendo en cuenta SGI.

- Fortalecer las actividades de contingencia en cada proceso en el evento que se presenten fallas en los mismos durante su operación.

- Si bien existen indicadores por proceso y se registran dentro del aplicativo SGI las observaciones frente a sus resultados de cada periodo, es importante reforzar el análisis de los datos que arrojan las mediciones periódicas para evaluar en donde puede realizarse la mejora continua de la eficacia del Sistema de Gestión.

230. CORPORACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL, MARÍTIMA Y FLUVIAL. - “COTECMAR”

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo por valor de S(30.323.932) miles.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 4.307.133 | 965 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 192 |

- Cuenta 111005 Cuenta Corriente: Al cierre de 2015 se tiene en la cuenta en dólares de Helm Bank ingresos a banco pendientes por registrar en Libros por valor de USD\$74631,32 que corresponden a consignaciones de clientes.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se identificaron los siguientes aspectos que limitan la capacidad del proceso contable para generar información.
- Por adopción del nuevo marco regulatorio de la CGN se generaron cambios en los procesos establecidos para la gestión contable y financiera, lo que conlleva a una desactualización de algunas directivas y procedimientos, lo que podría generar dificultad del proceso de gestión del cambio por desconocimiento de la norma en algunos usuarios.
- Las matrices de riesgo de los subprocesos de la Gestión Financiera, por cambios en adopción NIIF, para la vigencia 2016 se requiere revisar las condiciones de riesgo; si continúan siendo las mismas o si han surgido nuevas condiciones que se deban actualizar.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAM A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 4 | 17 | 0 | 100% | 51,23% |

231. UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|
|----------|-------------|-----------|

| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDNO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 490.780.910 | 465.905.407 | 24.875.503 | 94,93% |
| Inversión | 3.000.000 | 2.999.223 | 776 | 99,97% |
| TOTALES | 493.780.910 | 468.904.630 | 24.876.280 | 94,96% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 490.780.910 | 465.905.407 | 24.875.503 |
| Inversión | 3.000.000 | 2.999.223 | 776 |
| TOTAL | 493.780.910 | 468.904.630 | 24.876.280 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.372.570.412,06 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 25.228.709.234,84 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 26.601.279.646,90 |

NOTA: Para esta auditoría las cifras de rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2015 están expresadas en pesos y no en miles como informa la entidad.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 20.448.313 | 19.205.907 | 94% |
| Cuentas por Pagar | | 6.067.766 | 100% |

NOTA: Los datos de la tabla anterior están incompletos; igualmente al verificar la información enviada por la Unidad Nacional de Protección, para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

Gaceta del Congreso N° 928 del 13 de noviembre de 2015, página 574; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 20.448.313 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 6.784.407 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 27.232.720 |

- **NOTA 19 – 4395 – DEVOLUCIÓN EN VENTA DE SERVICIOS:** Valor que corresponde a devolución de recursos por concepto de ventas de servicio de seguridad y escoltas no prestados, ajustes por valores no consignados y por devoluciones de cuentas elaboradas por mayor valor, por la suma de \$94.032 miles.

- **NOTA 23 – 9128 – GARANTÍAS CONTRACTUALES:** Registra el valor de \$23.177.273 miles, cifra que corresponde a prestación de servicios de seguridad y escoltas, arrendamiento de vehículos de la vigencia 2014, sumas que fueron reconocidas mediante Resoluciones 90, 91 y 92 de 2015, pero que no cuentan con respaldo presupuestal.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 2.3 – APLICACION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS:** La entidad no posee un Plan de Contingencias para poder restablecer la información contable para transmitirla vía CHIP, cuando el Sistema SIIF Nación II no permita el ingreso a la información contable.

- **NOTA 2.4 – REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE:** La UAE - Unidad Nacional de Protección no posee un documento mediante el cual este especificado un Plan de Acción relacionado con la implementación obligatoria del nuevo marco normativo, hasta ahora se empezó a crear el Manual de las Políticas Contables, así mismo se informa sobre la necesidad de acompañamiento por parte de la CGN, para la elaboración del documento que se debe presentar a la Alta Dirección para la socialización de las NICSP y crearle la necesidad que tienen como altos directivos de la implementación, aplicación y sostenibilidad de la norma.

- **NOTA 3.1 – LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO:** El grupo de almacén no cuenta con un aplicativo que le permita registrar todos los movimientos de inventario en cuanto a propiedad, planta y equipos de la entidad.

Por lo anterior y dado a que se utiliza un sistema manual (Excel), se pueden presentar errores al momento de ingresar y manejar la información, errores que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN

- La información financiera no fluye de manera oportuna y consistente para la toma de decisiones.
- La presentación, publicación de los informes y estados contables y financieros no se realizaron en las fechas oportunas.
- Se requiere de mayor análisis y evaluación del resultado de los indicadores con el fin de que puedan ser tenidos en cuenta para la toma de decisiones.
- De igual forma se requiere de mayor divulgación y difusión de resultados de la medición de los indicadores con el fin de generar cultura hacia el mejoramiento continuo.
- No existen indicadores financieros que permitan realizar seguimiento al gasto principalmente, entre otros conceptos.
- Se requiere de la evaluación de usuarios con el fin de evaluar la percepción que se tiene con respecto a la entidad.
- No se cuenta con mecanismos para mitigar los riesgos de pérdida de información de soporte físico.
- Se requiere que se termine de documentar los procedimientos identificados en el modelo de operaciones como guías orientadoras.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

- Si bien los resultados del trabajo de auditoría de la Oficina de Control Interno son tenidos en cuenta por la Alta Dirección, para la adopción de correctivos, es necesario la implementación más efectiva de Planes de Mejoramiento orientados a subsanar y prevenir las causas de los hallazgos evidenciados.

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(5.891.749) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(12.953.082) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(18.353.171) miles. La entidad expresa en el Estado de Cambios en el Patrimonio lo siguiente:

Saldo del Patrimonio a diciembre de 2014 \$20.915.094

Variaciones Patrimoniales a diciembre de 2015 \$(12.953.082)

Saldo del Patrimonio a diciembre de 2015 \$7.962012

Según esta auditoría, tomando los valores expresados en el Balance General Comparativo 2014 – 2015 se tiene:

Saldo del Patrimonio a diciembre de 2014 \$20.915.094

Variaciones Patrimoniales a diciembre de 2015 \$(12.952.082)

Saldo del Patrimonio a diciembre de 2015 \$7.863.012

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal y, el señor Contador.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Cifras en miles de pesos

| | |
|---------------------------------------|--------|
| Departamento del Valle | 31.000 |
| Servicio Nacional de Aprendizaje SENA | 8.881 |

NOTA: La entidad no envía la tabla requerida por la Comisión Legal de Cuentas, y en el Catálogo de Cuentas la cuenta 147500 Deudas por Cobrar de Difícil Recaudo no se encuentra registrada.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|---------------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 34.178.611,00 |

- **NOTA 1 – 1110 – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:** Las conciliaciones bancarias se encuentran realizadas al 31 de diciembre de 2015, a la fecha de corte de la vigencia 2015, quedaron 58 partidas pendientes por conciliar de las 528 que se registraron, presentando un porcentaje del 89% de efectividad de las conciliaciones bancarias. Estas partidas pendientes por conciliar se ajustarán en el mes de enero de 2016, una vez sean identificadas.

- **NOTA 2 – 1407 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SEGURIDAD Y ESCOLTAS:** El saldo de esta cuenta representa las cuentas por cobrar causadas y pendientes de recaudar a 31 de diciembre de 2015, sin embargo se informa que el grupo de tesorería quien es el encargado de efectuar las causaciones de estas cuentas, informó que quedaron pendientes de causar cuentas por cobrar por valor de \$755.404 miles.

- **NOTA 3 – 1424 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:** Recursos entregados por la entidad, administrados por terceros en el desarrollo de proyectos propios de la entidad, mediante encargos fiduciarios u otras modalidades; los saldos que presentan las cuentas de Fiduciaria la Previsora por valor de \$17.993.935,61 y el Programa de Naciones Unidas por valor de \$138.499.725 miles, son recursos de proyectos que fueron entregados por el Ministerio del Interior desde 2011, cuando se creó la Unidad Nacional de Protección y que a la fecha no han sido conciliados.

- En relación con los indicadores de gestión, se debe avanzar en la evaluación al monitoreo por parte de la Oficina de Control Interno.
- EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
- Debe fortalecerse el trabajo en equipo y la comunicación interna en la Unidad.
- Durante la vigencia no se contó con sistema de información que apoyara el trabajo para la administración de los esquemas de protección.
- El Sistema de Información que presta apoyo a la Gestión de Correspondencia (SIGOB), presenta fallas en su funcionalidad, además la totalidad de servidores públicos no están capacitados para su adecuado manejo.
- La gestión documental de la Unidad adolece de fallas en cuanto a: (i) Su organización, conservación, y custodia, especialmente en los archivos de gestión; (ii) La intervención en el archivo central de la Unidad en relación a los fondos acumulados provenientes del Ministerio del Interior y del extinto Departamento Administrativo de Seguridad – DAS.
- Amado a lo anterior no se cuenta con Tablas de Valoración Documental (TVD) y hasta la fecha no se han efectuado transferencias al archivo central.
- Los archivos requieren de intervención para la conservación y una adecuada organización y custodia tanto en los procesos misionales como los de apoyo en la Unidad. Se requiere la intervención sobre los fondos acumulados.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 94 | 265 | 197 | 68 | 74% | 78,8% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, La entidad no informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaran para subsanarlas durante la vigencia 2016; tampoco informa si hay hallazgos estructurales o que dependan de terceros.

F. OTRAS OBSERVACIONES.

- La entidad no presenta informe del Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.

232. FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

A continuación se presenta el detalle de la calificación de la cartera por tipo y categoría, así como el nivel de provisiones sobre la misma a diciembre 31 de 2015:

Millones de Pesos

| TIPO | RIESG O * | CAPITAL | INTERESE S | PROVISION ES | GARANTIAS |
|-----------|-----------|---------|------------|--------------|-----------|
| COMERCIAL | E | 3.251.2 | 0 | 3.251.2 | 800.4 |
| CONSUMO | E | 17.6 | 0 | 17.6 | 15.6 |
| VIVIENDA | E | 15.3 | 0 | 15.3 | 116.2 |

E: Riesgo de Incobrabilidad

REESTRUCTURACION DE CRÉDITOS

| | SALDO DE CAPITAL | CALIFICACIÓN | % PROVISIÓN | PROVISION CAPITAL |
|----------------|------------------|--------------|-------------|-------------------|
| TERMOCARTAGENA | \$3.251.2 | E | 100% | \$3.251.2 |

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se requiere que la Entidad finalice la actualización de todos los documentos que se encuentran publicados en su Sistema de Gestión Documental y que se inicien las actividades de depuración de los archivos de gestión correspondientes a las vigencias anteriores.
- Igualmente se requiere que la Financiera desarrolle sus procesos de bienestar e incentivos para todo el personal de la organización.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 5 | 14 | 2 | 0 | 95% | 96% |

233. UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| \$1.360.387.922.77 | Mayor a dos años \$242.019.393.60 |
| | Mayor de un año \$183.627.662 |
| | Mayor a seis meses \$496.400 |
| | Menor a seis meses \$934.244.467.17 |

NOTA: Para esta auditoría las cifras de la tabla anterior no están expresadas en miles sino en pesos. Revisado el respectivo catálogo de cuentas, la cuenta 147500 deudas de difícil recaudo presenta saldo de \$432.893 miles.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Algunos procesos de la Universidad no entregan oportunamente los soportes... (texto incompleto)
- C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 128,207 | Mayor a 720 días |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.
 - **Nota 3. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN Y/O CONSOLIDACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA.** Los procesos y resultados de la consolidación de la información arrojaron buenos resultados, sin embargo, durante la vigencia se encuentra provisionadas dos demandas en contra del Sanatorio, las cuales permanecían en cuentas de orden en espera del fallo judicial, estas dos demandas han venido ocasionando un resultado negativo en el ejercicio de la institución.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 - "10. El informe a diciembre 31 de 2015 no fue preparado por la Administración ni entregado a la Revisoría Fiscal para su conocimiento".

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • No se han definido las políticas institucionales que permitan un mejor desempeño en la actividad contable.

De la evaluación del Sistema de Control Interno Contable presentado a la Contaduría General de la Nación, se retoma:

- **1.30 - 26.** ¿Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?

R/ Se pudo evidenciar la cronología en los registros, aunque se encuentran falencias por la no integración del software.

- **1.33 - 29.** ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?

R/ Se continúa presentando inconvenientes con el Software utilizado en la entidad, no hay integración completa.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:
2.1.1. Autoevaluación de Control y Gestión.

• La cultura de la elaboración y el seguimiento a los planes de mejora individual aun son débiles ya que existe cierto desinterés por parte de algunos funcionarios en la formulación de los mismos.

3. Eje Transversal de la Información y la Comunicación.

• Es conveniente evaluar el nivel de satisfacción de los usuarios referente a la funcionalidad y facilidad de los medios de comunicación virtuales a los cuales tiene acceso.

• Socializar y fortalecer el uso de los trámites que pueden ser realizados mediante la página web de la entidad.

Recomendaciones:

• Involucrar en la evaluación del cumplimiento de políticas, los resultados de las auditorías interna o de verificación de adherencias a las diferentes guías, protocolos o manuales.

• Es pertinente fortalecer la cultura del mejoramiento, en cuanto a la implementación de planes de mejoramiento individuales, a fin de proyectar las competencias laborales y mejorar el desempeño de los colaboradores de la Universidad.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLANEA A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCULCADA A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA GIGENIAS 2015-2011 | 43 | 85 Acciones con 17 Actividades | 0 | 0 | 100% | 79,48% |

234. E.S.E. SANATORIO DE CONTRATACIÓN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(284.365.752) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(282.465.752) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(394.699.398) pesos.
 - **Nota 8. Deudores.** El total de la cartera con las diferentes EPS a 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$496.932.638.95. La provisión de acuerdo a lo establecido en el reglamento interno de cartera de Sanatorio, se encuentra con corte diciembre 31 de 2015 en \$158.078.423.48. Cabe aclarar que dentro de esta provisión se encuentra la cartera con SOLSALUD EPS, empresa en liquidación.

Del total de la cartera el mayor deudor es COOSALUD EPS, la cual asciende a \$241.696.132.51 que comparada con la de la vigencia anterior (\$306.986.794.80) disminuyó en \$65.290.662.29, esta cartera tiene un porcentaje de participación de 48.64%. Otra entidad que sigue con cartera alta es SOLSALUD EPS, entidad que se encuentra en liquidación y su recaudo ha sido difícil, a pesar que se han venido adelantando diferentes formas de cobro de lo cual ya están debidamente informados los diferentes entes de control y vigilancia.

- **Glosas.** Se viene dando cumplimiento Manual de Procedimientos Contables Capítulo XIII- ítem 6. Tratamiento contable de las glosas a la facturación, emanado de la Contaduría General de la Nación. Las glosas pendientes por subsanar durante la vigencia 2015 ascendieron a la suma de \$16.491.797.85 y estas se encuentran registradas en las cuentas de orden.

Las glosas no subsanables se registraron como una pérdida por retiro de Activos en la suma de \$3.885.623, valor representado en mayores valores cobrados por medicamentos, pertinencia médica entre otros. Cabe aclarar que las glosas son aceptadas luego de hacer un minucioso análisis con el fin de evidenciar su pertinencia o no.

- **Nota 16. Otros Pasivos.** Por valor de \$79.145.457. Se registran en esta cuenta los valores consignados al Sanatorio, pero que no ha sido posible identificar el cliente que los cancela o que por el contrario no han definido que facturación es la cancelada.

En cuanto a los ingresos recibidos por anticipado corresponde al pago por mayor valor de algunos clientes y que a la fecha no se han logrado cruzar a pesar de las gestiones realizadas por el encargado de cartera. Con respecto a los convenios suscritos por el MSPS y con el Departamento de Boyacá, estos se realizaron para la búsqueda activa de lepra, la cancelación con el MSPS, se realizó por el método de transferencia, debiéndose devolver la parte no ejecutada.

Con el Departamento de Boyacá este realizaba los pagos de acuerdo a la ejecución del convenio quedando pendiente por verificar el último giro.

- El resultado del ejercicio al cierre de la vigencia es desfavorable como se logra evidenciar en las dos últimas vigencias ha venido desmejorando por lo cual es preciso realizar una revisión periódica sobre la austeridad en el gasto y la disminución de costos y del mismo modo evaluar el incremento en los ingresos, el déficit para la vigencia 2015, ascendió a \$284.365.752.39.

- **Nota 3. Grupo 14. Deudores corriente y no corriente.** La cartera por prestación de servicios de comunicaciones del orden de \$18.739.058 miles, incluye las cuentas 1407 Prestación de Servicios, Ley 14/91, 147006 Arrendamientos y 1475 Deudas de difícil recaudo. La antigüedad de los derechos por concepto de prestación de servicios de comunicaciones, Ley 14 de 1991 y arrendamientos se detalla a continuación:

| MES | 0 – 30 DÍAS | 31 – 60 DÍAS | 61 – 90 DÍAS | 91 – 180 DÍAS | 181 – 360 DÍAS | 361 O MÁS DÍAS | TOTAL |
|----------------|-------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|------------|
| DICIEMBRE 2015 | 6.503.190 | 1.106.837 | 87.871 | 50.831 | 58.341 | 10.931.988 | 18.739.058 |
| | 35% | 6% | 0% | 27% | 0% | 58% | 100% |

- **Cuenta 1413 Transferencias por cobrar no corriente.** "...A 31 de diciembre de 2015 se encuentra pendiente de recibir por parte de la ANTV la transferencia correspondiente, a la Resolución número 1413 de 2014 para la "TRANSMISIÓN JORNADAS ELECTORALES", por un valor de \$211.8 millones de pesos. RTVC presentó el recurso de reposición contra la Resolución número 0173 del 18 de marzo de 2015 donde se negaba el pago de la Resolución número 1413 de 2014, radicado ante la ANTV N° 201500022376 del 3 de septiembre de 2015, en respuesta al recurso de la ANTV profiere la Resolución número 1182 del 21 de diciembre de 2015 donde ratifica su decisión de no pago de esta transferencia, la oficina asesora jurídica de RTVC se encuentra analizando esta decisión con el fin de adelantar las acciones pertinentes para la reclamación respectiva.

En esta cuenta igualmente se registra el valor por cobrar a la CNTV en liquidación por impuesto de timbre que fueron descontados en las resoluciones de los años 2008 y 2009. Sobre este tema se solicitó concepto a la DIAN el 29 de septiembre de 2009, el cual resuelve de fondo esta situación señalando que no procede el impuesto de timbre para las resoluciones.

En comunicación enviada a la CNTV en liquidación el 2 de junio de 2010 se solicita el reintegro de los valores descontados por concepto de impuesto de timbre en los años mencionados por valor de \$415.915 miles, en comunicación del 2 de diciembre de 2010 la CNTV en liquidación informa que procederá a hacer la devolución a medida que puedan compensarlo con sus declaraciones de retención en la fuente, lo cual nunca sucedió.

RTVC se hizo parte del proceso liquidatorio ante la CNTV en liquidación, entre otras por el impuesto de timbre de los años 2008 y 2009, con miras de que fuera reintegrado el impuesto cobrado; no obstante mediante resolución 744 de 29 de agosto de 2012, la CNTV en liquidación niega el reembolso, basándose en la causal de rechazo 1.2. "no existe contrato o título que respalde la obligación reclamada", ante dicha situación RTVC interpone recurso de reposición en donde la CNTV en liquidación, confirma la decisión recurrida mediante resolución 875 del 23 de octubre de 2012 y basándose en la misma causal.

La oficina asesora jurídica de RTVC revisará la documentación para establecer las acciones pertinentes a seguir. Adicionalmente en esta cuenta se registra el valor de los gastos bancarios y gravámenes financieros deducidos de las cuentas bancarias en las que se manejan los recursos provenientes de la ANTV y FONTIC para proyectos de inversión.

- **Cuenta 1470 Otros deudores.** Esta cuenta refleja un saldo de \$157.249 miles, por concepto de arriendos de oficinas y espacios dentro del CAN, indemnizaciones, intereses de inversión y otros deudores.

En la cuenta 147090 Otros Deudores, se registró el valor por cobrar al consorcio consultel – redcom, interventor de la AOM de la Red, por un pago no realizado a parques naturales oportunamente, el cual

• Es importante realizar una nueva valoración de controles a los mapas de riesgos, por ser estos una herramienta principal en la reducción de riesgos a un nivel aceptable, es importante documentarlos en forma tal como sea posible conocer como se llevan a cabo, quien es el responsable de su ejecución y cuál es la periodicidad para su ejecución, lo cual, determinará las evidencias que van a respaldar la ejecución del mismo.

• Compromiso de los encargados de área en ejecutar los planes de mejoramiento ya establecidos por Control Interno, Calidad y Revisoría Fiscal.

• Compromiso por parte de los responsables de las distintas políticas institucionales para una implementación efectiva de las mismas.

• Implementación de mecanismo que permita a los usuarios de la Entidad hacer seguimiento al Estado de las manifestaciones interpuestas.

• Dar respuesta a las quejas oportunamente y de una manera eficaz, garantizando a los usuarios su derecho a la prestación de un mejor servicio.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 11 | 26 | 19 | 7 | 73.08% | 73.08% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | | DE ESTA VIGENCIA NO SE LLEVO A CABO AUDITORIA | | | | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | | DE ESTA VIGENCIA NO SE LLEVO A CABO AUDITORIA | | | | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 17 | 22 | 19 | 3 | 86.36% | 86.36% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | | PARA ESTA VIGENCIA EN EL AÑO 2016 SE ESTA ADELANTANDO LA AUDITORIA | | | | |

Las actividades pendientes por ejecutar a diciembre 31 de 2015, corresponden a remodelación de la infraestructura de la institución, para lo cual se requieren recursos económicos y el permiso del Ministerio de Cultura para intervenir, toda vez que se le debe dar cumplimiento a la Ley 1435 de 2011 en la cual algunos bienes inmuebles del Sanatorio de Contratación ESE fueron declarados como patrimonio histórico y cultural. Por lo cual durante la vigencia 2016 se continuaron con las gestiones pertinentes de los permisos para proceder a ejecutar los respectivos cambios de infraestructura y así darle cumplimiento a los hallazgos que aún están pendientes.

- **Informar cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.** Todos los hallazgos pendientes de cumplimiento, dependen de terceros.

235. RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA – RTVC. A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(13.126.202) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.696.134) miles

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(12.724.597) miles.

debió sufragar el operador de la red en su oportunidad y cuya vigilancia no llevó a cabo el contratista interventor, lo cual estaba dentro de sus obligaciones.

- Cuenta 1480 provisión para deudores

| Días | % Provisión | Valor |
|-----------|-------------|------------|
| 60 – 90 | 5% | 2.542 |
| 90 – 180 | 10% | 5.834 |
| 180 – 360 | 15% | 20.542 |
| > de 360 | 100% | 10.765.041 |

El ítem más representativo corresponde a la provisión del 100% del cobro por concepto de aportes de Ley 14/91 a la empresa Colombia de Telecomunicaciones correspondiente a las vigencias 2004 a 2006 por valor de \$10.302.202 miles, a la fecha este proceso se encuentra en cobro jurídico y está en curso, la empresa Colombia Telecomunicaciones demandó los actos administrativos que expidió RTVC para proceder al cobro, alegando que no es sujeto de este aporte dada la participación del Estado en su capital. La cartera con más de 360 días se provisiona al 100%, teniendo en cuenta que se encuentra en proceso de cobro jurídico y/o coactivo y no hay certeza de su recuperación.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | VALOR |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------|
| 11.022.078 | Mayor a 360 días. | |

La entidad presenta de acuerdo al cuadro anterior saldo cuentas por cobrar de difícil recaudo con edades mayores a 360 días, pero en la Nota 3 a los Estados Financieros se informa la cartera superior a 90 días por valor de \$11.022.078 miles, se reclasificó a la cuenta 1475 deudas de difícil recaudo, y en la cuenta 1475 Deudas de Difícil Cobro dice refleja un saldo de \$11.022.078 miles por concepto de cartera vencida que supera los 120 días, de los cuales \$10.795.041 miles, se encuentran en proceso de cobro jurídico y/o coactivo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 157.178 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 97.453 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de personal vinculado a la planta de personal, actualmente solo se cuenta con una (1) persona en planta, el resto del equipo de trabajo del área de Contabilidad están vinculados por medio de contrato de prestación de servicios.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- Falta de personal de planta que permita la continuidad, cumplimiento y aplicación de los controles establecidos por la entidad para el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- El aplicativo KAWAK – Sistema de Planeación y Gestión, con el que actualmente cuenta la Entidad para la sostenibilidad del Sistema de Gestión de Calidad y Sistema de Control Interno, es muy limitado para el desarrollo de las funciones y controles que ejerce la Oficina de Control Interno.

236. SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | VALOR |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------|
| 14.101 | Mayor a 90 días | |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 14.686 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 2.809 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 “... Informé a los administradores mis recomendaciones e instrucciones para mejorar el sistema de control interno; particularmente en lo relacionado con el control de existencias de muebles y enseres, la conciliación y depuración de cuentas por pagar y el fortalecimiento de los controles de tecnología de a información...”

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- La SHT se ve afectada por la inflexibilidad propia de la aplicación normativa correspondiente del sector Estatal (Empresa Industrial y Comercial del Estado), cuya principal consecuencia negativa se refleja en la rigidez de la nómina, la cual está regulada por Decreto del Orden Nacional, imposibilita la contratación de trabajadores por turnos en aplicación al Decreto 2616 de 2013, como si lo está haciendo la competencia.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- El Balance General presentado por la Entidad en físico y en CD no tiene un tamaño adecuado y es ilegible.
- El Catálogo General de Cuentas no está presentado conforme a las normas de Contabilidad requeridas.

237. MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 13.682.336.001,6 | 13.089.795.682,3 | 592.540.319,34 | 96,00% |
| Inversión | 1.329.555.320,61 | 851.632.283,01 | 477.923.037,60 | 64,00% |
| TOTALES | 15.011.891.322,2 | 13.941.427.965,3 | 1.070.463.356,94 | 93,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Funcionamiento | 13.682.336.001,65 | 13.089.795.682,31 | 592.540.319,34 |
| Inversión | 1.329.555.320,61 | 851.632.283,01 | 477.923.037,60 |
| TOTAL | 15.011.891.322,26 | 13.941.427.965,32 | 1.070.463.356,93 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 7.845.980,59 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.511.900.188,48 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.519.746.169,07 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 182.703.406,27 | 2.529.375,20 | 1% |
| Cuentas por Pagar | 1.321.871.681,90 | 1.295.519.811,24 | 98% |
| TOTAL | 1.504.575.088,17 | 1.298.049.186,44 | 86% |

NOTA. Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Hacienda para el Fecencimiento vigencia 2015, encontramos cambio en el saldo del rezago presupuestal constitucional 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 394; rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 278.020.512 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 2.008.245.658 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 2.286.266.170 |

NOTA. ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(7.250.152.294) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(13.308.579.770) miles.

- **Cuenta 1.4.70.90 Otros Deudores.** Por valor de \$23.844.117 miles. En su saldo se refleja principalmente los valores pendientes de legalizar por parte de las entidades territoriales a los fondos de Cofinanciación FIS, FIU, FCV, RISC, por valor total de \$22.285 millones, estos deudores han sido calificados de difícil recudo y no se provisionan en cumplimiento de lo establecido por la CGN en el numeral 156 de RCP que dice; los deudores de las entidades del Gobierno General que no estén asociados a la provisión de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En el SIF se refleja como tercero genérico el valor de \$18 millones que corresponden a la JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO EL ESPINO por \$9 millones y JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO VILLAMERCEZ II por \$9 millones los cuales no tienen número de identificación tributaria NIT.

- **Cuenta 2.6.25.01 Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos.** Por valor de \$11.992.565.886 miles. Corresponde al valor de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a 31 de diciembre de 2015 y pendientes de pago, el detalle por tercero se encuentra en el aplicativo de Bonos Pensionales, por tal razón en el SIF el auxiliar contable por tercero es genérico, los cuales están distribuidos así: Capital a Cargo de la Nación \$6.055.174 millones y \$5.189.901 millones de intereses, \$462.711 millones capital a cargo de otros emisores, \$180.668 intereses a cargo de otros emisores y \$27.902 millones a cargo Nación Capital y \$76.208 millones a cargo Nación Intereses. Durante la vigencia 2015 se emitieron cuotas partes de bonos pensionales por valor neto total de \$1.86 billones.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 54.977.901 | 180 días |

NOTA. : En la Auditoría realizada encontramos que la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudado no aparece en el Catálogo General de Cuentas remitido por el Ministerio de Hacienda.

Esta nota es reiterativa respecto lo reportado en la Gaceta 928 de noviembre 13 de 2015, página 394. **- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 6.665.511 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 267.530 |

| | |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>242524 Embargos Judiciales 47.234</p> | <p>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <p>- Nota 5.5. Esta nota es continuación de la Nota 5.1. En cumplimiento de lo establecido por la CGN con concepto 2014200000791, a partir del 2013 los reintegros de cuotas partes de bonos pensionales que se reintegran al Tesoro Nacional y las anulaciones de bonos pensionales emitidos y liquidados provisionalmente, son contabilizados utilizando la subcuenta 481008, teniendo en cuenta que no corresponde a corrección de errores contables. Con relación a las obligaciones derivadas del cumplimiento de la sentencia SU 484/08, proferida por la Corte Constitucional, respecto del pago del pasivo de la Fundación San Juan de Dios en liquidación y sus establecimientos hospitalarios mediante concepto expedido por la Oficina Asesora Jurídica del MHCP se señala el alcance las obligaciones del MHCP en cumplimiento de la referida sentencia. En dicho concepto se menciona los antecedentes y dificultades que han rodeado el proceso de liquidación de la Fundación, por lo cual se ha establecido que solamente se reconoce el pasivo cierto hasta el momento en que los cálculos y liquidaciones de la acreencias laborales, prestaciones y pensionales de los ex funcionarios en la Fundación, así como sus soportes documentales (los cuales aparecen plasmados en un acto administrativo proferido por el liquidador de la citada Fundación) son revisados por la firma auditora que el Ministerio tiene contratada para tal efecto. Si dicha firma manifiesta que los cálculos son correctos, y recomienda proferir la Resolución que corresponda, al MHCP profiere una resolución ordenando el giro de recursos a que haya lugar, indicando con ello que se tiene certeza de la cuantía del pasivo que se está reconociendo y ordenando pagar, el ex funcionario a quien se le adeudaba dicha acreencia y el monto especificado adeudado.</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Persiste la realización de ajuste manuales debido a transacciones propias del negocio, toda vez que el aplicativo utilizado para el registro de las mismas contiene matrices que no reflejan la realidad de la operación. • La información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión de la información para usuarios tanto internos como externos que consultan la información publicada en la página Web del Ministerio. • Dificultad en la elaboración de las conciliaciones de cuentas reciprocas, originada por la dependencia de información de terceros. • Falta de personal para el análisis y depuración de la información contable. • No se realiza proceso de conciliación electrónica por parte del Área Cartera con la totalidad de las Entidades. <p>- Aspectos Comunes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Como situación común en las unidades Deuda y DT, se observó que evidencian falta de personal para desarrollar las actividades del proceso de registro contable, aunado a que para estas dos unidades se cuenta con 10 personas que conforman el Grupo de Registro Contable, de las cuales 4 son contadores, lo que tiene como efecto que se requiera más tiempo de las personas formadas en el área contable para los respectivos análisis. • Para las unidades contables Gestión General, Deuda, DT, y SGR se evidenció dificultad en la elaboración de las conciliaciones de operaciones reciprocas, debido a la falta de respuesta por parte de los terceros. Es importante aclarar, que para la unidad contable FONPET no aplica el concepto de operaciones reciprocas. • Continúa el alto volumen de operaciones manuales en las unidades del FONPET y LA DTN, debido a que los aplicativos SIIF – FONPET y Porfin – DT no se encuentran en un nivel adecuado de desarrollo frente a las necesidades de los respectivos procesos contables. <p>• El aplicativo SIIF Nación no facilita el análisis y consulta de la información contable, debido a que si se requiere analizar un rango de fechas, se tiene que generar la consulta mes a mes.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La información contable para las unidades Deuda, DT y Fonpet no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión de la información para usuarios, tanto internos como externos, que consultan la información publicada en la página Web del Ministerio. <p>- Aspectos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestión General: <ul style="list-style-type: none"> - Se utiliza un procedimiento manual para el registro de las inversiones en cuanto a su valoración y novedades, efectuando los cálculos en Excel y posibilitando de esta forma la ocurrencia del riesgo de error, inherentes a este tipo de operaciones. • FONPET: <ul style="list-style-type: none"> - Las personas relacionadas con la información contable se encuentran vinculadas como contratistas, situación que es susceptible de afectar la continuidad del negocio. - La capacitación requerida por los participantes del proceso contable no es posible que el MHCP la pueda ofrecer debido al tipo de vinculación (contratistas). - Falta de unificación de algunos criterios contables entre contabilidad FONPET y administradoras. Por ejemplo: Unidad de Valoración. • Sistema General de Regalías: <ul style="list-style-type: none"> - El aplicativo SPGR no está acorde con el actuar del negocio, por lo tanto, su funcionalidad no es la requerida para procesar de forma adecuada la información contable producida por el SGR. - No se refleja de una manera adecuada la realidad de la transacción para algunos registros. <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades del Sistema: Como resultado de los seguimientos cuatrimestrales realizados durante la vigencia 2015 y la valoración realizada a través de la encuesta MECI, la OCI identificó los siguientes aspectos a fortalecer que hacen parte del Sistema de Control:</p> <p>Módulo de control de Planeación y Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> - Componente Talento Humano. <ul style="list-style-type: none"> • Cumplir la actualización del “Código de Buen Gobierno”. Frente al particular, se estableció la acción con código PTL 2014_SG.PA001 en el Sistema de Monitoreo de Gestión Integral para su revisión y/o validación, sin embargo a la fecha se encuentra vencida. - Componente Direccional Estratégico. <ul style="list-style-type: none"> • Actualizar las fichas técnicas de indicadores en el Sistema de Monitoreo de Gestión Integral para 11 indicadores de las iniciativas estratégicas definidas en el Plan Estratégico 2015-2018. • Desarrollar indicadores para medir la efectividad de los controles asociados a los riesgos de los procesos, de acuerdo con lo requerido en la encuesta MECI sobre la valoración del riesgo • Establecer acciones relacionadas con la gestión documental por parte del Comité Institucional de Desarrollo Administrativo. <p>Módulo de Control de Evaluación y Seguimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> - Componente de Auto Evaluación Institucional. <ul style="list-style-type: none"> • Realizar reuniones del Comité de Normalización de Cartera para llevar a cabo saneamientos contables, toda vez que existen partidas contables por depurar. - Información y Comunicación <ul style="list-style-type: none"> • Mejorar los mecanismos para la revisión periódica de la eficiencia, y efectividad de la estrategia de comunicación (incluyendo política, plan y canales de comunicación) |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- Desarrollar el instrumento para presentar la información publicada y a publicar, el área u oficina encargada de implementar y actualizar dicho esquema, con el objeto de establecer los componentes y el contenido.
 - **Sistemas de Información y Comunicación**
 - Durante el ejercicio de evaluación independiente se detectó que no se realizan los recordatorios en las fechas establecidas y con el número de alertas que se tienen contempladas, para lograr la respuesta oportuna de los requerimientos recibidos a través de diferentes canales de comunicación en la Entidad.
- F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| Auditoría al Ministerio de Hacienda y Crédito Público (vigencia 2014) incluye rezago vigencias 2012, 2013, 2014. | 49 | 82 | 33 | 0 | 100% | 58% |
| Auditoría al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET (vigencia 2013) | 12 | 24 | 7 | 0 | 100% | 61% |
| Auditoría al Proyecto consolidación de los Sistemas nacionales de Información .CSNI (vigencia 2010-2012) | 22 | 33 | 17 | 0 | 100% | 41% |
| Auditoría al fondo de Desarrollo Regional FDR –Fondo de Compensación Regional FCR y Fondo de Estabilización de precios de los combustibles FPEC. Vigencia 2012 | 15 | 25 | 1 | 0 | 100% | 95% |
| Auditoría especial a la Contabilidad de Reservas vigencia 2014 | 20 | 30 | 3 | 0 | 100% | 90% |

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Auditoría regular a la Unidad de Víctimas (vigencias 2010-2014) | 1 | 2 | 2 | 0 | 0 | No aplica por cuanto las metas están en ejecución |

238. TESORO NACIONAL.
A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(12.802.749.753) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(12.802.749.749) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(14.833.523.752) miles.
 - **Recaudos por Clasificar.** Por valor de \$51.52 miles. Corresponde a aquellos recaudos de la vigencia 2015, que no pudieron ser identificados por su asignación a la respectiva entidad, en el año se realizó el ajuste de los valores pendientes por identificar de la vigencia 2014, por valor de 47 millones.
 - **Pérdida en Negociación de Divisas.** Por valor de \$11.311.733. Corresponde al resultado de la negociación de divisas debido a la fluctuación de las tasas en el momento de la operación y la TRM del día.
B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:
 • Dificultad en obtener respuesta por parte de las Entidades para la realización de las conciliaciones de cuentas reciprocas.
 • Las cifras publicadas en la página web de la información contable no se acompañan de un análisis que facilite la interpretación por parte de los diferentes usuarios de la información.
 • Persiste un alto volumen de operaciones manuales, debido a la falta de interoperatividad de los aplicativos utilizados para el registro de las transacciones en las áreas fuentes y el SIFF. Adicionalmente de 10 personas que conforman el Grupo de Registro contable, 4 son contadores, razón la cual, para este personal se está requiriendo más tiempo de trabajo, de la jornada laboral, con el riesgo de no dar cumplimiento a todo el análisis requerido para el alto volumen de las operaciones manuales, según lo manifestado por el Coordinador del Grupo de Registro Contable.
239. SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).
 Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Servicio de la Deuda | 46.688.110.656 | 45.765.830.754 | 922.279.902 | 98,02% |
| TOTALES | 46.688.110.656 | 45.765.830.754 | 922.279.902 | 98,02% |

- **Subcuenta 141644 Créditos de Presupuesto.** "...Grupo de préstamos otorgados a Departamentos y Distritos para financiar el pago de pasivos previsionales de los sectores de educación, y salud, saldo asciende a \$42.858.812 miles de pesos y representa el 48% del total de valor de la subcuenta son préstamos condonables. En el año se realizaron condonaciones por valor de \$21.292.975 miles de pesos, y se recuperaron recursos por \$9.965.523 miles de pesos. En este grupo la Beneficencia de Cundinamarca presenta mora porque los recursos se encuentran embargados entregados en depósito judicial. Grupo de préstamos a Municipios para el financiamiento del programa de vías terciarias que se realizó entre los años 2009 y 2010, eran de carácter condonable y con plazo para legalizar la condonación hasta diciembre 31 de 2011, fecha que fue ampliada hasta diciembre 31 de 2013. Del total de 480 municipios que participaron en el programa, quedan 6 que no legalizaron la condonación de los recursos prestados, suman \$600.000 miles, y su gestión de cobro está en trámite en el grupo de Cobro Coactivo del Ministerio, representan el 1% del valor de la subcuenta. Por este concepto se recuperaron en el año recursos por \$120.000.

También se encuentra un crédito con el Municipio de Quibdó que se otorgó para sanear sus finanzas por valor de \$2.492.644 miles de pesos, cuyo saldo está totalmente vencido desde el año 2007, su gestión de cobro está a cargo del grupo de Cobro Coactivo del Ministerio". ...

- **Subcuenta 141645 Créditos de presupuesto a empresas no financieras.** El saldo de esta subcuenta asciende a \$17.592.031 miles de pesos, representa el 0.26% del saldo de los préstamos Gubernamentales otorgados por la Nación, está conformado por los Créditos de Presupuesto otorgados a Metro de Medellín y a Granabastos, para la financiación de compromisos presupuestales. Su saldo disminuyó en la vigencia en \$1.871.474 miles, un 10% originado en la conversión de deuda de Metro de Medellín, que se trasladó al acuerdo de pago en la subcuenta 141647.

En el Grupo la Entidad Granabastos con un saldo de \$3.525.375 presenta mora total desde 2003 y su gestión de cobro se encuentra con trámite, citación a conciliación según Ley 1474 de 2011.

- **Subcuenta 147090 Otros Deudores.** Este grupo está conformado básicamente por saldos de créditos otorgados a entidades que están en procesos de liquidación o liquidadas, por \$54.973.814 miles de pesos y por recursos girados al Banco de la República para pago de servicios de la deuda con vencimientos de enero 2 de 2016 por \$4.087 miles de pesos. Representa el 4% del valor de la subcuenta.

El saldo de las entidades en proceso de liquidación o liquidadas está conformado por, la ESE Antonio Nariño con \$53.952.659 miles de pesos, entidad liquidada, su gestión de cobro está en la subdirección Jurídica del Ministerio quien tiene la representación en el respectivo proceso y Metrofútbol por \$1.021.156 miles de pesos, entidad liquidada también. La Subdirección de financiamiento de otras Entidades, Seguimiento, Saneamiento y Cartera elaboró proyecto de Estudio Técnico para depuración contable de la deuda que registra esta empresa a favor de la Nación, el estudio fue remitido a la Subdirección Jurídica del Ministerio en noviembre de 2014.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- **Aspectos Específicos:**
 - Persiste la realización de ajustes manuales originados en transacciones propias del negocio, toda vez que el aplicativo utilizado para el registro contiene matrices que no reflejan la realidad de la operación.
 - No se realiza proceso de conciliación por parte del Área de Cartera con la totalidad de las entidades.

240. FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A. - FNG.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Servicio de la Deuda | 46.688.110.656 | 46.026.375.436 | 661.735.220 |
| TOTAL | 46.688.110.656 | 46.026.375.436 | 661.735.220 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 260.544.682 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 248.474.452 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 509.019.134 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.326.728 | 182.152 | 5,48% |
| Cuentas por Pagar | 686.373.976 | 666.680.606 | 97,13% |
| TOTAL | 689.700.704 | 666.862.758 | 96,69% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(336.542.290.339) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(45.866.568.200) miles.

A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado del ejercicio negativo por valor de \$(45.733.563.620) miles.

- La Entidad presentó en el Estado de Cambios en el Patrimonio la siguiente información correspondiente a las fechas así:

| | |
|------------------------------------------------|--------------------------|
| SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | (290.675.722.139) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO | (45.866.568.200) |
| SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | (336.542.290.339) |

Esta Auditoría considera que es:

| | |
|------------------------------------------------|--------------------------|
| SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | (290.675.722.139) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO | (45.866.568.200) |
| SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | (336.542.290.339) |

| | |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 293.651.123 |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | N/A |

Nota. Una vez revisado el Catálogo General de Cuentas la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudo presenta un saldo de \$305.987.410 miles.

¿Cuál es la razón para que se presente en el informe remitido a la Comisión Legal de Cuentas una cifra diferente a la reportada en los informes contables enunciados?

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

- (5) Cartera de Créditos.

| | 2015 | 2014 |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Cartera de Créditos de vivienda – E – Incobrabilidad | 7 | 17 |
| Cartera de Microcréditos – E - Incobrabilidad | 20.633 | 16.234 |
| Cartera de Créditos Comerciales – E – Incobrabilidad | 273.011 | 226.313 |
| | 293.651 | 242.571 |
| Provisiones | | |
| Cartera de Créditos de Vivienda – E – Incobrabilidad | (7) | (17) |
| Cartera de Microcréditos – E - Incobrabilidad | (20.633) | (16.234) |
| Cartera de Créditos Comerciales – E – Incobrabilidad | (273.011) | (226.313) |
| Total Cartera | - | - |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A 31 de diciembre de 2015, la matriz de insumos y productos contables estaba desactualizada algunos tipos de comprobantes contables fueron utilizados por funcionarios no autorizados en el manual de Políticas contables.
- Algunos soportes de los comprobantes contables no cumplen con las políticas de archivo o no contienen la información necesaria para una adecuada identificación de la transacción registrada.
- Algunos comprobantes contables no tienen o no describen claramente el hecho económico registrado y no tienen el NIT del tercero a nombre de quien se registran las transacciones.
- No se han culminado las acciones tendientes a controlar el uso consecutivo de los comprobantes contables.

- Algunas cuentas bancarias no fueron conciliadas oportunamente.
- No se está dejando evidencia de la conciliación efectuada entre el módulo de presupuesto y la contabilidad, ni entre los pagos laborales por todo concepto del módulo HCM y la contabilidad.
- Algunas partidas registradas en los pasivos laborales consolidados no se ajustan a las políticas contables del FNG.

- No se cumple la política contable de conciliar semestralmente los pasivos laborales.
- No se ha culminado el registro contable de los ajustes identificados en la conciliación de activos fijos al 31 de diciembre de 2015, ni se ha efectuado la actualización del módulo de activos fijos en SAP.
- No se ha finalizado la revisión de la matriz de roles y perfiles de todos los funcionarios que afectan el módulo contable en SAP.
- Algunas partidas antiguas registradas a 31 de diciembre de 2015 en las cuentas PUC 2595 Otras Cuentas por Pagar no han sido depuradas.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Formular y Desarrollar un programa para preparar a los prepensoados para el retiro del servicio
- Culminar la actualización del módulo en SAP para administrar los activos de la Entidad y efectuar los ajustes contables identificados en la conciliación.
- Efectuar la asignación de las PQRS que se reciben dentro de los plazos establecidos en el ANS – Gestión de Peticiones Quejas Reclamos y Sugerencias.
- Establecer una política de verificación de la consistencia de la información que se suministra en los diferentes canales de comunicación.
- Ajustar la documentación de los procedimientos del Sistema de Gestión Documental a los parámetros establecidos por el Archivo General de la Nación en sus acuerdos.
- Formalizar las políticas y técnicas existentes para preservar la información digital.
- Capacitar a los funcionarios sobre el cumplimiento de las políticas contables relacionadas con el archivo de los soportes de los comprobantes contables.
- Actualizar los indicadores de los procesos con la periodicidad establecida para cada uno de ellos.
- Culminar la actualización de los roles y perfiles de los funcionarios en el módulo contable de SAP de acuerdo con las funciones que desempeñan.
- Construir indicadores para medir la efectividad de los controles de los riesgos con mayor VEPRO.
- Actualizar el Manual de Operaciones de Tesorería con las políticas aprobadas por la Junta Directiva.

241. FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS –FOGACOOOP.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Nota 16. Cuentas Contingentes.** Por valor de \$1.896 millones. Proceso judicial iniciado por FOGACOOOP en contra de COOPERAMOS en liquidación, con la pretensión de obtener la nulidad de resoluciones expedidas en el proceso de liquidación de esa cooperativa en perjuicio de los intereses del Fondo por valor de \$1.777 millones. Por otro lado, existe una contingencia en contra de CISA de \$119 millones, la cual no está amparada mediante ningún proceso jurídico debido a la incertidumbre que se tiene acerca de la posibilidad de recuperación de este valor

- **Cuenta 1.4.80-90 Otros Deudores.** Por valor de \$(1.104.081) miles. Relativa a la Valuación. Del valor registrado como otros deudores, la suma relacionada con el proyecto de tecnología se provisionó el año anterior en el 100% miles, debido al incumplimiento del contratista.

NOTA: Algunas de las notas específicas remitidas por parte de FOGACOOOP se encuentran incompletas en medio físico y en medio magnético.

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades – Recomendaciones:

- Los resultados de la medición del Clima Organizacional indican que se deben implementar acciones tendientes a mejorar el resultado obtenido, fortaleciendo principalmente el tema de liderazgo, labores que ya fueron iniciadas y plasmadas en un plan de trabajo que involucra tanto a Directivos como a Funcionarios.

242. FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA - FOGACOOOP.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio por valor de \$(22) millones de pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(76.914) millones de pesos.

- **Nota 7. Otros Activos – Operaciones de Apoyo.** Al cierre del ejercicio 2015, este rubro registra las operaciones de apoyo, consistente en la adquisición de acreencias a favor de los ahorradores, realizadas

Superintendencia de Sociedades el 11 de junio de 2015 siendo designado liquidador el doctor Germán Darío Olano Ortiz.
 A partir de la fecha antes mencionada se han adelantado las distintas etapas del proceso liquidatorio, dentro de las cuales se han surtido la de presentación de reclamaciones, la resolución de objeciones, el reconocimiento de acreencias, la aprobación del inventario y avalúo de bienes y empezó a correr el término para la enajenación de los activos de las sociedades.

El Fondo quedó reconocido en el pasivo externo y en su calidad de socio hace parte del pasivo interno de las liquidaciones de las sociedades.

Dentro de las contingencias procesales que hacen parte de los procesos liquidatorios de las sociedades, se encuentra la acción popular instaurada por un grupo de ciudadanos, en la cual el Fondo tiene la calidad de tercero interesado. Dicha acción popular fue admitida el 26 de enero de 2015 y se convocó audiencia de pacto de cumplimiento para el 2016.

La mencionada acción popular pretende que el Distrito Capital construya un parque en los lotes de propiedad de las sociedades, para lo cual deberá adquirir y expropiar los mismos a sus propietarios.

- **Préstamos a los accionistas de Interbanco S.A.** Este caso corresponde a un crédito que fue otorgado por el Fondo desde el año 1999 al Señor Álvaro Correa Holguin, accionista de Interbanco, dentro del programa de fortalecimiento patrimonial de entidades financieras privadas que se llevó a cabo durante la crisis de finales de los noventa (Resolución 6 de 1999 de la JD Fogafin). Frente al incumplimiento del deudor, el Fondo instauró en el año 2006 un proceso ejecutivo tendiente a la recuperación del monto adeudado ante los juzgados civiles del circuito de Cali, el cual cuenta con dos sentencias favorables al Fondo que ordenan seguir adelante la ejecución. A la fecha el proceso se encuentra para la práctica de medidas de embargo de los honorarios o cualquier emolumento que pueda percibir el demandado como gerente suplente y/o miembro de la Junta Directiva de tres sociedades, medida que fue apelada por su apoderado, pero que el Tribunal Superior de Cali desestimó.

NOTA. Lo anterior es igual a lo reportado para el Fenecimiento de la Cuenta en el año 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015 página 324.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|------------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 36.894.798 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios.

Recomendaciones:

- Seguir desarrollando las actividades y metas programadas en la Planeación Estratégica en relación con el programa de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tiene como objetivo tener en el 2016 estados financieros que cumplan con los lineamientos establecidos en las NIIF, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno nacional, lo cual contribuirá al cumplimiento de las metas programadas y al fortalecimiento operativo de los procesos contables en línea con las prácticas internacionales.

a las Cooperativas Coacrefal y Cajacoop, las cuales al 29 de abril de 1999 se encontraban intervenidas para administrar, y posteriormente se ordenó su liquidación por parte de la Superintendencia de la Economía Solidaria.

En cuanto al proceso de liquidación de la Cooperativa Coacrefal por valor de \$2.486 millones, es importante mencionar que el mismo se encuentra suspendido y solamente se reabre en los casos en que el agente liquidador requiere realizar actuaciones administrativas o intervención en los procesos judiciales, para lo cual la Superintendencia autoriza su apertura solo por el lapso requerido.

- **Nota 10. Cuentas Contingentes.**

Otras Contingencias Deudoras. Por valor de \$132 millones. El valor registrado en la cuenta, corresponde al monto de la revaloración de los inmuebles transferidos por el Fondo a Central de Inversiones S.A. CISA que a su vez fueron transferidos por esta a la compañía de Gerenciamiento de Activos CGA.

La mencionada revaloración no fue reconocida por CISA a FOGACOOP, por cuanto se citó que los mismos no fueron prometidos en venta, conforme con lo establecido en el Convenio Interadministrativo suscrito en esa Entidad, razón por la cual este valor se encuentra controvertido.

El valor registrado en las cuentas contingentes, corresponde a un estimado realizado por el Fondo por cuanto el valor definitivo es determinado por CISA de acuerdo con los modelos de valoración que posee esa entidad para el efecto.

- **Cuenta 1.6.05.01 Urbanos.** El valor reflejado corresponde a un inmueble pendiente de que se resuelva situación de carácter litigioso para poder iniciar las gestiones de transferencia bajo el Convenio suscrito.
 - **Cuenta 1.9.20.90 Otros Bienes Entregados a Terceros.** Se reitera la aclaración de los últimos cuatro años anteriores, en el sentido de que aún quedan por recuperar \$2.485.918 miles, a cargo de Coacrefal y la suma de \$66.776.061 perteneciente a Cajacoop.

- **Cuenta 9.1.90.90 Otras Responsabilidades Contingentes.** Por valor de \$100.397 miles. Este saldo incorpora, el valor de acreencias adquiridas a Cajacoop no reconocidas como pasivo cierto. Con respecto al año anterior no se presentó variación.

243. FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS - FOGAFIN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A. 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(26.965) millones.

- A. 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(25.212) millones.

- **Nota 5. Inversiones.**

| 2015 | Entidad | Porcentaje de participación | v/r de adquisición | v/r patrimonio | Desvalorización | Provisiones | Calificación riesgo crediticio |
|------|------------------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|-----------------|-------------|--------------------------------|
| | Urbanización Sierras del Chico (a) | 53,50% | 651 | 1.815 | - | 260 | C |
| | Chico Oriental 2 (a) | 82,98% | 62 | 1.239 | 739 | 285 | C |

Revisado el riesgo de crédito se realizó una provisión ubicándolo en la categoría C, como una inversión con riesgo apreciable. Lo anterior, teniendo en cuenta que estas dos sociedades no han podido desarrollar su objeto social debido a que su principal activo, dos inmuebles ubicados en las calles 94 y 100 y entre la Carrera 7ª y la Avenida Circunvalar, mediante acuerdo 22 de 1995, fueron declarados por el Concejo de Bogotá como reserva forestal y zona verde de uso público. La mencionada afectación no ha perdido el desarrollo urbanístico sobre los predios.

Las sociedades Urbanización Las Sierras del Chico Ltda., y Chico Oriental número Dos Ltda., en liquidación judicial, en las que el Fondo es socio, fueron admitidas a liquidación judicial por la

• Continuar revaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Recomendaciones:

• Seguir desarrollando las actividades y metas programadas en la Planeación Estratégica en relación con el programa de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tiene como objetivo tener en el 2016 estados financieros que cumplan con los lineamientos establecidos en las NIIF, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno nacional, lo cual contribuirá al cumplimiento de las metas programadas y al fortalecimiento operativo de los procesos contables en línea con las prácticas internacionales.

• Continuar revaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Oportunidades de Mejoramiento:

• En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo.

Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos.

• Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no remitió el Estado de Cambios en el Patrimonio.

245. FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO GARANTÍA DE TÍTULOS - FOGAFÍN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Nota 4. Cuentas por Cobrar y por Pagar. En el mes de mayo de 2014 se agotaron todos los mecanismos de apoyo de la emisión, por lo que se presentó insuficiencia de recursos en el título identificado con ISIN COT80CH0047 VIS E- 1. De acuerdo con esta situación, el patrimonio de Garantía de Títulos inició el pago a partir de mayo generando cuentas por cobrar a la Titularizadora Administradora de la Universidad VIS E- 1 y así mismo se provisionó considerando que la misma tiene dificultad en su recuperación.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Continuar revaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Oportunidades de Mejoramiento:

• En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo.

Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos.

• Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas.

244. FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO COBERTURA DE TASAS –FOGAFÍN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A. 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(87,356) millones.

- La siguiente es la clasificación de la cartera de préstamos, de acuerdo con las normas establecidas por la Superintendencia:

Millones de pesos

| Consumo Cobertura | Capital | Intereses | Provisión | |
|-------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | | | Capital | Intereses |
| d. Riesgo significativo | 6 | - | 5 | - |
| e. Incobrable | 82 | 0 | 82 | - |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| | | |
|---------------------------------------------------------------------|--------|---|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 83.074 | - |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | - | - |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

| | | | |
|-------------------------|--|--|--|
| Vivienda E – Incobrable | | | |
|-------------------------|--|--|--|

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR, NETO.

| | 2015 | 2014 |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| Intereses Cartera | 1 | 28 |
| Anticipo de Contratos y proveedores (1) | 141.100 | 141.100 |
| Provisión (1) | 141.101 | 141.128 |
| | 141.100 | 141.127 |
| | 1 | 1 |

(1) Corresponde a los anticipos efectuados para capitalización de la entidad financiera pública Banco Central Hipotecario, el cual se encuentra totalmente provisionado.

Proceso BCH: Dentro del proceso de liquidación del Banco, el Fondo fue reconocido dentro del pasivo interno por concepto de los recursos desembolsados con destino a la capitalización de dicha entidad. El Banco Central Hipotecario terminó existencia legal el 29 de agosto de 2008, habiendo cancelado el pasivo externo, el 100% de la No Masa, el 100% de la Masa primera clase y el 74.87% de la Masa Quinta clase. Sin embargo, Fogafin adelantó acciones dentro de las cuales se encuentra una acción de nulidad y restablecimiento del derecho en contra del BCH y su entonces liquidador, que se tramita ante la jurisdicción contencioso administrativa, con el fin de obtener el reconocimiento de Fogafin en el pasivo externo por un saldo de los recursos que se entregaron con destino a capitalización, pero que quedó registrado como anticipo, porque no alcanzó a ser capitalizado toda vez que el BCH entró en liquidación. Este proceso está en primera instancia pendiente de la sentencia.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 19.052 | - |

- Cuentas por cobrar clasificadas por tipo de riesgo a 31 de diciembre de 2015:

| | Capital | Intereses | Total | Garantía | Provisión Capital |
|------------------------------------------|---------|-----------|-------|----------|-------------------|
| Hipotecaria para vivienda E – Incobrable | 19 | 1 | 20 | 1 | 19 |
| Total | | | | | |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|-----------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 1.816.157 |

• Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios.

Recomendaciones:

• Seguir desarrollando las actividades y metas programadas en la Planeación Estratégica en relación con el programa de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tiene como objetivo tener en el 2016 estados financieros que cumplan con los lineamientos establecidos en las NIIF, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno nacional, lo cual contribuirá al cumplimiento de las metas programadas y al fortalecimiento operativo de los procesos contables en línea con las prácticas internacionales.

• Continuar revaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Oportunidades de Mejoramiento:

• En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo.

Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos.

• Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no remitió el Estado de Cambios en el Patrimonio.

246. FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA – FOGAFÍN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(23) millones.

- Nota 4. CARTERA DE PRESTAMO, NETO. La siguiente es la clasificación de la cartera de préstamos, de acuerdo con las normas establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia:

Millones de pesos

| | Capital | Intereses | Total | Garantía | Provisión Capital |
|------------------|---------|-----------|-------|----------|-------------------|
| Hipotecaria para | 19 | 1 | 20 | 1 | 19 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios. <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Seguir desarrollando las actividades y metas programadas en la Planeación Estratégica en relación con el programa de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tiene como objetivo tener en el 2016 estados financieros que cumplan con los lineamientos establecidos en las NIIF, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno nacional, lo cual contribuirá al cumplimiento de las metas programadas y al fortalecimiento operativo de los procesos contables en línea con las prácticas internacionales. Continuar reevaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Oportunidades de Mejoramiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo. Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos. Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas. <p>D. OTRAS OBSERVACIONES.</p> <ul style="list-style-type: none"> Aún continúa el manejo de archivos Excel para control de inventario, tesorería y nómina porque SIIF Nación no los integra. <p>B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar otros mecanismos para determinar necesidades adicionales de los servidores públicos del Ministerio, que permitan ampliar la programación de las actividades de los diferentes Proyectos de Gestión de Talento Humano. Disponer de un mecanismo virtual para recibir las necesidades o sugerencias que sobre capacitación, bienestar y/o salud ocupacional tengan los servidores públicos. Buscar mecanismos para obtener mayor participación de los servidores públicos en la conformación de PAES considerando que es una de las fuentes para priorizar necesidades de capacitación. | <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Oportunidades de Mejoramiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo. Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos. Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas. <p>D. OTRAS OBSERVACIONES.</p> <ul style="list-style-type: none"> La Entidad no remitió el Estado de Cambios en el Patrimonio. <p>248. UAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES.</p> <p>A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Aún continúa el manejo de archivos Excel para control de inventario, tesorería y nómina porque SIIF Nación no los integra. <p>B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar otros mecanismos para determinar necesidades adicionales de los servidores públicos del Ministerio, que permitan ampliar la programación de las actividades de los diferentes Proyectos de Gestión de Talento Humano. Disponer de un mecanismo virtual para recibir las necesidades o sugerencias que sobre capacitación, bienestar y/o salud ocupacional tengan los servidores públicos. Buscar mecanismos para obtener mayor participación de los servidores públicos en la conformación de PAES considerando que es una de las fuentes para priorizar necesidades de capacitación. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|-----------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 2.945.248 |

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Direccionamiento Estratégico.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reactivar los mecanismos para fortalecer la apropiación y entendimiento que tienen los servidores públicos de los componentes de la plataforma estratégica del Ministerio, con el propósito que estos activen el conocimiento de la misión, visión, objetivos y planes estratégicos y adviertan desde el desempeño de sus funciones su aporte al cumplimiento de los mismos. • Finalizar la revisión del Plan Estratégico Institucional, efectuar su publicación y socialización y afinar el Plan de Acción Institucional de acuerdo con las estrategias, objetivos y metas identificados en el mismo. • Formular los Planes Sectoriales anuales referidos en el Decreto 019 de 2012, para los Planes Estratégicos Sectorial e Institucional. • Promover la elaboración de informes de gestión, los cuales están concebidos como parte de la filosofía de transparencia y rendición de cuentas y como documento administrativo se apoya jurídicamente en la Ley 489 de 1998, Ley 734 de 2002, CONPES 3654 de 2010, Ley 1474 de 2011, Decreto 946 de 2014 y Modelo Integrado de Planeación y Gestión. • Concluir con la construcción, formulación, y/o actualización de los indicadores de gestión (eficiencia, eficacia y efectividad) para cada uno de los procesos definidos en el Sistema Integrado de Gestión Institucional, así como evidenciar su permanente alimentación, análisis de consistencia y pertinencia, análisis de mediciones, presentación de resultados y mejoras de los procesos a partir de estos. • Incorporar los contenidos pendientes en el Manual de Operaciones del Ministerio, adoptarlo mediante acto administrativo y efectuar su respectiva publicación y socialización. • Fortalecer los procesos de difusión y socialización de la documentación del Sistema Integrado de Gestión Institucional, cuando esta sea actualizada, ajustada o modificada como consecuencia de procesos de revisión periódica para darlos a conocer de manera oportuna a los servidores públicos. • Realizar la gestión pertinente para que se dé cumplimiento a lo definido en las normas externas y en las Resoluciones 2624 y 2626 de 2013, con relación a que los Comités de Desarrollo Administrativo sesionen en la forma en que se establece, y que en las actas de los mismos, se deje evidencia de los temas tratados, las decisiones tomadas, los compromisos asignados y el seguimiento pertinente, en consideración al rol que desempeñan dichos comités como líderes y coordinadores de la formulación, implementación y evaluación de los Planes Estratégicos, del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y del cumplimiento de las Políticas de Desarrollo Administrativo. <p>Administración del Riesgo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Concluir la gestión jurídica para adoptar la Política de Tratamientos de Riesgos mediante Acto Administrativo. • Fortalecer la formulación y/o definición de los indicadores para medir la efectividad de los controles establecidos para el manejo de los riesgos, así como evidenciar las mediciones efectuadas a dichos indicadores, los análisis y revisión y ajuste de los controles a partir de los análisis obtenidos. • Mejorar el monitoreo y seguimiento de los mapas de riesgos, evidenciar su actualización a partir de los resultados del seguimiento y evaluación y divulgar oportunamente su reajuste. • El Ministerio cuenta con Mapa de Riesgos Institucional asociados a los procesos, independiente del Mapa de Riesgos de Corrupción, por lo que se sugiere, que siguiendo los parámetros del MECL, se consoliden en uno solo. • Fortalecer la cultura en la administración de riesgos en cada una de las dependencias, para contribuir con el cumplimiento de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo. • La Presidencia de la República y el Departamento Administrativo de la Función Pública, cerraron el año 2015 con las propuestas de actualización de las Guías para la formulación del Plan Anticorrupción y Administración del Riesgo, por lo que de igual modo se sugiere considerar dichos documentos para el ajuste de los mismos al interior del Ministerio. • Concluir con el levantamiento de los Mapas de Riesgos de los procesos pendientes. <p>Auditoría Interna.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Fortalecer los indicadores y mapa de riesgos del proceso de evaluación y control y elaborar el Estatuto de Auditoría y Código de Ética del Auditor. • Optimizar la formulación del Programa Anual de Auditorías, a partir de la programación basada en factores de riesgos, con redefinición de criterios de análisis, metodologías, priorización y selección de propuestas de auditoría. • Fortalecer las metodologías que aplica la Oficina de Control Interno en sus diferentes evaluaciones y seguimientos, de tal forma que los informes producto de esta labor, en atención a su rol de control preventivo, se constituyan en fuente de generación de alertas para la toma de decisiones oportunas. • Mejorar el proceso de seguimiento y evaluación de los riesgos identificados en el Ministerio, para que sus resultados y recomendaciones sean base para la toma de decisiones oportunas y efectivas para lograr la mejora de la gestión institucional y el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco del Direccionamiento Estratégico de la entidad. • Contribuir a generar una cultura organizacional orientada al mejoramiento de la gestión y los resultados, a partir del seguimiento continuo a los Planes de Mejoramiento formulados por los responsables funcionales como producto de los informes de la Oficina de Control Interno. • Fomentar la práctica del autocontrol mediante la aplicación de diferentes mecanismos, que contribuyan a desarrollar en los servidores públicos del Ministerio de Salud y Protección Social, la capacidad para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos que permitan el cumplimiento de metas bajo el enfoque de gestión por resultados. <p>Planes de Mejoramiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Optimizar la socialización del Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas, así como su Guía y Formatos, con el propósito de que los servidores públicos los conozcan, comprendan y utilicen. • Diseñar e implementar un procedimiento para formular Planes de Mejoramiento Individual a partir de las observaciones y el resultado del análisis de las metas esperadas y los resultados obtenidos a nivel individual, utilizando para el efecto las evaluaciones de desempeño, los acuerdos de gestión y otras autoevaluaciones practicadas al interior de las áreas. • Diseñar un mecanismo o procedimiento documentado, que permita consolidar estas recomendaciones y efectuar el respectivo seguimiento, por dependencias. <p>EJE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <p>Información y comunicación interna y Externa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De otra parte, la Oficina de Control Interno ha formulado observaciones relacionadas con la importancia de actualizar permanentemente la información publicada; de completar la información de proyectos de inversión con los indicadores de gestión; crear el link de Indicadores de Desempeño disponiendo la respectiva información. • Implementar un mecanismo virtual para recibir las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos. • Efectuar seguimiento a la Política, estrategias y medios o canales de comunicación internos y externos, a través de la revisión y análisis de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad y documentar las acciones de mejora detectadas como producto de esta actividad. • Con relación al sistema para el registro individualizado de procesos de demandas y litigios, el Ministerio de Justicia expidió el Decreto 1069 de mayo 26 de 2015, el cual establece que la fuente oficial de la información sobre la actividad litigiosa debe ser el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado – eKOGUI. Por lo que se recomienda para el registro de los procesos, demandas y litigios se aplique lo establecido en norma. • Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 4827 de 2013, por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para que las sesiones se realicen de acuerdo con la periodicidad establecida en la citada Resolución. <p>C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Telegrafía: Corresponde al convenio entre Colombia Telecomunicaciones y Servicios Postales S.A., para la distribución de telegramas. Del saldo hay una factura pendiente por \$2.659.303 miles, producto de una conciliación entre ambas entidades, de los periodos comprendidos entre los años 2006 y 2007. Se suscribió un acta en donde se estableció que Colombia Telecomunicaciones pagaría a Servicios Postales Nacionales S.A., una vez el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones les cancelaran una suma adeudada. Sobre dicha situación, se inició un proceso de prueba anticipada a fin de que Colombia Telecomunicaciones reconociera la deuda sin resultados positivos en la misma.

- Responsabilidades: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.165.296 miles. El saldo corresponde principalmente a la denuncia instaurada en contra del señor Marcos Freddy Alvarez, CC N° 1.033.707.383, relacionada con el presunto hurto continuado mediante transacciones electrónicas efectuadas en el subproceso de tesorería por \$522.611, detectado en julio de 2014. A la fecha no se tiene impacto en el resultado de los Estados Financieros de la Compañía, debido a que el subproceso contable no ha recibido información de las áreas fuentes, para realizar registros contables, producto de esta situación.

- **OTROS PASIVOS (NOTA N° 13) RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS (NOTA N° 13.1):** A 31 de diciembre de 2015 presenta consignaciones por identificar por valor de \$619.998 miles.
- **SITUACIONES A REVELAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2015:**
 - La Compañía ejecutó el contrato N° 155 de 2011, suscrito con la Unión Temporal SEVEN SOFTWARE LTDA – DIGITAL WARE S.A., para la adquisición de un sistema de planificación de recursos empresariales o ERP, el cual fue recibido a satisfacción en la vigencia 2014.
 - Esta herramienta permitió para la vigencia 2013, iniciar un proceso de descentralización financiero, permitiendo disminuir los tiempos de procesamiento de información y la oportunidad en el suministro de la misma.
 - El incumplimiento y falta de oportunidad del proveedor, en cuanto a la entrega de la funcionalidad de las conciliaciones bancarias, generó retraso en la elaboración de las mismas, situación que debió atenderse a través de procesamiento manual, durante la vigencia 2013.
 - Por tratarse de una aplicación que integra distintas funcionalidades, a cargo de diferentes actores, obligó sobre la ejecución de la puesta en vivo a realizar diferentes ajustes con el fin de garantizar un adecuado flujo de los datos, al interior del sistema. Los tiempos de respuesta frente a necesidades de soporte, no son atendidos oportunamente y no se cuenta con interfaz del sistema que administra la nómina del personal supermumerario y con sistema misional (SIPOST).
 - Para el cierre de la vigencia 2015 la Compañía aún continúa con la implementación del ERP SEVEN y su integración automática con el sistema SIPOST, situación que implica cargue de información de manera manual mediante archivos planos aumentados, así, la carga operativa. Durante la vigencia 2015 entró en producción el sistema MULTIPAY, el cual provee la administración de las transacciones realizadas en los puntos de venta de la Compañía para los servicios de gros, recaudos DIAN y pagos de pensionados del ISS, presentando diferencias entre este sistema con el ERP SEVEN, haciendo necesario cruces y conciliaciones manuales que dificultan el control.
 - A la fecha la versión que se encuentra instalada del ERP SEVEN es la 14.1.0.0; al 31 de diciembre de 2015 hay pendientes 54 Service PACK por actualizar para quedar en la última versión. El subproceso contable desconoce las funcionalidades y efectos de estas actualizaciones pendientes. Según información suministrada por la Dirección Nacional de IT, actualmente se encuentra en trámite contractual de renovación el contrato de soporte y mantenimiento; una vez se dé inicio al contrato, la Dirección Nacional de IT procederá con los procesos internos para la actualización de los Service PACK pendientes.
 - En concordancia con el principio de gestión continuada para la vigencia 2014, Servicios Postales Nacionales S.A., prorrogó su título habilitante como Operador Postal Oficial bajo el marco de la Ley 1369 de 2009. La prórroga al contrato de concesión tiene una condición resolutoria por incumplimiento, por parte del concesionario de los criterios y niveles de calidad de la prestación de los servicios exclusivos

| CONCEPTO | N° DE BILAZOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A FACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 16. Software inventarios | Realizar las gestiones administrativas para implementar un software para el control de los inventarios. | 1 | 0 | Mediante radicado del 2015-12-17 of FNE solicita reprogramación actividad | 1 actividad Equivalente al 50% |

D. OTRAS OBSERVACIONES:

- La copia del Informe de Control Interno Contable enviado por la entidad, presenta letra muy pequeña difícil de leer.
- El Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015, no se encuentra firmado por el respectivo responsable de la entidad.
- **249. E.S.P. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A. - GECELCA 3 S.A.S. E.P.S.**
- **A. DE ORDEN CONTABLE.**
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.289.726) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(3.279.726) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.289.726) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida neta por acción por valor de \$(329) pesos.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- “Los estados financieros adjuntos han sido preparados asumiendo que la Compañía continuará como negocio en marcha. Como se observa en los estados financieros, con el año 2015 la Compañía presenta pérdidas netas de \$3.290 millones. Los planes de la Administración relacionados con la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha y recuperar las inversiones realizadas, se encuentran descritos en la Nota a los estados financieros, los cuales no incluyen ajuste alguno relacionado con la recuperación y clasificación de los activos, ni con la clasificación e importe de pasivos, que pudiera ser necesario como consecuencia de las situación descrita”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- Se encuentra en proceso de implementación los módulos que permitirán integrar las transacciones comerciales que se realicen en las diferentes áreas de la empresa con el módulo de contabilidad. Es preciso indicar que Geelca 3 SAS ESP, entró en operación comercial en septiembre de 2015.

250. SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. 4 - 72.

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 5.723,95 | Más de 360 días |

- DEUDORES (NOTA N° 5) PRESTACIÓN DE SERVICIOS (NOTA N° 5.1):

a su cargo. El efecto para la compañía en caso que se llegue a materializar esta condición, impactaría los ingresos en un orden del 75% bajo el escenario de la vigencia 2016, afectando las vigencias futuras.

- Con lo establecido en el Plan General de Contaduría Pública, en lo relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con propiedades, planta y equipo, se contrató a la firma RT Consultores Inmobiliarios SAS, para el avalúo técnico a los bienes inmuebles que posee la compañía, al 31 de diciembre de 2013. Producto de este avalúo se detectó que el inmueble ubicado en el municipio de Itagüí en el departamento de Antioquia, en la Cra. 47 A N° 51 – 04, barrio Los Naranjos, identificado con la matrícula inmobiliaria N° 001 – 326928 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Medellín Zona Sur, es actualmente un edificio de vivienda multifamiliar de 8 pisos, con aproximadamente 20 viviendas y 2 locales comerciales. De este hecho no se tenía conocimiento, ni documentación, ni existen registros contables al interior de la compañía que respalden la nueva destinación y disposición del inmueble. La situación es la misma que en la vigencia 2014, ha sido reportada al área pertinente para que emprenda las acciones necesarias.

- Personal Temporal: En atención a lo señalado por un ciudadano, se incorpora la siguiente manifestación: “Se evidenciaron casos en que la EST OPTIMIZAR, está incumpliendo el pago de aportes a salud, pensión, ARL y parafiscales del personal que se encuentra laborando en la compañía, afectando al trabajador y sus beneficiarios; violando así, el derecho fundamental de la salud. Por lo anterior, se demuestra por parte de esta EST el incumplimiento a lo establecido contractualmente con Servicios Postales Nacionales S.A., indicando la falta de control y seguimiento por parte del supervisor del contrato. Estas situaciones ponen en riesgo a la compañía, ya que la misma es responsable solidaria de las obligaciones por este concepto. Por esta situación, en diciembre de 2015, Servicios Postales Nacionales S.A., tuvo que cancelar la nómina y la prima de navidad del personal contratado por esta EST, sin tener la condición de empleador, configurando así, contrato realidad y una relación laboral directa con el personal”.

El proceso contable de Servicios Postales Nacionales S.A., desconoce los efectos que puedan derivarse de la situación antes mencionada.

- Indicador de impacto del rubro de ajuste de ejercicios anteriores sobre las vigencias subsecuentes: Saldo cuenta 5815 de la vigencia =< 5%

Saldo total de gastos y costos de la vigencia
 Servicios Postales Nacionales S.A., pese a sus diferentes esfuerzos y no siendo ajena a la dinámica de las organizaciones. Ha encaminado acciones por que dicha cifra no supere el umbral de materialidad del 5% del total de los costos de la vigencia en la cual se incorporen y así mismo, año a año este rubro a través de las eficiencias administrativas propenderá a que presente disminución sobre la vigencia inmediatamente anterior. Para la vigencia 2015 este indicador fue de 1.10%.

- EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: Existe una conciliación y arbitraje con la entidad Tranexco, acordada en la cláusula décimo novena del contrato de colaboración 051 de 2011, la cual cita “Todas las diferencias que se susciten entre las partes con motivo de la validez, existencia, celebración, interpretación, alcance o ejecución, terminación y liquidación del presente contrato o sobre las estipulaciones en él contenidas se someterán a las disposiciones de la Ley Colombiana en materia de conciliación y arbitraje, tanto técnico como jurídica, en el evento de presentarse discrepancias entre las partes respecto a la validez, existencia, celebración, interpretación, alcance o ejecución, terminación y liquidación del contrato o de las estipulaciones en él contenidas que puedan ser resueltas directamente por los representantes legales de las partes en un término prudencial que no exceda de sesenta (60) días, las partes acuerdan y aceptan expresamente que el conflicto será solucionado por un tribunal de arbitramento a través del proceso arbitral”, este proceso tiene una cuantía inicial de 1.650.5 millones, la cual puede afectar las siguientes vigencias.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.
- Nota 4.1 – Manejo de Documentos y Soportes Contables: La compañía finalizó el Contrato número 155 de 2011, suscrito con la Unión Temporal SEVEN software Ltda., DIGITAL WARE S.A. para la

adquisición de un sistema de planificación de recursos empresariales o ERP, el cual durante la vigencia 2013 inició con la etapa de preproducción. Esta situación nos llevó a un periodo de contingencia con los cierres contables para los periodos comprendidos entre enero a abril de 2013. Al 31 de diciembre de 2013 aún no encontramos en etapa de estabilización debido a los incumplimientos en la entrega de los términos establecidos en el contrato mencionado anteriormente.

- Nota 4.2 – Estructura del Área Financiera: Con la entrega de la licencia y el proceso de parametrización del ERP no fueron entregados los manuales de usuario final, llevando en muchos casos a la operación sobre el escenario de prueba y error; así mismo, la solución no se encuentra personalizada en su totalidad para la compañía. A la fecha de emisión de estas notas se encuentran requerimientos realizados al proveedor sin ser aceptados por la entidad. Esta herramienta permitió desde la vigencia 2013, iniciar un proceso de descentralización financiero, permitiendo disminuir los tiempos de procesamiento de información y la oportunidad en el suministro de la misma. Como se señala en las limitaciones de orden administrativo el incumplimiento y falta de oportunidad del proveedor, en cuanto a la entrega de la funcionalidad de las conciliaciones bancarias, generó retraso en la elaboración de las mismas, situación que debió atenderse a través de procesamiento manual, adicional a lo anteriormente expuesto, los consultores que acompañaron la puesta en marcha del aplicativo no contaban con el conocimiento contable requerido, llevando en muchos casos a la operación sobre el escenario de prueba y error. Por tratarse de una aplicación que integra distintas funcionalidades, a cargo de diferentes actores, obligó sobre la ejecución de la puesta en vivo a realizar diferentes ajustes con el fin de garantizar un adecuado flujo de los datos, al interior del sistema. No se cuenta con interfaz del sistema que administra la nómina del personal supernumerario y con sistema misional. (sipost). Actualmente la compañía cuenta con un aplicativo de gestión documental, que no presenta interfaz directa con el ERP SEVEN, lo que nos conlleva a realizar el cargue de la información de pago de manera manual. A la fecha la versión que se encuentra instalada del ERP SEVEN es la 14.1.0.0. Al 31 de diciembre de 2015, hay pendientes 52 SERVICE PACK por actualizar para quedar en la última versión. El subproceso contable desconoce las funcionalidades y estados financieros.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
- Párrafo de Énfasis: Sin calificar mi opinión llamo la atención sobre los siguientes aspectos:

1. En nuestro dictamen con corte al 31 de diciembre de 2014 informamos: “Servicios Postales Nacionales S.A., contrato en el año 2013 a la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S, para realizar los avalúos técnicos sobre los bienes inmuebles que posee la compañía. Con fecha 27 de diciembre de 2013, la firma RT entregó el informe relacionado con el inmueble ubicado en la Carrera 47 A N° 51 – 04 Barrio Los naranjos, Local Itagüí, en el cual se informa dentro de las observaciones jurídicas, que el inmueble presenta una construcción de dudosa tradición, la cual no se encuentra registrada dentro del certificado de tradición y libertad, construcción consistente en un edificio de no más de 2 años de edificado contando aproximadamente con 20 unidades de vivienda unifamiliar y dos locales comerciales. Al respecto fuimos informados que Servicios Postales Nacionales S.A., no tenía conocimiento de este hecho ni existen registros contables que soporten esta construcción. Al 31 de diciembre de 2013, sobre este inmueble se registró una provisión por \$124 millones, que corresponde al 100% de su valor en libros”. Esta situación continúa igual al 31 de diciembre de 2015.

2. Durante el año 2015 se continuó con el seguimiento al proyecto de implementación del ERP “SEVEN” y su integración con el sistema SIPOST, evidenciando que aún continúa pendiente la culminación de procesos que permitan disponer de interfaces automáticas entre ambos aplicativos. Igualmente durante la vigencia del año 2015 entró en producción el sistema MULTIPAY, operador tecnológico que provee la administración de las transacciones realizadas en la red de puntos de venta de SPN para los servicios de giros, recaudos DIAN y pagos de pensionados del ISS, presentando diferencias entre este sistema con el aplicativo SEVEN, haciendo necesario cruces y conciliaciones manuales que dificultan el control. Adicionalmente la compañía adquirió las licencias del ERP KACTUS para la sistematización total de la nómina, proceso que al 31 de diciembre de 2015 aún no ha concluido, ocasionando igualmente reprocesos

- La entidad no envía la información en forma impresa o física de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas de la cámara de representantes.
 - El texto de las notas de carácter general y específico a los estados financieros presentan párrafos incompletos.

251. ISA INTERCONEXION ELÉCTRICA S.A. E.S.P. A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 7.458.016 | Del total de las deudas vencidas el 86,91% presenta mora de más de 360 días. |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“Como se indica en la nota 10 a los estados financieros, CTEEP, subordinada de Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. a través de ISA Capital do Brasil, mantiene ante la Agencia Nacional de Energía Eléctrica de Brasil – ENEEL – una reclamación relacionada con la indemnización de activos clasificados como Servicio Existente - SE, con ocasión de la renovación en 2012 de las concesiones asociadas a la Ley 12.783 de 2013 y la nota técnica 402 de 2013 de ANEEL. El resultado de la valoración de la indemnización presentada por CTEEP en 2014 fue aproximadamente \$4.200 millones (valor al 31 de diciembre de 2012). El 21 de diciembre de 2015, ANEEL emitió la Orden N° 4036/2015, con un nuevo entendimiento del valor que CTEEP debería recibir por los activos relacionados con los SE por \$3.100 millones (valor base al 31 de diciembre de 2012). CTEEP, por medio de apelación, continúa reclamando el reconocimiento del menor valor de aproximadamente \$1.100 millones. Los estados financieros adjuntos, no incluyen ajustes relacionados con dicha indemnización.
 - Como se indica en la nota 10 a los estados financieros, CTEEP, subordinada de Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. a través de ISA Capital do Brasil, tiene registrado un saldo de cuentas por cobrar al Estado de Sao Paulo por aproximadamente \$779.072 millones, relacionados con los impactos de la Ley 4.819 de 1958, que otorga a los empleados de las empresas bajo el control del Estado de Sao Paulo, beneficios ya concedidos a otros servidores públicos. CTEEP ha adelantado gestiones jurídicas ante las respectivas autoridades estatales, para recaudar estas cuentas por cobrar. Los estados financieros adjuntos no incluyen ajustes que pudieran resultar del desenlace de esta incertidumbre”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se observa una oportunidad de mejora, puesto que no se tiene la documentación de riesgo a nivel de proceso, adicionalmente el área de riesgos aun no participa o asesora en la gestión de los riesgos del proceso contable.
- Dado que la contabilidad es descentralizada y en los procesos existen profesionales que también ingresan información a la contabilidad, es importante mantener actualizado con la normatividad contable al personal que no labora directamente en la Dirección Contabilidad e Impuestos, de manera que se afiancen los conocimientos y se disminuyan los errores en el registro y archivo de información contable. Continuar con la actualización de la información a nivel de procesos, flujogramas, etc.

D. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no remite la información en forma física o impresa de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas.

con el sistema antiguo. Por todo lo anterior, la sociedad viene haciendo esfuerzos tendientes a mejorar y optimizar los sistemas y hacerlos más productivos y evitar los procesos manuales. Para la vigencia del 2016, continuaremos haciendo seguimiento a estos sistemas e informaremos de los resultados obtenidos a la administración”.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Las conciliaciones bancarias se realizan de forma manual. No se está aplicando la herramienta tecnológica establecida para ello, debido a actualizaciones pendientes por aplicar al sistema SEVEN.
- A diciembre de 2015, el inventario de activos fijos y bienes muebles de la entidad no se ha actualizado en el aplicativo SEVEN.
- Durante la vigencia 2015 la entidad no contó con un sistema que le permitiera la identificación de los costos, desde la clasificación de la información contable.
- A diciembre 2015, no operó la interfaz entre los aplicativos: SEVEN, MULTIPAY y SIPOST.
- Continuar con la mejora continua en el subproceso contable a través de acciones preventivas y correctivas contenidas en el Plan de Mejoramiento Institucional, formuladas para eliminar la causa de los pronunciamientos emitidos por la Contraloría General de la República.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Dados los cambios de los procedimientos por la transformación de los procesos misionales, es necesario la actualización de las políticas y procedimientos de la operación, armonizadas con los sistemas de gestión existentes, para guardar coherencia con las actividades que actualmente se ejecutan.
- Deben implementarse controles efectivos a las solicitudes, peticiones, quejas y reclamos de los clientes y usuarios, para garantizar su respuesta de manera oportuna.
- Es importante robustecer las actividades asociadas a la mejora continua del Sistema Integrado de Gestión, así como los mecanismos de autoevaluación de manera transversal y al interior de los procesos, en todas las sedes de la compañía.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 65 | 323 | 95 | 90 | 0 | | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 - 2012 | 8 | 33 | 7 | 12 | 0 | | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 8 | 29 | 8 | 7 | 0 | 99,66% | 14,98% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 1 | 4 | 1 | 1 | 0 | | |
| TOTALES | 82 | 389 | 111 | 110 | 0 | | |

G. OTRAS OBSERVACIONES:

252. INTERNEXA S.A E.S.P.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 899.435 | De 61 a 90 días = 26,81 |
| | De 91 a 180 días = 192,756 |
| | Más de 181 días = 680,498 |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|----------------------------------|-------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 8.312 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• La compañía debe continuar con el fortalecimiento de la descripción de las transacciones en el sistema de información SAP, adicionalmente debe fortalecer las medidas de administración para los riesgos de índole contable y fortalecer las conciliaciones con operaciones reciprocas.

253. PAR ELECTRIFICADORA DE LA GUAJIRA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(256.150) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(257.177) miles.

- **NOTA 4. Otros Activos. Retención por Impuesto CREE:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.578,40 pesos. Obedeció a retención efectuada a PAR Electrificadora de Guajira en Liquidación, en el año 2013, la cual no aplicaba por ser recursos públicos, por lo cual se realizó la solicitud respectiva al área encargada, la cual no pronunció confirmando que realizaría la correspondiente devolución y/o compensación de los saldos. A la fecha se continúa ejerciendo gestión ante estos saldos.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

254. ECOPEPETROL S.A.

Información financiera solicitada por los Honorables Representantes de la Comisión:

1. “Utilidades netas de Ecopetrol para las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015.

Cifras en millones de pesos

| AÑO | UTILIDAD O PERDIDA |
|-------------|--------------------|
| 2012 - RPC | 14.972.950 |
| 2013 - RPC | 13.352.986 |
| 2014 - RPC | 7.812.615 |
| 2014 - IFRS | 5.725.500 |
| 2015 - IFRS | (3.987.726) |

RPC: Régimen de Contabilidad Pública.

IFRS: Normas Internacionales de Información Financiera. (En español se conocen por las siglas NIIF).

2. Impuesto de Renta pagado por Ecopetrol después de descontar autorretenciones, anticipos, etc., para las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015.

Cifras en millones de pesos

| AÑO | IMPUESTO DE RENTA PAGADO |
|------|--------------------------|
| 2012 | 7.913.516 |
| 2013 | 6.835.239 |
| 2014 | 2.972.253 |
| 2015 | 1.493.191 |

3. Dividendos pagados por Ecopetrol para las 2012, 2013, 2014 y 2015.

| AÑO | ACCIONISTAS MINORITARIOS | NACIÓN | TOTAL DIVIDENDOS PAGADOS |
|------|--------------------------|------------|--------------------------|
| 2012 | 1.419.332 | 7.000.000 | 8.419.332 |
| 2013 | 1.376.908 | 13.193.557 | 14.570.465 |
| 2014 | 1.230.338 | 1.0769.896 | 12.000.234 |
| 2015 | 629.347 | 4.149.000 | 4.778.347 |

4. A 31 de diciembre de 2015, el valor nominal de la deuda de REFICAR con la Banca Internacional y las Agencias de Crédito para la exportación ascendió a USD \$3.065 millones de dólares. De estos créditos ECOPEPETROL es garante por medio de una garantía de carácter contingente”.

A. DE ORDEN CONTABLE.

NOTA: ECOPEPETROL informa que los “estados financieros separados de ECOPEPETROL S.A., por los años finalizados a 31 de diciembre de 2015 y 2014 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, fundamentados en las Normas Internacionales de Información financiera – NIIF y sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Colombia (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 30 de junio de 2014, traducidas al español, incorporadas mediante decretos 2420 y 2496 del 2015 y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Contaduría General de la Nación”.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida del ejercicio por valor de \$(3.987.726) millones de pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida básica diluida por acción por valor de \$(97.0) pesos.

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el catálogo general de cuentas, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General (Millones de pesos) | Saldo Catálogo General de Cuentas (miles de pesos) |
|--------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Activo | 100.227.213 | 111.408.814.790 |
| Pasivo | 56.870.500 | 68.052.101.997 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 196.807 | De 31 a 360 días |
| 132.145.277 | Mayor a 360 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 704.833 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotados | 2.786.493 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 885.548 |

- Nota 13.1 Inversiones en Compañías: Las siguientes compañías presentan pérdida del ejercicio a 31 de diciembre de 2015:

Cifras en millones de pesos

| Compañía | Porcentaje Participación Ecopetrol | Pérdida del Ejercicio Año 2015 |
|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Andean Chemicals Ltda. | 100% | (1.744.606) |
| Ecopetrol Global Energy | 100% | (1.693.311) |
| Hocol Petroleum Limited | 100% | (240.467) |
| Refinería de Cartagena S.A. | 47% | (3.157.196) |
| Offshore International Group | 50% | (237.564) |

- Nota 13.4 Restricciones sobre inversiones. El número de acciones que posee Ecopetrol en Invercolsa S.A. ha sido objeto de una disputa legal con otro accionista de esta compañía. Las decisiones de los tribunales fallaron a favor de Ecopetrol en una decisión judicial del 2011, en el cual se determinó 324 millones de acciones, equivalentes al 11,58% de capital social de Invercolsa, debían ser devueltas a Ecopetrol. Como resultado, el porcentaje de participación en dicha compañía es del 43,35%. Los dividendos pagados en relación con las acciones devueltas a Ecopetrol están siendo objeto de controversia, así como la propiedad de las acciones que constituyen 8,53% de Invercolsa.

Sobre el proceso jurídico de Invercolsa S.A. se destaca lo siguiente: se encuentra pendiente que la Sala Civil de la Corte Suprema de Justicia disponga sentencia que defina los recursos extraordinarios de casación interpuestos por AFIB S.A. y Fernando Londoño Hoyos en contra de la sentencia del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá, Sala Civil, el 11 de enero de 2011 y mediante la cual confirmó la sentencia de primera instancia proferida por el Juzgado 28 Civil del Circuito de Bogotá del 8 de febrero de 2007, trámite en el cual ya se surtieron todos los alegatos y traslados para que la Corte decida, sin embargo el Magistrado Ponente ya no hace parte de la Corte Suprema y se está en trámite el reemplazo del mismo para que continúe con la ponencia del proceso.

Se precisa que la sentencia del Tribunal Superior de Bogotá, objeto de casación del 11 de enero de 2011, declaró la nulidad absoluta de la compra de las 145 millones de acciones de Invercolsa efectuada por Fernando Londoño Hoyos, ii) Declaró a Ecopetrol y otras, propietarias y poseedoras de las 145 millones de acciones, iii) Ordenó inscribir en el libro de accionistas la cancelación de dicha adquisición, incluyendo la prenda a favor de los Bancos del Pacífico Colombia y Panamá, así como la dación de las acciones de Arrendadora Financiera Internacional Bolivariana S.A., iv) Condenó a Fernando Londoño Hoyos y a AFIB a restituir a Ecopetrol los dividendos recibidos de Invercolsa, junto con las nuevas acciones recibidas por concepto de utilidades y/o revalorizaciones. v) Declaró que Fernando Londoño Hoyos no adquirió ni fue poseedor de buena fe de las 145 millones de acciones de Invercolsa, por consiguiente no puede repetir contra las demandantes por la cantidad que pagó como precio de dichas acciones. vi) Ordenó a Invercolsa ajustar su funcionamiento y su Asamblea a las declaraciones efectuadas en el fallo. vii) Absolvió a las demandadas Invercolsa, Corredor y Albán. viii) Condenó en costas a Fernando Londoño y a Ecopetrol respecto de las absueltas.

Nota 33. Eventos posteriores.

- El 28 de enero del 2016, la Junta Directiva de Ecopetrol aprobó el inicio del proceso de enajenación de su participación accionaria en la sociedad Polipropileno del Caribe S.A. - Propilco S.A. con el fin de obtener recursos para fortalecer los negocios de Exploración y Producción. Dicho proceso implica que Ecopetrol S.A. deba tramitar y obtener la correspondiente aprobación por parte del Gobierno nacional.

- Durante enero del 2016, Ecopetrol adquirió un crédito comercial bilateral por US\$175 millones (equivalente COP\$578 mil millones). La operación se realizó con The Bank of Tokyo - Mitsubishi UFJ, Ltd. con un plazo de 5 años, amortizable con 2,5 años de gracia sobre capital e intereses pagaderos semestralmente a una tasa Libor + 145 puntos básicos. Asimismo, en febrero del 2016, la compañía adquirió un crédito comercial en moneda nacional con Bancolombia S.A. por \$990,000 millones con un vencimiento a 8 años, amortizable con 2 años de gracia sobre capital, con intereses con tasa DTF + 560 puntos básicos, pagaderos semestralmente.

- La Junta Directiva de Ecopetrol tomó la decisión de retirar los ADRs de la compañía de la Bolsa de Valores de Toronto. Esta decisión está basada en el análisis hecho por parte de la Junta Directiva, entre otros, del bajo volumen de ADRs operado en Canadá, y de la existencia de un mercado líquido para los ADRs en la Bolsa de Valores de Nueva York, y para las acciones ordinarias en el mercado local colombiano a través de la Bolsa de Valores de Colombia.

- Ecopetrol decidió suspender las actividades de producción y desarrollo del campo Caño Sur Este, ubicada en Puerto Gaitán (Meta), al sur del campo Rubiales, debido a que a pesar de las eficiencias aplicadas, el campo no logra ser rentable en la coyuntura actual. Asimismo, se presentó cierre de activos Campo Rico, Centauro Sur, Abejas, Chaparrito y Guanapalo y se está adelantando el trámite ante la Agencia Nacional de Hidrocarburos del cierre de los campos CPO- 09, Santa Lucía, Camoa.

- Durante los años 2008 a 2015 Refinería de Cartagena S.A. emprendió un proceso de modernización de su refinería. Al cierre de diciembre de 2015, la planta de refinería tiene un costo aproximado de US\$7,610. El pasado mes de enero la Contraloría General de la República publicó un informe denominado "Refinería de Cartagena: Lecciones aprendidas y no aprendidas de un megaproyecto", el cual no contiene ningún hallazgo administrativo, fiscal, penal o disciplinario. La Contraloría General de la República inició una Actuación Especial con el fin de evaluar la gestión de Reficar en la modernización

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:
 • Cambios permanentes en la dinámica del negocio.
C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 4 | 7 | 0 | 0 | 100% | N/A |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 3 | 4 | 3 | 1 | 100% | 75% |

NOTA: El Plan de Mejoramiento de la auditoría de la vigencia 2014, tiene plazo de cumplimiento hasta el 31 de marzo de 2016.

256. SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES “S.A.E. SAS”

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta disminución en el capital de trabajo por valor de \$(632.456.821) pesos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 475 |

- **Certificación de Estados Financieros Suscritos por el Gerente General y la Contadora. Se retoma lo siguiente:**

“SAE S.A. en desarrollo de la Ley 1708 de 2014 recibió en administración activos producto de la liquidación de la Dirección Nacional de Estupefacientes en 2014. En este proceso se suscribieron actas de entrega de bienes en las que consignaron entre otras las salvedades.

“... No obstante las condiciones que rigen la recepción tanto documental como física de los bienes del FRISCO, la Sociedad de activos Especiales SAE SAS no se hace responsable bajo ningún evento por las contingencias que se deriven de aquellos bienes que no se encuentren relacionados en la base de datos MATRIX, sin perjuicio de que en ejercicio de sus labores pueda, ubicar algunos, que se consideren hallazgos y se incorporen en el aplicativo tecnológico de SAE MATRIX y por consiguiente al FRISCO, por su parte la Dirección Nacional de Estupefacientes certifica que dentro de la Base de Datos MATRIX que se entrega, se encuentran registrados todos los bienes de los cuales se tiene conocimiento y que no falta ninguno por registrar”.

En 2015 SAE S.A.S. en la gestión de verificación física han sido encontradas diferencias en 247 activos, no se tienen valorizados debido a que son activos que no se encuentran en el aplicativo matrix y en la búsqueda de estos activos se encuentra en el proceso de recolección de información, las cuales han sido documentadas en Actas de hallazgo de inconsistencias y reportadas a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y al Ministerio de Justicia y del Derecho”.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1: Manejo de Documentos y soportes Contables:** Se encuentran contabilizadas, en una cuenta del pasivo, las consignaciones registradas en los extractos bancarios que no ha sido posible identificar su

y ampliación de la refinería de Cartagena con el fin de determinar el adecuado manejo de los recursos públicos a partir de un análisis del modelo institucional y financiero de Reficar. A la fecha, esta actuación se encuentra en curso. A su turno, la Fiscalía General de la Nación ha anunciado el inicio de investigaciones, y la Procuraduría General de la Nación, en adición a la investigación que adelanta desde 2012, anunció una más, dentro de ámbito de sus respectivas funciones. Ecopetrol y Reficar han suministrado la información requerida y continuarán prestando el apoyo a todos los órganos de control para la revisión de los hechos materia de dichas averiguaciones.

Por su parte, Ecopetrol S.A. y Refinería de Cartagena S.A., su subsidiaria, han activado el protocolo para evaluación y revisión de los asuntos referidos por la Contraloría General de la República, entre otros.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

• **“Sin calificar mi opinión,** llamo la atención a lo indicado en la Nota 33 a los estados financieros donde se describe que la Contraloría General de la República, inició desde enero de 2016 una actuación especial que se encuentra en curso en Refinería de Cartagena S.A., una subsidiaria significativa de la Compañía, con el fin de evaluar la gestión de esa subsidiaria en la ejecución de la ampliación de su planta de refinación, a su turno la Fiscalía General de la Nación anunció el inicio de investigaciones. Adicionalmente, la Compañía activó un protocolo con el propósito de evaluar los asuntos referidos por la Contraloría General de la República, entre otros”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se debe continuar fortaleciendo el proceso de cierre de estados financieros afinando los tiempos y el proceso de generación de información de las áreas, teniendo en cuenta que el reconocimiento contable y el volumen y suficiencia de las revelaciones, bajo los estándares internacionales de información financiera, trae consigo la necesidad de estabilizar el proceso de generación de información íntegra y oportunamente.

• Las pruebas y los procedimientos de monitoreo diseñado y desarrollados en 2015 no han identificado asuntos que puedan impactar significativamente la evaluación de la Gerencia frente a la efectividad de su sistema de control interno de reporte financiero.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 133 | 342 | 341 | 1 | 100% | 98% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 187 | 432 | 381 | 51 | 100% | 69% |

255. OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 53,286 | 355 Días |

Mediante oficio 2015 - 01 - 264713, auto 400-007890, de la Superintendencia de Sociedades, del primero de junio de 2015, se aprobó plan final de pagos de la sociedad Surabastos S.A. en liquidación obligatoria, auto que quedó debidamente ejecutoriado. Los bienes incluidos en el auto en mención no han sido registrados, en oficina de Instrumentos Públicos, en razón a que se han debido atender recursos y acciones de tutela relacionadas con el proceso liquidatorio.

B. OTRAS OBSERVACIONES:

- SURABASTOS no remitió el catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015. Enviaron balance de prueba.

258. SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD – SUPERSALUD.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 76.348.504 | 66.376.180 | 9.972.324 | 87,00% |
| Inversión | 45.050.000 | 32.388.375 | 12.661.624 | 72,00% |
| TOTALES | 121.398.504 | 98.764.555 | 22.633.948 | 81,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 76.348.504 | 66.376.180 | 9.972.324 |
| Inversión | 45.050.000 | 32.388.375 | 12.661.624 |
| TOTAL | 121.398.504 | 98.764.555 | 22.633.948 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 6.160.187 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 8.432.606 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 14.592.793 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 6.314.402 | 5.654.767 | 90% |
| Cuentas por Pagar | 2.858.771 | 2.858.771 | 100% |

procedencia. La administración adelanta las gestiones para obtener los documentos soportes que permitan establecer el origen de dichas partidas.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "A la fecha de mi dictamen está en curso al interior de SAE SAS la evaluación, documentación e implementación de los Planes de Continuidad del Negocio BCP, Planes de Recuperación de Desastres DRP, el Centro de Operación de Contingencia COC y los procedimientos para realizar copias de seguridad Backups".

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El área financiera no cuenta con unos indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera económica, social y ambiental de la entidad.
- El área financiera no ha ejecutado los riesgos de índole financiero
- Los Estados financieros no se encuentran publicados en un lugar visible, la vigencia de 2015 no se evidencia la publicación en el sitio Web de SAE, con periodicidad mensual.
- En los Estados Financieros de la SAE, se evidencian saldos en las cuentas bancarias (1110) y en la cuenta pasiva (2453) que corresponden a recaudos a favor de terceros.
- En las cuentas de Orden se observa que se encuentra registrado un inventario de bienes inmuebles que pertenece al FRISCO por concepto de la anterior administración que ejercía la SAE, como depositario Provisional.
- De acuerdo a las pruebas de auditoría para la vigencias de 2015, se observan algunos aspectos de la tesorería que requieren fortalecer en control, en lo relacionado con el manejo de las firmas autorizadas con las entidades bancarias para el manejo de los recursos propios y de terceros- FRISCO.

257. CENTRAL DE ABASTOS DEL SUR SURABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

NOTA: Nos permitimos informar que la empresa se encuentra en cierre de su proceso de liquidación, el cual se desarrolla con supervisión de la Superintendencia de Sociedades, y durante el año 2015 sus acciones estuvieron enfocadas a la protocolización de los autos que ordenaron el pago total de los pasivos de la entidad y el traslado de los activos restantes a los socios.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado neto del ejercicio por valor de \$(109.017.566,00) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida operacional por valor de \$(78.841.394,00) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(109.017.566,00) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdidas acumuladas por valor de \$(36.716.262,39) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital de trabajo negativo por valor de \$(66.367.655,87) pesos.

- **Nota N° 04 – INVENTARIOS:** Quedando solamente en el inventario de la concursada los siguientes bienes:

| DESCRIPCIÓN | M. INMOB | N° CATASTRAL | ÁREA M² | V/RAVALÚO |
|-----------------|-------------|-------------------------|-----------|-------------------------|
| LOTE II B- 1- 2 | 200- 125158 | 01- 06- 0007- 0020- 000 | 24.928,26 | 2.996.071.495,00 |
| LOTE III A- 1 | 200- 134630 | 01- 06- 0007- 0025- 000 | 12.258,25 | 1.130.222.908,25 |
| TOTAL | | | | 4.126.294.403,25 |

| | | | |
|--------------|------------------|------------------|------------|
| TOTAL | 9.173.173 | 8.513.538 | 93% |
|--------------|------------------|------------------|------------|

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Limitaciones en traza contable para algunos registros automáticos | Desde el módulo de ingresos principalmente, todos los registros no afectan la contabilidad, con lo que se requiere elaborar ajustes manuales, generando riesgo por error humano. |
| 2 | Integración para rendir información a otros órganos | Teniendo en cuenta que las entidades en el ámbito del Presupuesto General de la Nación registran su información contable, presupuestal y de tesorería en SIIIF, este debería generar los reportes que los mismos requieren con la disminución de reprocesos y minimización de error de transcripción. |
| 3 | Información de afectación contable en obligaciones | Al generar el reporte de obligaciones, en el SIIIF no se puede validar de inmediato la afectación contable, requiriendo de acuerdo a la afectación inicial generar posteriormente comprobantes de ajuste manual, por clasificaciones de gasto que se podrían corregir en el momento de la obligación. |
| 4 | Atención en call center remitida generalmente a incidente. | Al comunicarse con el call center del SIIIF no se da solución inmediata, generando en la mayoría de las situaciones incidentes que se solucionan en dos días y generalmente la solución se requiere de manera inmediata. |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 16.604 |

- Cuenta 290580 - Recaudos por Clasificar: Presentan saldo por valor de \$6.163.834 miles, registra el valor de consignaciones efectuadas en las cuentas bancarias de la Entidad y que por falta de identificación

del tercero o del concepto no se han aplicado a algún concepto de ingreso (Tasa, Régimen, Multas y Otros ingresos).

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 5.1 CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS: No obstante, este aplicativo actualmente no permite el registro automático de muchas operaciones y algunos de los asientos automáticos requieren ser reclasificados de acuerdo a la realidad de la operación para la Entidad y a las cuentas empleadas del catálogo general de cuentas, originando así el registro manual de comprobantes de ajuste o registro. Las limitaciones y deficiencias detectadas en el funcionamiento del SIIIF son reportadas mediante la comunicación al Call Center y dado el caso son escaladas mediante la radicación o la solicitud de acompañamientos presenciales. No obstante la adopción del Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, algunas dependencias aún reportan información para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales sin atender a la oportunidad y calidad requerida. Durante el 2016 se adelantará la actualización y adopción de la nueva versión de esta herramienta de gestión. Se encuentra en revisión la forma de cargo desde el Grupo de Tesorería de los documentos de recaudo, ya que esto se viene realizando en forma global por día, lo que acarrea la necesidad de registro de ajustes manuales, al no poder afectar desde el macroproceso de ingresos reducciones o anulaciones por alguno de los valores individuales que los compongan, principalmente cuando se requiere realizar devoluciones o reclasificaciones de ingresos.

- Nota 5.2 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: Durante el 2015 se adelantaron actividades de implementación del SGT, sin embargo, a 31 de diciembre de 2015 no se han culminado, incluyendo la migración de la información del aplicativo anterior para la consolidación de la información, con el impacto que esta situación tiene en la información contable.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se cuenta por parte del Grupo de Contabilidad con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable, en el Capítulo 4. Actividades Mínimas a Desarrollar, Numeral 4.1. Controles Asociados a las Actividades del Proceso Contable, Actividad N° 5 Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información, situación que ha sido comunicada y reiterada por la Oficina de Control Interno.

- El Proceso Contable, si bien opera en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIIF, administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, este solo se encuentra integrado con el proceso de Tesorería y Presupuesto, quedando pendiente los procesos de Control Financiero de Cuentas, Bienes y Nomina.

- El Grupo de Contabilidad como responsable del Proceso Contable, gestiona los riesgos, sin embargo no es una instancia asesora.

- Se realiza verificaciones periódicas para comprobar que los Registros Contables, se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos, para lo cual se distribuyen por Grupo de Cuentas a cada profesional, con el fin de hacer seguimiento a las mismas, sin embargo estas se realizan en Hojas de Cálculo Excel.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La Oficina de Control Interno ha venido haciendo seguimiento a las herramientas tecnológicas con que cuenta la Institución, dando recomendaciones que lleven a una mejora en este aspecto. En Diciembre de 2015, se habían diseñado Estudios Previos que atendían la recomendación, sin embargo, la Alta

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 233.263,00 |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 151 - 540 |

NOTA: Revisado el Catálogo General de Cuentas y las notas a los Estados Financieros la cuenta 147500 deudas de difícil recaudo presenta saldo por valor de \$201.237 miles.

¿Cuál es la razón para que se presente en el informe remitido a la Comisión Legal de Cuentas una cifra diferente a la reportada en los informes contables enunciados?

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| | | |
|---------------|----------------------------|--------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
| 242524 | Embargos Judiciales | 32.142 |

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema

La oficina de Control Interno concluye que el Control Interno de Caja Honor durante el II semestre de 2015, se desarrolló bajo la aplicación de los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión, determinados en el Modelo Estándar de Control Interno MECI y se ajustaron a los preceptos normativos de la Circular Externa 038 de 2009 incorporada en la Circular Externa 029 de 2014 de la SFC., e instrumentados mediante el Código de Ética y Conducta de la Entidad. Así las cosas, las oportunidades de mejora producto de las auditorías internas y la autoevaluación de los procesos, fueron gestionadas por los líderes responsables a través de planes de mejoramiento por procesos y documentadas las acciones a través del Sistema Integrado de Gestión. Finalmente, continuar con el monitoreo permanente de la etapa de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera de conformidad con lo establecido en la Resolución 743 de 2013 expedida por la Contaduría General de la Nación.

NOTA: Al revisar el texto anterior esta auditoría considera que los anteriores aspectos descritos por la Entidad no constituyen debilidades del Sistema.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 11 | 28 | 2 | 2 | 86% | 86% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016? Del informe retomamos:

Dirección determinó realizar proceso licitatorio en la vigencia 2016, en procura de ejecutar los recursos correspondientes en esta. Se ha venido trabajando en la mejora de la página web e intranet de la Institución, con beneficios para Ciudadanía y colaboradores de la Entidad, herramienta que se espera tenga un lanzamiento formal en el mes de marzo de 2016. En concordancia con lo anterior la Oficina de Control Interno en sus diferentes informes sobre sistemas de información, ha venido insistiendo que se tenga en cuenta aspectos de Interoperabilidad, que lleven a que las herramientas tecnológicas de propiedad de la Entidad, puedan interactuar en debida forma tanto interna como externamente.

- La Oficina de Control Interno ha exaltado la creación de las regionales mencionadas en el acápite de Fortalezas, sin embargo considera que existe una debilidad en cuanto a la necesidad de capacitar a los profesionales que laboran en aquellas. Efectivamente, las Regionales empezaron a laborar como Centros de Atención al Ciudadano, cuya única función era la recepción de PQRDs, sin embargo, avanzando en la descentralización, estas regionales en los actuales momentos, cuentan con funciones de Inspección y Vigilancia, para lo cual es necesario fortalecer la capacitación de los colaboradores que laboran en las mencionadas regionales, para que puedan de manera eficiente, efectiva y eficaz desarrollar auditorías misionales.

- La Oficina de Control Interno en los informes de seguimiento a la contratación estatal, ha venido insistiendo en la necesidad de presentar por parte de las dependencias que tienen a su cargo proyectos, oportunamente, los respectivos estudios (Previos y de Mercado), evitando dilaciones que lleven a una falta de ejecución presupuestal; y por ende a dejar de satisfacer necesidades que en su oportunidad fueron tenidas en cuenta por los organismos competentes, encargados de asignación de recursos. La Alta Dirección ha venido trabajando en este aspecto, y se espera que en la vigencia 2016, esta situación mejore significativamente, de la mano con una mejor ejecución de recursos de la Institución.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| Actuación especial llevada a cabo en el año 2015 y 2016 de la vigencia 2013. | 13 | 46 | 2 | 0 | 96% | 96% |

G. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió la información en medio físico tal como se lo solicitó en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

259. CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICIA –CAJA HONOR.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 1-4-70-90 Otros Deudores. Por valor de \$31.246.914 miles. \$2.655 millones, dineros entregados a la constructora Altanare Ltda., por el proyecto Inducentro Soacha que fue prometido en venta a los afiliados de la Caja, presentándose un incumplimiento por parte de la Constructora, y se encuentra en proceso jurídico, también se registra cuenta por cobrar a la Superintendencia Financiera por mayor valor cancelado en la cuota de auditar. El saldo de la cuenta contable de subsidios corresponde a la diferencia presentada entre los giros efectuados por las fuerzas por concepto del 3% de la nómina de acuerdo a lo establecido en la Ley 553 de 1994 y la Ley 973 de 2005, con el monto total que por vigencias del año 2015, el Ministerio de Defensa Nacional y la Policía Nacional deben entregar a la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía para girar a los afiliados de la Entidad que han cumplido con todos los requisitos para la adquisición de vivienda, saldo que ingresa a la Entidad en los meses de enero y febrero de 2015 y su valor asciende a \$28.241 millones, de los cuales \$3.707 millones, corresponden a soldados profesionales, \$6.807 millones, subsidios Fuerzas Militares y \$17.727 millones a la Policía Nacional.

| | | |
|--------|---------------------|-----|
| 242524 | Embargos Judiciales | 461 |
|--------|---------------------|-----|

-(5) Cartera de Crédito y Operaciones Leasing Financiero. Comercial con Garantía Idónea (2015):

| Comercial | Capital | Intereses | Otros Conceptos | Total | Garantía | Provisión Capital | Provisión Intereses y otros conceptos |
|------------------|---------|-----------|-----------------|---------|----------|-------------------|---------------------------------------|
| D- Significativo | 5.793.7 | 64.8 | 217.1 | 6.075.6 | 11.361.5 | 5.435.7 | 262.2 |
| E- Incobrables | 1.320.6 | 12.6 | 69.7 | 1.402.9 | 1.736.1 | 1.320.6 | 82.3 |

Comercial con Garantías (2015):

| Comercial | Capital | Intereses | Otros Conceptos | Total | Garantía | Provisión Capital | Provisión Intereses y otros conceptos |
|------------------|---------|-----------|-----------------|---------|----------|-------------------|---------------------------------------|
| D- Significativo | 6.886.6 | 237.5 | 1.164.3 | 8.288.4 | 00 | 3.081.2 | 1.369.9 |
| E- Incobrables | 439.5 | 39.1 | 262.2 | 740.8 | 00 | 439.5 | 301.3 |

-(8) Propiedades, Equipo y Bienes Dados en Leasing Operativo.
La clasificación y calificación de las cuentas por cobrar, arrendamiento de bienes dados en leasing operativo, pago por cuenta de clientes y otras al 31 de diciembre de 2015.

| Calificación | Valor presente Activos en Leasing | Cánones y otros conceptos | Provisión valor presente | Provisión cánones y otros |
|------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Comercial | | | | |
| D- significativo | 120.9 | 29.7 | 0.0 | 29.8 |

-(16) Cuentas Contingentes Deudoras. Calificación de Cánones y Opciones de Compra por Recibir

| | 2015 |
|-------------------|---------|
| D- significativo | 8.843.6 |
| E - Irrecuperable | 2.696.9 |

-(28) Revelación de Riesgo.
El análisis de cosechas sobre la cartera de Leasing Bancoldex realizado para el mes de septiembre de 2015 permitió evidenciar que la velocidad del deterioro de la cartera es mayor para las cosechas más recientes. Frente a esta situación, Leasing Bancoldex evaluará los modelos de otorgamiento y calificación, así como las hojas de decisión en la originación, con el fin de encontrar características comunes entre las cosechas con mayor deterioro y, de esta manera, poder hacer los ajustes correspondientes.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:

- Los hallazgos sin subsanar de la vigencia 2014, rezan así: 1. "Implementación en GA2 de la sistematización del formato de la hoja de administración de cesantías código AC-NA-FM-008, con el fin de controlar los giros de recursos pignorados a favor de terceros", la entidad ha gestionado a través de la fábrica de software la sistematización de la hoja de administración de cesantías que controlará el giro de recursos pignorados a favor de terceros, información suministrada por la Subgerencia de Atención al Afiliado y Operaciones.

2. "verificar y ajustar las diferencias encontradas en los diferentes conceptos de la conciliación y llevar a Comité de Sostenibilidad Contable las partidas a que haya lugar, con el fin de sanear los saldos de las vigencias 2012, 2013 y 2014", la Entidad viene adelantando la depuración de las diferencias en los conceptos objeto de conciliación en los sistemas de información de los aplicativos GA2 y SEVEN provenientes de la migración; en las conciliaciones de los años 2012, 2013 y 2014, con el fin de determinar el valor exacto para ser depurado en su totalidad.

Informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

Para cumplir al 100% los hallazgos

1. *Aprobación de la cancelación de 32 matrículas inmobiliarias (propiedad de Caja Honor) ante la Asamblea General de Copropietarios Agrupación de Vivienda Francisco José de Caldas a celebrar en la vigencia 2016, con el fin de que los Copropietarios de la agrupación de vivienda Francisco José de Caldas, reformen el reglamento de propiedad horizontal (escritura pública 7373 de fecha diciembre 16 de 2011)".* Aunque a diciembre 31 de 2015 se encuentran en desarrollo, para subsanarlos la Entidad depende de terceros como la Agrupación de Vivienda Francisco José de Caldas.

2. *"- VIGENCIA 2013 (H12) PARCIALMENTE CUMPLIDO AL 90% SEGUN CGR procesos judiciales - Costas Procesales. La entidad no ha cobrado las costas de los procesos judiciales que ha sido fallados a su favor, las cuales ascienden a la suma de \$8.7 millones, debido a la ausencia de gestión para efectuar la acción de cobro orientada a recuperar las obligaciones legalmente exigibles, incumpliendo los artículos 335 y 395 del Código de Procedimiento Civil..."*, aunque a diciembre 31 de 2015 se encuentran en desarrollo, para subsanarlos la Entidad depende de terceros como de la agilidad del Despacho Judicial respectivamente.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- El CD remitido por la entidad no se pudo leer.

- No remitieron el informe cualitativo de Control Interno Contable, vigencia 2015.

260. LEASING BANCÓLDEX S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

La Entidad no diligenció el formato solicitado por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes; envía un documento anexo de calificación de cartera al 31 de diciembre de 2015, en el cual refleja saldo de operación de Cartera por valor de \$25.177.764.57 miles de pesos y cuentas por cobrar por valor de \$1.990.166.97 miles de pesos; con edades entre 0 y 1588 días.

Una vez revisado el Catálogo General de Cuentas la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudo presenta un saldo de \$651.284 miles.

NOTA: Lo anterior es igual a lo reportado por la entidad para el Fecencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 391.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|------------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 24.423.951 |

Al respecto, y de acuerdo con la solicitud realizada por la “Comisión de seguimiento permanente para el tema correspondiente a la liquidación efectiva del ISS y la entrega de recursos y demás elementos necesarios para que Colpensiones y sus fondos puedan funcionar en forma adecuada” de la Comisión Legal de Cuentas, Colpensiones gestionó mesa de trabajo con la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia, celebrada el 30 de agosto de 2016, con el fin de exponer los avances frente a la depuración de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012, y que el ente de control evalúe el avance de los saldos depurados y la materialidad de los que están aún en proceso de conciliación con el PAR ISS.

En desarrollo de la reunión, se presentaron los avances de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre, por cada uno de los grupos del Balance así:

• **Cuentas Contables Conciliadas – en millones de \$**

| ACTIVO | | |
|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Inversiones | \$2.213.007 | Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros. |
| Cuentas por Cobrar Cuotas Partes | \$860.150 | Saldo conciliado. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L. entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones. |
| Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones | \$712 | Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y avat de la Revisoría Fiscal. |
| Cuentas por Cobrar Debido Cobrar | \$90.056 | Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L. |
| Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico | \$24 | El ISS en L. en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003. |
| Cuentas por Cobrar Embargos judiciales | \$1.266.972 | Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones. |

• En algunas conciliaciones de contabilidad versus los procesos manuales, se evidenció la inadecuada frecuencia en su elaboración, así como, la efectividad de las mismas.

• Existencia simultánea de procesos contables, manuales y automatizados, que requieren de permanente verificación de la consistencia de la información que generan los aplicativos de contabilidad.

NOTA: Estas debilidades son las mismas a las reportadas por la Entidad para el Fecencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* n° 928 de noviembre 13 de 2015, página 391.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Los Documentos incorporados en el Sistema Integrado de Gestión, son administrados manualmente y el software ISODOC adquirido para la gestión estos aún no está en funcionamiento.

• La comunicación e información de los resultados obtenidos en el proceso de autoevaluación del SCI, no se realizó de manera oportuna.

• Optimización del Software SISWIN, adquirido para el apoyo en el procedimiento de liquidación de nómina y demás temas inherentes.

261. ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES.

I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES.

Opinión 2015: Abstención.

Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.4 del Informe Final de Auditoría a Colpensiones, presentado por la Contraloría General de la República a la evaluación realizada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la abstención de opinión de este ente de control se fundamentó en que al cierre del ejercicio 2015 Colpensiones no había subsanado las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por lo cual, no obtuvo autorización por parte de esa Superintendencia para someter a aprobación de la Junta Directiva sus estados financieros.

En este sentido, y tal como se le expuso a la Comisión Auditora de la CGR, Colpensiones en cumplimiento de lo establecido en numeral 2 del Capítulo IX de la Circular Externa 100 de 1995, remitió dentro del plazo establecido a la Superintendencia Financiera de Colombia la información correspondiente a los estados financieros de fin de ejercicio con el propósito que dicha entidad, impartiera la correspondiente autorización para someter a consideración de los miembros de la Junta Directiva de Colpensiones los estados financieros de fin de ejercicio para la vigencia 2015.

En este orden de ideas y atendiendo el plazo establecido en el mencionado numeral 2) del Capítulo IX de la Circular Básica Contable 100 de 1995, “*treinta (30) días comunes de antelación a la fecha de celebración de la Asamblea o Junta de socios en que habrán de considerarse*” los estados financieros de fin de ejercicio, Colpensiones el 26 de febrero de 2016 mediante comunicación 2015131671-003-000, radicó ante la Superintendencia Financiera de Colombia la documentación exigida, toda vez que la fecha prevista para adelantar la sesión ordinaria de la Junta Directiva estaba programada para el día 28 de marzo de 2016.

Teniendo en cuenta que la SFC no se pronunció en el plazo fijado por la Circular 100 de 1995, mediante comunicación 2016_3533845 del 11 de abril de 2016 Colpensiones solicitó el pronunciamiento de esa entidad. En respuesta a esta comunicación, mediante oficio 2015131671- 007- 000 del 24 de abril de 2016 notificado a Colpensiones el 5 de mayo de 2016, la Dirección de Ahorro Individual y Prima Media de la Superintendencia Financiera de Colombia manifestó que se abstiene de impartir la autorización hasta tanto se depure la totalidad de los saldos trasladados al 28 de septiembre de 2012 por el ISS hoy Liquidado.

| ACTIVO | | |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Cuentas por Cobrar Recursos normalización Hospital San Juan de Dios | \$3.089 | Corresponde al 4° pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 exfuncionarios y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de órdenes judiciales en cuentas bancarias del Seguros Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos. |
| Daciones en pago | \$965 | <ul style="list-style-type: none"> • \$965 millones registrados a 28/09/2012, correspondientes a 11 daciones en pago. El ISS trasladó recursos de 3 daciones en pago por \$562 millones. De las restantes 8 daciones el ISS allegó la documentación, verificada la imputación de la historia laboral. Registros Adicionales: • \$665 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 16 daciones en pago, para las cuales fue allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. • \$545 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 12 daciones en pago que fueron vendidas por el ISS y allegada la documentación. Pendiente el traslado de los recursos por este valor. • \$9 248 millones registrados en 2015 y 2016, correspondientes a 102 inmuebles allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. Pendiente el traslado de los recursos por este valor. • \$8.171 millones registrados en cuentas contingentes correspondientes a 193 daciones en pago, de acuerdo a instrucción de la SFC 2014115123- 002- 000. Pendiente la entrega de los soportes para la imputación de la historia laboral y la transferencia de los recursos. |

| PASIVO | | |
|----------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Recaudo Fondo de Solidaridad Pensional | \$199 | Colpensiones elaboró en abril de 2015, el protocolo para el retiro de este saldo, de acuerdo con lo certificado por el ISS en L. en marzo de 2015. |
| Devolución de aportes | \$214 | Con base en el auxiliar entregado por el ISS en L., Colpensiones concilió la información, retirando \$210 millones y cancelando \$4 millones. |

| PASIVO | | |
|-------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Mesadas no cobradas | \$279.207 | Colpensiones ajustó el saldo contable, de acuerdo con la verificación de la información contenida en la base de datos de la nómina de pensionados. |
| Cuentas por pagar por embargos judiciales | \$16.840 | El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de embargos por cobrar, los cuales fueron conciliados con los saldos registrados en los estados financieros. |

| CONTINGENTES DEUDORAS | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Cobro Coactivo | \$174.101 | Colpensiones retiró el saldo registrado, conforme a protocolo suscrito. |
| Bonos Pensionales por Cobrar | \$1.337.756 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$2.363.515 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 299 expedientes. |
| Títulos Pensionales | \$75.570 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$83 501 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. |
| Reservas Actuales | \$5.193 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$24.442 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 33 expedientes. |
| Excedentes del ISS desde 2011 hasta el 28 de septiembre de 2012 | \$156.618 | Pendiente la transferencia de los recursos correspondientes a los excedentes financieros comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 (\$91.762 millones más rendimientos) y entre el 1° de enero y el 28 de septiembre de 2012 (\$64.856 millones más rendimientos), de acuerdo a lo señalado en el inciso 7, del artículo 7° de la Ley 797 de 2003 |

| CONTINGENTES ACREEDORAS | | |
|------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Observaciones |
| Bonos Pensionales por Pagar | \$507.863 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$14.445 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 14.324 expedientes. |
| Cuentas por pagar diferencias en recaudo | \$907 | Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015 y la recomendación de la Revisoría Fiscal. |

| | | |
|---------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procesos judiciales en contra de los fondos | \$1.126.280 | El ISS en L. entregó la relación de procesos en contra de los Fondos: Colpensiones validó la información entregada por el ISS y elaboró el protocolo para el ajuste contable de los procesos judiciales en contra, que se reflejó al cierre de agosto de 2015 (58.828 procesos por \$954.288 millones). En abril de 2016 se registraron 671 procesos por \$19.477 millones, de los cuales se obtuvo la información faltante. En agosto de 2016 se registraron los 126 procesos restantes, para la conciliación total de la cuenta. |
|---------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

• Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

| Concepto | ACTIVO | | Estado |
|--------------------------------------------|------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Saldo 28/09/2012 | Conciliado % | |
| Disponibles | \$490.640 | 96% | Saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones, de los cuales están pendientes el soporte para el registro de embargos \$15.343 millones y recursos congelados por \$5.756 millones. |
| Embargos judiciales | \$271.590 | 0% | Frente a los embargos no identificados por valor de \$271.590 el PAR ISS hizo entrega de los auxiliares, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones. |
| Cuentas por cobrar por embargos judiciales | \$33.487 | 84% | El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de las cuentas de embargos judiciales por cobrar del fondo de reserva de vejez, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones. |

| Concepto | PATRIMONIO | | Estado |
|---------------------------|------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------|
| | Saldo 28/09/2012 | Conciliado % | |
| Cotizaciones de afiliados | \$76.902 | 89% | En proceso de conciliación \$8.723 millones correspondiente al 11%. |

| Concepto | CUENTAS CONTINGENTES | | Estado |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Saldo 28/09/2012 | Conciliado % | |
| Procesos judiciales a favor de los fondos | \$2.387 | 91% | El PAR ISS allegó el auxiliar contable correspondiente a 64 procesos de los cuales 56 se encuentran identificados por valor de \$2.181 millones y pendiente la identificación de 8 procesos por valor de \$206 millones. |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------|
| | | | | | que no especifican la información del demandado. |
|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------|

Como resultado de la mesa de trabajo, la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia señaló que con el fin de formalizar la información presentada por Colpensiones, solicitaría mediante requerimiento formal los avances a la fecha, respecto a la depuración adelantada por Colpensiones de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

- Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) y entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$169.382 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo en los estados financieros de la cuenta provisión para contingencias – litigios del pasivo fue de \$258.951 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$89.569 millones en dicha cuenta, con contrapartida en la cuenta de provisión para contingencias del gasto en la misma cuantía.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Frente a la observación formulada por la Contraloría General de la República, es preciso señalar que la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos de procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales.

En este sentido, se ratifica el saldo registrado en los estados financieros de la Administradora y Fondos de Reservas Pensionales al 31 de diciembre de 2015, por provisión de procesos judiciales en contra de la entidad así:

| NEGOCIO | TIPO DE PROCESO | CANTIDAD | PROVISIÓN EN MILLONES DE \$ |
|----------------|---------------------|----------------|-----------------------------|
| ADMINISTRADORA | COSTAS PROCESOS IVM | 154.139 | \$258.937 |
| | ISS | 0 | \$0 |
| | COLPENSIONES | 3 | \$15 |
| | SUBTOTAL | 3 | \$258.952 |
| INVALIDEZ | ISS | 2.007 | \$8.016 |
| | COLPENSIONES | 4.369 | \$52.346 |
| | SUBTOTAL | 6.376 | \$60.363 |
| SOBREVIVIENTES | ISS | 7.337 | \$73.078 |
| | COLPENSIONES | 11.710 | \$163.298 |
| | SUBTOTAL | 19.047 | \$236.376 |
| VEJEZ | ISS | 49.484 | \$131.558 |
| | COLPENSIONES | 143.293 | \$1.418.474 |
| | SUBTOTAL | 192.777 | \$1.550.032 |

| NEGOCIO | TIPO DE PROCESO | CANTIDAD | PROVISIÓN EN MILLONES DE \$ |
|--------------|-----------------|----------|-----------------------------|
| TOTAL | | | \$2.105.772 |

Para proceder con el reconocimiento de las sentencias definitivas de los procesos judiciales, la Administradora ha venido adelantando el proceso de validación de los procesos judiciales y la obtención de las piezas procesales de los procesos inactivos, que ha consistido en:

1. Desde la entrega oficial de los procesos del ISS (21 de junio de 2013) se ha venido realizando la depuración de la información, ya que la información recibida presentaba inconsistencias en la identificación del proceso judicial y, además, no se contaba con las carpetas judiciales, porque tampoco fueron entregadas; esta actividad de verificación de información culminó con la firma del protocolo de ajuste contable suscrita por la Gerencia Económica y la Vicepresidencia Jurídica, el pasado 10 de agosto de 2015.

Además de la firma del protocolo, las regionales que componen la Gerencia Nacional de Defensa Judicial continuaron con la consecución de piezas procesales del ISS, actividad que es monitoreada de forma mensual a través del indicador denominado Consecución de piezas procesales de los procesos 2013 y anteriores y cuyo resultado al 29 de febrero de 2016 es de un 73% de avance.

2. Igualmente, con ocasión de la declaración del Estado de Cosas Inconstitucional decretado por la honorable Corte Constitucional, también fue necesario que las regionales que componen la Gerencia Nacional de Defensa Judicial, realizaran una depuración y consecución de las sentencias de Colpensiones desde su entrada en operación, actividad monitoreada de forma mensual a través de los indicadores denominados: Consecución de piezas procesales notificadas a Colpensiones - Base de datos Colpensiones 2014 y Consecución de piezas procesales notificadas a Colpensiones - Base de datos Colpensiones 2015 y cuyos resultados al 29 de febrero de 2016 son del 88% y 86%, respectivamente.

3. Para el pago de costas, se diseñó desde noviembre de 2014, el proceso automatizado de pago en Bizagi, a través del cual se da trámite para el pago de las costas judiciales y agencias en derecho de Colpensiones, que al 31 de julio de 2016, asciende a 12.760 costas y agencias efectivamente pagadas. Aunado a lo anterior, el pasado 5 de abril de 2016, ingresaron 25 personas al equipo de costas que inicialmente estaba conformado por 4 personas; con este personal se busca terminar la validación y posterior pago de los casos que se encuentran pendientes.

Con las medidas descritas anteriormente, se busca terminar la validación de los procesos judiciales y la consecución de las piezas procesales de los procesos inactivos que se encuentran registradas en los estados financieros, concatenando la información del pago de la prestación económica con el pago de las costas, para determinar el cumplimiento integral de la sentencia judicial.

- **Control interno: con deficiencias.** La evaluación realizada al control interno contable de la administradora arrojó una calificación de 1,960".

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Si bien la calificación efectuada por la Contraloría General de la República al Control Interno Contable arrojó una puntuación de 1,960 para Colpensiones, la calificación del Sistema de acuerdo con los criterios establecidos por la Contraloría General de la Nación en formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE para la vigencia 2015 fue de 4,85 para la Administradora.

En este sentido, la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, adoptó el procedimiento de control interno contable; documento que establece el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. Uno de los objetivos del Control Interno Contable indica en el literal c) "Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable." De acuerdo a lo anterior, la Administradora

Colombiana de Pensiones COLPENSIONES expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.

La caracterización del proceso Gestión Contable, define como regla de negocio que: Los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera, económica, social y ambiental, se constituyen en insumos del proceso contable, y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente como responsables de los procesos, con base en los soportes documentales idóneos." Así mismo, se tienen definidos los proveedores de las entradas/insumos requeridos para cada uno de los procedimientos que conforman el proceso. Adicionalmente, dentro del documento soporte al proceso denominado Políticas Proceso de Gestión Contable se encuentran determinados los insumos del proceso contable definidos como

Se han implementado procedimientos específicos que aseguran la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable, en forma oportuna dentro de los cuales se encuentran el reporte para constitución de provisiones, la definición de fechas máximas para la radicación de facturas, los instructivos de cierre mensual y anual, entre otros, que se complementan con avisos generales a través de correos electrónicos masivos, ventanas informativas en el aplicativo SAP ERP las cuales son visualizadas por el usuario una vez ingresa a la aplicación. De igual manera, para el registro contable de las transacciones, hechos y operaciones financieras que afectan la información contable se requieren soportes idóneos para ser integrados a la contabilidad sobre los cuales se surte la comprobación de su existencia previa al registro.

Durante la vigencia 2015, funcionarios de la Coordinación de Gestión Contable participaron en actividades de capacitación, para el mantenimiento de competencias en normas internacionales de contabilidad del sector público, buenas prácticas para generación de información financiera pública, y el manejo de los módulos MM y FI del ERP SAP. Adicionalmente se ha participado en mesas de trabajo con la CGN para tratar aspectos del RCP.

II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

261. ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES. A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(26.988.376) miles.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Los resultados económicos de la Administradora COLPENSIONES en el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre 2015, corresponden a una pérdida acumulada por valor de \$26.988 millones, de los cuales \$15.419 millones son de la Administradora RPM y \$11.569 millones de la Administradora de BEPS.

El resultado del ejercicio 2015 se vio afectado principalmente por la provisión de costas judiciales de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales.

Al cierre del mes julio de la vigencia actual, la Administradora presenta una utilidad de \$18.204 millones conformado por una pérdida de la Administradora RPM de \$12.021 millones y utilidad de la Administradora BEPS por \$30.225 millones. El resultado de la Administradora RPM se vio impactado principalmente por el registro de los gastos correspondientes a las costas procesales, costo de reciprocidad financiera, apoyo logístico, procesamiento electrónico de datos; y el resultado de la Administradora BEPS obedece al registro de los ingresos correspondientes a la transferencia por parte del Ministerio de Trabajo según Convenio Interadministrativo 211 de 2016, recursos con los cuales se sufragarán los gastos de funcionamiento del Servicio Social Complementario BEPS.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(106.053.438) miles. **EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Las pérdidas acumuladas de la Administradora obedecen a la pérdida de la vigencia 2012 generada por el registro de los gastos incurridos por la entidad en la etapa preparativa, y a las pérdidas de las vigencias 2013, 2014 y 2015 originadas por el registro de la provisión de las costas judiciales de los procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales.

El registro contable de la diferencia, se realizó conforme a la aprobación impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia según comunicación 2014046495-002-000 del 29 de julio de 20014, en los estados financieros de la Administradora de Pensiones en la cuenta 819595- Otras Cuentas de Orden Deudoras- Debido Cobrar.

Durante la vigencia 2015, se recuperaron \$108 millones correspondientes al recaudo generado por el aporte de 111 empleadores por \$103 millones y recuperación de semanas de 38 afiliados por valor de \$5 millones. En lo corrido de la vigencia 2016, se han efectuado descargos por pagos 8 empleadores por aportes pensionales equivalentes a \$7 millones y pagos del Fondo de Solidaridad Pensional por \$0,2 millones para 4 empleadores, de igual forma se han efectuado descargas por pagos de recuperación de semanas por \$6 millones de 44 empleadores.

- Cuenta 147013 – Embargos Judiciales: A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$5.464 miles. Corresponde al oficio 3024 del proceso 76001- 3105- 006- 2013- 00030- 30 RPM, se aplica embargo a la inversión 111831 Fiduociente a favor del señor Rafael Heiber Peña constituido el día 25- 11- 2013. Los recursos restringidos corresponden a 30 embargos por valor de \$284 miles. Banco BBVA a 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Con relación al embargo decretado por el Juzgado Laboral del Circuito de Cali, dentro del proceso 76001- 3105- 006- 2013- 00030- 30, es preciso señalar que una vez revisada la base de datos suministrada por el Banco Agrario denominada “INFORME COLPENSIONES CORTE 15 AGOSTO 2016”, se confirmó el nombre del demandante y el número de identificación, y se verificó con el informe de la página web de la rama judicial y con la página Web de la Procuraduría General de la Nación - “Consulta de Antecedentes Disciplinarios”.

De la verificación realizada, se obtuvo la siguiente información:

a) La existencia del título depósito judicial número 469030001685980, constituido el día 1° de enero de 2015, por valor de \$5.464.245,8, el cual fue pagado en efectivo el día 6 de marzo de 2015 a la señora Ana Milena Rivera Sánchez, identificada con cédula de ciudadanía número 65.776.225.

b) La existencia del título depósito judicial número 469030001741327, constituido el día 21 de junio de 2015, por valor de \$876.400,00, el cual fue pagado en efectivo, el día 18 de noviembre de 2015 al señor Eduardo Andrés Monsalve Londoño, identificado con cédula de ciudadanía número 1.113.305.159.

c) De otro lado es preciso mencionar que mediante Resolución del 19 de octubre de 2015, le fueron reconocidos los incrementos por persona a cargo, correspondiente al 14% sobre su pensión de Vejez al señor Rafael Heiber Henao Peña, teniendo en cuenta que el señor Henao Peña, buscaba el pago de dichos incrementos por medio del proceso ejecutivo antes referido.

Con base en lo anterior, se procederá en el mes de septiembre de 2016 a reclasificar el embargo registrado en los estados financieros de la Administradora de Pensiones al Fondo de Reserva Pensional de Vejez.

- Cuenta 147096 – Otros Deudores: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$208.00 miles. Cuenta por cobrar al ISS hoy Liquidado por comisión sobre el embargo de la cuota de la normalización del Hospital San Juan de Dios.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Dentro del proceso de Saneamiento y Normalización de Aportes de la seguridad social ordenado por la sentencia SU- 484 de la Honorable Corte Constitucional para la Fundación San Juan de Dios y sus unidades Hospitalarias, Hospital San Juan de Dios e Instituto Materno Infantil, el Ministerio de Hacienda y crédito público, realizó al entonces Instituto de Seguros Sociales cuatro (4) pagos de aportes de los cuales tres fueron aplicados en las historias labores por el ISS liquidado; el pago correspondiente al cuarto desembolso, realizado por el Ministerio de Hacienda el 30 de julio de 2012 no fue aplicado por el ISS liquidado en las historias laborales antes del 28 de septiembre de 2012 fecha de la entrada en liquidación.

Una vez Colpensiones asume la administración del Régimen de Prima Media, retoma en el año 2013 la normalización de aportes a la seguridad social ordenada en la sentencia mencionada, para dar aplicación al cuarto desembolso en las Historias Laborales de los afiliados, se encuentra que en las diferentes cuentas contables y bancarias entregadas los dineros no se encontraban plenamente identificados, por tanto el 26

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(27.824.249) miles.
EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: El patrimonio al 31 de diciembre de 2015 de la Administradora, presenta un saldo de naturaleza contraria por \$27.824 millones, el cual refleja el registro de la pérdida acumulada de ejercicios de años anteriores por \$106.053 millones y la pérdida de la vigencia 2015 por \$26.988 millones.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(26.927.597) miles.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: La variación negativa por valor de \$26.927 millones presentada a diciembre 31 de 2015 en el patrimonio, corresponde al registro de las pérdidas acumuladas de años anteriores y el resultado del ejercicio 2015 correspondiente a una pérdida \$26.988 millones.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|--------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 23.242 |

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: El saldo de la cuenta 193000 “Bienes recibidos en dación de pago”, corresponde a los muebles e inmuebles adjudicados mediante procesos concursales en los cuales participó la entidad. El saldo de la cuenta al cierre del ejercicio 2015 está constituido por Bienes Muebles \$4 millones y bienes inmuebles \$19 millones.

- DEBIDO COBRAR: El ISS hoy liquidado realizó entrega del aplicativo, el cual presenta una diferencia con el saldo registrado en los estados Financieros a 28 de septiembre de 2012 por \$6.559.041 mil pesos, así:

| Concepto | Total |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|
| Saldo Contable Facturación Debido Cobrar a 28 de septiembre de 2012 | 90.055.595 |
| Saldo Aplicativo Debido Cobrar a 28 de septiembre de 2012 | 96.614.636 |
| Diferencia a 28 de septiembre de 2012 | - 6.559.041 |

De acuerdo a certificación firmada por el Operador General de la Fiduciaria La Previsora S.A., liquidador del Instituto de los Seguros Sociales, donde se informa que la diferencia se presenta en los saldos de los Estados Financieros, toda vez que los saldos registrados en la Administradora de Pensiones del ISS no fueron objeto de transferencia, razón por la cual se solicitó concepto a la Superintendencia Financiera de Colombia de la manera cómo se debía realizar este registro y en qué fondo de pensiones se debe contabilizar.

La Superintendencia Financiera de Colombia con el oficio 2014- 046495- 002- 000 del 29 de julio de 2014 da respuesta a nuestra consulta, el 31 de julio de 2014 se realiza el registro contable por valor de \$6.559.041 mil pesos en la Administradora de Pensiones en la cuenta 819595 – Otras Cuentas de Orden Deudoras – Debido Cobrar.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Tal y como se reveló en las Notas Generales a los Estados Financieros de la Administradora al 31 de diciembre de 2015, en la Nota 2 “Principales Políticas y Prácticas Contables” en lo relativo al Debido Cobrar, Colpensiones una vez revisada la información y soportes allegados por el Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, y con el fin que los saldos de los estados financieros guarden equivalencia con los valores registrados en el aplicativo del Debido Cobrar, se realizó la contabilización de la diferencia correspondiente al negocio de pensiones por \$6.559.041 miles por concepto de Fondo de Solidaridad Pensional y de la Administradora de Pensiones, conforme a lo certificado por el liquidador y revisor fiscal del Instituto de Seguros Sociales, hoy liquidado.

de marzo de 2013, se remitió al ISS en liquidación cuenta de cobro de los dineros correspondientes al cuarto pago mencionado.
 En respuesta a la cuenta de cobro en comunicación de 18 de abril de 2013, el ISS en liquidación indicó que *“A pesar de las comunicaciones enviadas a la rama Judicial y a las entidades financieras, informando que el Instituto de Seguros Sociales entra en liquidación, entre los meses de noviembre y diciembre de 2012, el banco de occidente aplica embargos por procesos que cursan contra el Instituto en diferentes juzgados del país, por valor de \$6.043 millones contra la cuenta de ahorros número 268-82173-3 a nombre del ISS AP Sentencia SU 484 Hospital San Juan de Dios.”*

“Consecuencia de lo anterior el Instituto de Seguros Sociales no dispone de los recursos necesarios para atender la cuenta de cobro enviada por Colpensiones...”

Es importante precisar que Colpensiones aplicó el pago a 341 exfuncionarios de la Fundación San Juan de Dios y sus unidades Hospitalarias, atendiendo a la responsabilidad de la administradora para con los afiliados y en cumplimiento de la sentencia SU484 antes citada. Del mismo modo, mediante comunicaciones de mayo 8 de 2015 dirigida al representante del Patrimonio Autónomo de Remanentes del ISS liquidado, Colpensiones reiteró el pago de los mencionados dineros.

- **COBRO COACTIVO:** El objetivo de este procedimiento es documentar el retiro de saldos por concepto de cobro coactivo de aportes de los estados financieros de los fondos de las reservas pensionales recibidos del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y registrar los nuevos saldos de los procesos de cobro coactivo que adelanta Colpensiones, con la entrada en funcionamiento de la bodega de datos y las casas de cobro, de acuerdo con la información debidamente soportada.

Una vez retirados los saldos de los Estados Financieros de los fondos de Reservas Pensionales, la Gerencia de Cobro registró en SAP los nuevos saldos correspondientes a cobro de aportes de seguridad social en pensiones, de acuerdo a los aplicativos que administra, lo anterior teniendo en cuenta que el aplicativo es el auxiliar contable.

En la Administradora de Pensiones a 31 de diciembre de 2015 se realizó el registro de las deudas Reales y Presuntas así:

Deuda Real: Se procedió a contabilizar las obligaciones que corresponden a un valor de \$13.886.693 mil pesos. Esta cuenta se actualiza permanentemente de acuerdo a las liquidaciones administrativas emitidas por el área de Cobro Coactivo.

Deuda Presunta: Se procedió a contabilizar las obligaciones por valor de \$581.489.571 mil pesos. Esta cuenta se actualiza permanentemente de acuerdo a las liquidaciones administrativas emitidas por el Área de Cobro Coactivo.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Teniendo en cuenta lo dispuesto en el numeral 21 del artículo 3º del Decreto 2013 del 28 de septiembre de 2012, el Instituto de Seguros Sociales en liquidación conservó la competencia para seguir adelantando los procesos de Cobro Coactivo vigentes al 28 de septiembre de 2012 y por lo tanto Colpensiones realizó un procedimiento para el retiro de estos saldos de los estados financieros de Colpensiones y una vez retirados, se registraron los saldos correspondientes al cobro de aportes de seguridad social en pensiones por concepto de deudas reales y presuntas en los Fondos de Reservas Pensionales, y lo correspondiente a la Administradora que obedece al porcentaje sobre la cotización por la comisión de administración del Régimen de Prima Media.

Al 31 de julio de 2016, los saldos por este concepto en la Administradora se registran en cuentas de orden de deudoras de control y ascienden a:

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de julio de 2016 Valor en miles |
|------------|----------------|------------------------------------------------|
| 8390041002 | Deuda Presunta | 377.074.614 |
| 8390041003 | Deuda Real | 18.849.713 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable:** Para la realización de las actividades contables, financieras y presupuestales, no se presentaron limitaciones administrativas ni contables para la ejecución de las actividades, sin embargo, es importante tener presente que el Plan Contable de la Resolución 3600 del 14 de octubre de 1988, no contiene el universo necesario de las cuentas contables para registrar la información generada por Colpensiones, teniendo que registrar varias transacciones en las cuentas de Diversos u Otros de los Ingresos y Gastos, utilizando códigos auxiliares a fin de controlar las diferentes situaciones financieras, situación que hace que se supere el tope del cinco por ciento (5%) de los ingresos o gastos operacionales.

De acuerdo con el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación, Capítulo II, Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11, utilización de las Subcuentas Denominadas “Otros” Párrafo 3 “... la restricción no aplica para las entidades contables públicas que utilizan a nivel de documento fuente otros planes de cuentas para efectos de reportar información a la Contaduría General de la Nación”.

Es necesario precisar que en Colpensiones, para el registro de los hechos económicos debe utilizarse la cuenta “Otros”, en razón a la aplicación de la doble normatividad antes mencionada y que a nivel de documento fuente debe utilizarse lo establecido en la Resolución 3600 de 1988 de la Superintendencia Financiera de Colombia el Régimen de Contabilidad Pública aprobado mediante Resolución 354 de 2007, razón por la cual mediante Oficio número BZG 2015- 11257884 se le informa a la Contaduría General de la Nación los conceptos registrados en las cuentas otros y se solicita de ser posible la creación de códigos contables para estos registros, una vez esta entidad de respuesta se realizará las reclasificaciones del caso.

Por lo anteriormente expuesto, se presenta una carga operativa debido al análisis de una misma información para dos (2) Planes de Cuentas muy diferentes, como son el Plan General de la Contabilidad Pública – PGCP expedido por la Contaduría General de la Nación y el Plan de Cuentas de la Superintendencia Financiera de Colombia expedido a través de la Resolución 3600 de 1988.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: La Contaduría General de la Nación – CGN, no ha dado respuesta escrita a la solicitud formulada por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones según comunicaciones 2015_11257884 y 2015_11130539 de noviembre de 2015, relacionadas con la creación de cuentas para el registro de la información consignada en las cuentas “Otros”, sin embargo, en mesas de trabajo realizadas con esta entidad, se ha indagado acerca del tema en cuestión teniendo como respuesta que la creación de cuentas no se realizará todavía teniendo en cuenta que las entidades del grupo de Gobierno General del cual hace parte Colpensiones se encuentran realizando la preparación para la implementación obligatoria del nuevo Marco Normativo establecido por la CGN para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP por la Resolución 533 de 2015. No obstante, mediante comunicación 31 de mayo de 2016, se reiteró la solicitud a la Contaduría General de la Nación.

De otra parte la CGN, en el Manual de Procedimientos Contables en su Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11 Utilización de las Subcuentas Denominadas “Otros”, Párrafos 2 y 3, establece que “... a falta de concepto específico en el Catálogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas “Otros”.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Fundamento de la opinión con salvedades

• “Tal como lo revelo la entidad en las notas a los estados financieros Nota 7.2.2 y 20 del marco de la CGN 13.4.2 de la SFC, durante el año 2015 la Administradora registro como cuentas por pagar a favor del Fondo Vezej (Administrado) \$4.397 millones, de los cuales \$4.116 millones corresponden a errores en pagos de nómina a pensionados; al cierre del 31 de diciembre de 2015 la subcuenta “Otros SARO a

BZG 2014_2386017 informó el procedimiento que se adelanta para el registro de este hecho económico, sin que a la fecha se haya recibido observación respecto de los registros efectuados por concepto de los eventos de riesgo.

Estas razones fueron expuestas a la Revisoría Fiscal para que fueran evaluadas respecto al alcance del Dictamen, teniendo en cuenta que la dinámica que está aplicando Colpensiones para el registro de los eventos de riesgo, se ajusta a los procedimientos que en materia contable ha establecido la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, guardando la debida separación patrimonial entre la Administradora y los Fondos de Reservas Pensionales.

Informe sobre otros Requerimientos Legales, Reglamentarios e Informativos.

• Como se menciona en la Nota 22 a los estados Financieros de la Administradora y como resultado del trabajo conjunto entre la Superintendencia Financiera y la CGN se emitieron por parte de esta última las Resoluciones 633 y 634 de 2014 incorporando dentro del Régimen de Contabilidad Pública el tratamiento de los fondos RPM, igualmente en julio de 2015, se emitió para comentarlos por parte de la CGN los proyectos de documentos: "Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de Gobierno" y "Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno; sobre estos documentos la entidad emitió sus comentarios a la CGN y ha desarrollado consultas sobre los posibles impactos financieros que sugiere el nuevo marco normativo para la entidad. A la fecha del dictamen Colpensiones se encuentra a la espera de capacitación por parte de la CGN para poder definir el Plan de Implementación una vez se encuentren los proyectos definitivos. Al cierre del año 2015 la contabilidad fuente se maneja conforme a las normas emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, las Resoluciones 3600 para la Administradora, la Resolución 2200 para los fondos BEPS y del RPM. Una vez implementado el nuevo marco normativo, la contabilidad de la Superintendencia Financiera se seguirá utilizando para efectos de reporte al órgano de control en cumplimiento de sus funciones de supervisión, salvo que la normatividad de la entidad fuese actualizada y se podrá actualizar el Plan de Cuentas que define la CGN, sin afectar la configuración actual del libro mayor de contabilidad de la entidad siendo el libro oficial el sistema SAP.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de junio de 2009, reglamentada con el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012 y que determina el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

De acuerdo con la clasificación establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y los señalado en el artículo 1º del Decreto 2784 de 2011, Colpensiones al ser una entidad de interés público con activos superiores a 30,000 SMLMV y contar con una planta de personal superior a 200 trabajadores, le sería aplicable dicha clasificación.

El cronograma de aplicación del Marco técnico normativo para las entidades del Grupo 1º de acuerdo con el artículo 3 del Decreto 2784 de 2012, sería:

- Período de preparación: 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
- Período de Transición: 1º de enero al 31 de diciembre de 2014
- Período de Aplicación: 1º de enero al 31 de diciembre de 2015

Posteriormente, el parágrafo 3º del artículo 2º de la Resolución 051 de 2013 de la Contaduría General de la Nación establece que las entidades administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación.

Así mismo, exceptúa a las entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera, hasta tanto la CGN expida el marco normativo aplicable a estas entidades.

La Contaduría General de la Nación mediante comunicación radicada bajo el N° 20132000048161 del 10 de octubre de 2013 y en respuesta a una consulta efectuada por Colpensiones del 4 de septiembre de

Fondos de Reservas Pensional", arroja un saldo de \$2.918 millones. De conformidad con lo indicado en el artículo 12 del Decreto 2013 de 2012, el manejo contable y patrimonial de los fondos administrados debe ser independiente de los recursos de la administradora, razón por la cual los eventos de riesgo operativo materializados por la administración del régimen, no deben afectar los recursos de liquidez de los fondos en administración y la administradora debe trasladar dichos recursos a los fondos de reserva pensional.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Respecto a la salvedad establecida por el Revisor Fiscal a los estados financieros de la Administradora Colpensiones al 31 de diciembre de 2015, relacionada con el al registro contable de los eventos de riesgo, es preciso señalar que los mismos se realizan conforme a lo estipulado en la Circular Externa 041 de 2007 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia y al concepto 2014200034411 del 15 de diciembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación en respuesta a solicitud efectuada por Colpensiones, el cual corresponde al registro contable en la Administradora del gasto por evento de riesgo contra una cuenta por pagar al Fondo de Reserva de Vejez y a su vez, el registro contable del ingreso en el Fondo de Vejez y la cuenta por cobrar a la Administradora; una vez se recuperan los recursos, se registra el ingreso a la Administradora y se cancela la cuenta por cobrar en el Fondo de Vejez.

Adicionalmente, la Superintendencia Financiera de Colombia mediante requerimiento N° 2013099891-005-000 del 19 de marzo de 2014, solicitó a Colpensiones la dinámica contable aplicada para el registro de los eventos de riesgo. En respuesta, Colpensiones el día 25 de marzo de 2014 mediante comunicación BZG 2014_2386017 informó el procedimiento que se adelanta para el registro de este hecho económico, sin que a la fecha se haya recibido observación respecto de los registros efectuados por concepto de los eventos de riesgo.

Estas razones fueron expuestas a la Revisoría Fiscal para que fueran evaluadas respecto al alcance del Dictamen, teniendo en cuenta que la dinámica que está aplicando Colpensiones para el registro de los eventos de riesgo, se ajusta a los procedimientos que en materia contable ha establecido la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, guardando la debida separación patrimonial entre la Administradora y los Fondos de Reservas Pensionales.

Opinión con salvedades.

• En mi opinión, excepto por el efecto que se pudiera derivar del hecho descrito en el párrafo de "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros fueron fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES al 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes, por los años terminados en dichas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y el régimen contable público emitido por la Contaduría General de la Nación, aplicados sobre una base uniforme.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Respecto a la salvedad establecida por el Revisor Fiscal a los estados financieros de la Administradora Colpensiones al 31 de diciembre de 2015, relacionada con el al registro contable de los eventos de riesgo, es preciso señalar que los mismos se realizan conforme a lo estipulado en la Circular Externa 041 de 2007 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia y al concepto 2014200034411 del 15 de diciembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación en respuesta a solicitud efectuada por Colpensiones, el cual corresponde al registro contable en la Administradora del gasto por evento de riesgo contra una cuenta por pagar al Fondo de Reserva de Vejez y a su vez, el registro contable del ingreso en el Fondo de Vejez y la cuenta por cobrar a la Administradora; una vez se recuperan los recursos, se registra el ingreso a la Administradora y se cancela la cuenta por cobrar en el Fondo de Vejez.

Adicionalmente, la Superintendencia Financiera de Colombia mediante requerimiento N° 2013099891-005-000 del 19 de marzo de 2014, solicitó a Colpensiones la dinámica contable aplicada para el registro de los eventos de riesgo. En respuesta, Colpensiones el día 25 de marzo de 2014 mediante comunicación

2013, ratificó la excepción del ámbito de aplicación de la Resolución 051 de 2013 para Colpensiones, e informa que esa entidad conjuntamente con la Superintendencia Financiera de Colombia venían trabajando conjuntamente en la modificación del procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y en la Unificación del Plan de cuentas para los fondos de reservas del régimen de Prima Media.

Adicionalmente, si bien la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría General de la Nación deroga la Resolución 051 de 2013, ratifica en su parágrafo 4° del artículo 2° que las Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación, de igual forma la CGN mediante dicha Resolución mantiene la excepción, para aquellas entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera.

Como resultado del trabajo conjunto entre esta entidades (CGN – SFC) se expidieron las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 633 y 634 del 19 de diciembre de 2014 (esta última aplicable a Colpensiones), mediante las cuales se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y los hechos relacionados con los fondos de reservas pensionales cuya aplicabilidad se inició el primer trimestre del 2015. En este sentido, Colpensiones procedió a crear las cuentas y subcuentas de acuerdo a la nueva estructura del Catálogo de Cuentas, reclassificó los saldos de acuerdo con la dinámica establecida en dicha Resolución, transmitiendo al corte del 31 de marzo de 2015 los estados financieros a la CGN conforme al Nuevo Catálogo General de Cuentas.

El 1° de octubre de 2014 Colpensiones en reunión con la Contaduría General de la Nación solicitó la confirmación de la categoría aplicable a Colpensiones para la aplicación del Nuevo Marco Normativo, sugiriendo nos tomaran como Plan Piloto para su implementación. En respuesta, la CGN confirma la clasificación de Colpensiones como “*Gobierno General*” y que no es viable tomarnos como plan piloto por cuanto no había sido definido el Marco Normativo hasta tanto culminara la implementación del Grupo 1.

En julio de 2015, la Contaduría General de la Nación puso a consideración los documentos *Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de gobierno - Proyecto y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno - Proyecto*, para los comentarios y observaciones hasta el 31 de agosto de 2015 por parte de las entidades que integran el grupo entidades de gobierno de las cuales hace parte Colpensiones.

Posteriormente, Colpensiones el 17 de julio de 2015, elevó consulta mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, con el fin que se definiera el Plan de Cuentas aplicable para la Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Adicionalmente, el 22 de julio de 2015 Colpensiones solicitó a la Contaduría General de la Nación aclarar a qué grupo de preparación de información financiera quedó clasificada la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, sus fondos de reservas pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y el Fondo BEPS, teniendo en cuenta que el Marco Normativo no especificaba su aplicabilidad para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado de Carácter Financiero Especial.

En respuesta a las consultas elevadas por Colpensiones, la CGN emitió el concepto 20152000032671 del 6 de agosto del 2015, manifestando: “*que de acuerdo con la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas, las entidades denominadas Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Fondo de Vejez, Colpensiones, Fondo de Sobrevivientes Colpensiones, Fondo de Invalidez, Colpensiones y el Sistema de Ahorro de beneficios Periódicos, han sido clasificadas como entidades pertenecientes al Gobierno General (...)*”.

Adicionalmente, mediante comunicación 201520000034871 del 17 de septiembre de 2015 la CGN informa a Colpensiones, del Plan de capacitación por ellos previsto para las entidades que conforman el

Grupo de Gobierno General, con el fin de dar a conocer la regulación contable a ser aplicada y garantizar su comprensión, contrastar su aplicabilidad y recibir retroalimentación para realizar los ajustes a que haya lugar.

Posteriormente, mediante Resolución 533 de octubre de 2015 se establece, que no se trata de una convergencia hacia estándares internacionales, sino una “*adopción indirecta*” de las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, las cuales serán definidas por la CGN como ente regulador, es decir, que se tiene previsto es una incorporación de cuentas en el Catálogo General de Cuentas, acorde al nuevo marco normativo. Así mismo, se estableció como periodo de preparación para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General:

Etapas de Preparación Obligatoria: del 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016. “*En este periodo las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establece la CGN.*”

Previo a las adecuaciones que requiera el sistema SAP para la adopción de las normas internacionales, Colpensiones creó el Ledger – L2 IFRS que permitir el cargue del Plan de Cuentas para la información de NICSP.

Conforme con lo expuesto, Colpensiones ha venido dando cumplimiento a los lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la etapa preparatoria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Grupo Gobierno General.

• Frente al cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley 1328 de 2009; Título 10 del Decreto 2555 de 2010; Circular 15 de 2010 y Circular 24 de 2013, expedidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, verifiqué que el Defensor del Consumidor viene adelantando lo dispuesto en la Ley. La administración requiere fortalecer el Sistema de Atención al Consumidor Financiero – SAC, para que opere conforme lo indica la Ley 1328 de 2009 y la normatividad relacionada emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia, dado que a la fecha del dictamen la administración ha atendido mínimamente las recomendaciones del Defensor del Consumidor Financiero”.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Con relación a las vocerías realizadas por el Defensor del Consumidor Financiero, durante el año 2015 se presentaron cinco (5) vocerías respecto de las cuales Colpensiones se pronunció, y que se resumen en las tablas relacionadas a continuación, en donde se agrupan por temas y número de expediente el análisis de las respuestas que en su momento se presentaron.

Adicionalmente se hará referencia acerca de las acciones de mejora diseñadas e implementadas por la Entidad para superar los obstáculos que dieron origen a las reclamaciones que fueron objeto de vocerías por parte del Defensor.

| Vocerías 14-25-14-649 y 13-25-14-1469: Respuesta tardía | |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| QUEJAS | Los reclamos se originaron por la respuesta de Colpensiones fuera del término. |
| VOCERÍA | Solicitó que pusiera este concepto en manos de los Gerentes de las distintas áreas de la entidad para que las respuestas a las solicitudes de los quejosos se informen en un tiempo prudencial, porque no era entendible ni acaso excusable la tardanza de las mismas. Considera que la entidad no actuó con la celeridad que la ley exige. |
| RESPUESTA COLPENSIONES | Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada. |

De estos 71.759 casos vencidos de reconocimiento, el 41% presenta tan sólo un mes de vencimiento, al tiempo que el 84% de esos mismos casos cuenta con 6 o menos meses de vencimiento. Es decir, no se trata del atraso presentado por varios años en el ISS, si no vencimientos de solicitudes radicadas en el 2014, en el mes de febrero, la entidad concentró sus esfuerzos en atender los trámites correspondientes a (i) acciones de tutela, (ii) cumplimiento de sentencias, (iii) apelaciones subsidiarias a un recurso de reposición, (iv) solicitudes de tutela de Colpensiones, (v) casos de reproceso y requerimientos de los entes de control. El total de solicitudes resueltas por cada uno de estos trámites ascendió a 59.872 casos. Dentro de estos, es importante señalar que además de resolver 35.613 casos del día a día de la entidad, en febrero se disminuyó el número de recursos de apelación - subsidiaria a de reposición- pendiente, al pasar de 61.000 casos en el mes de noviembre de 2014 a 32.677 casos en febrero. Si se tiene en cuenta que de estos recursos, 3.643 casos se encuentran en término para su respuesta, el porcentaje de avance a la fecha es del 57% con respecto al saldo pendiente al mes de diciembre.

En todo caso, respecto a sus vocerías le informamos que la entidad ha emprendido acciones tendientes a mejorar su capacidad de respuesta, para lo cual no sólo ha realizado avances estructurales para superar el atraso estructural del Régimen de Prima Media, sino que además, en forma permanente, se están implementado acciones orientadas a optimizar la operación, para seguir mejorando la oportunidad en la atención de PQRS. (Subrayado fuera del texto)

Para finales del 2015 los resultados estadísticos mostraron cómo se logró responder la atención de 347 mil peticiones atrasadas del ISS, la corrección ya efectiva de más de dos millones de historias laborales, la expedición de más de un millón trescientas mil respuestas a los ciudadanos sobre prestaciones pensionales, la atención de más de 200 mil tutelas y el cumplimiento de más de 90 mil fallos judiciales destacando las acciones de mejora que se anotan a continuación y que fueron ejecutados por las diferentes Gerencias de la Entidad:

1. Construcción de un modelo de producción y reparto que permite establecer las necesidades de personal, así como adelantar las acciones para contar con el mismo, que permitan mantener la producción requerida para alcanzar las metas planteadas, según las distintas prioridades establecidas por los diferentes órganos de control y por la entidad.
2. Contratación de personal como analistas de reconocimiento para fortalecer la línea de decisión en todos los temas (tutelas, reprocesos y entes de control, sentencias, apelaciones, y día a día).
3. Designación de personas especializadas como gestores de producción, que tienen como objetivo aplicar las mejores prácticas en modelos de producción y así obtener resultados tanto en la calidad como en el número de respuestas de las solicitudes de reconocimiento.
4. Asignación de personal para tareas de auditoría y calidad en las diferentes etapas de reconocimiento.
5. Contratación de personal en las diferentes áreas con el fin de apoyar el proceso de decisión de prestaciones.
6. Ampliación de la infraestructura física y tecnológica con el fin de permitir mayor capacidad de respuesta a las solicitudes de los ciudadanos.
7. Implementación de mejoras en el liquidador de reconocimiento de prestaciones con el fin de ajustar el sistema automático y semiautomático a las necesidades de Colpensiones.

En cuanto a la resolución de los recursos administrativos interpuestos por los ciudadanos y resueltos por Colpensiones, resulta importante informar la evolución en el cumplimiento del plazo para contestarlos, desde la IP32 se presenta una disminución notoria pasando de 39.547 recursos que se analizan en el auto en mención, a 9.163 en febrero de 2016; asimismo, en materia de recursos de apelación, se tiene que, de las 95.194 apelaciones se encuentra pendiente fuera de término tan solo el 1,6% de los casos.

En resumen, cabe señalar en este punto, que las cuatro (4) vocerías del Consumidor Financiero antes citadas, relacionadas con la "Respuesta tardía", se atendieron mediante un pronunciamiento que demostraba la gestión operativa de las áreas, considerando que al destacar las cifras, se lograba evidenciar el progreso en la atención de este tipo de reclamaciones, a pesar que a nivel general la entidad se

INCONFORMIDAD DEFENSORIA
Las respuestas de Colpensiones nada tienen que ver con el fondo de la vocería. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocerías 14-25- 14- 1409 y 14-25- 14- 639 | |
| Colpensiones no desata recursos dentro de los términos de Ley Celeridad para desatar recursos interpuestos ante Colpensiones | |
| QUEJAS | Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución. |
| VOCERÍA | Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa |
| RESPUESTA COLPENSIONES | Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada. |
| INCONFORMIDAD DEFENSORIA | Las respuestas de Colpensiones no responde de fondo la vocería examinaba a atender las solicitudes de los usuarios dentro de los términos legales. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita. |

Sobre el particular es preciso señalar que una vez analizada la comunicación de fecha mayo 15 de 2015, dirigida a la Defensoría del Consumidor Financiero, se evidenció que en cuanto a las situaciones que se estaban presentando en Colpensiones relacionadas con respuesta tardía y respuesta de los recursos fuera de los términos legales, y que fueron objeto de Vocerías, la Gerencia de PQRS explicó al Defensor, a través de los resultados estadísticos mencionados a lo largo de los Informes Periódicos (IP) presentados ante el Honorable Corte Constitucional, cómo el mejoramiento en la productividad de la Entidad en las diferentes áreas, estaba recuperando y garantizando la atención oportuna a las solicitudes presentadas por los Consumidores Financieros, todo consecuencia de los efectos positivos de las medidas dictadas por la Corte desde julio de 2013, destacando los avances que en su momento tenía la entidad, en los siguientes términos:

“Por otra parte y en relación a estas vocerías, conviene anotar de manera general, que Colpensiones ha recibido 1.187.973 solicitudes (347.008 corresponden a la represa del ISS y 840.965 a solicitudes radicadas en el día a día). Del total de esas solicitudes recibidas, se han resuelto 1.049.338, 347.008 de la represa del ISS, es decir resuelta en su integridad y, 702.330 del día a día. De las 138.635 restantes, 71.759 casos se encuentran con vencimientos inferiores a 6 meses, lo cual representa un avance importante en comparación con los resultados presentados en los meses anteriores (enero 2015: 151.099 pendientes de decisión de los cuales 80.653 se encontraban vencido y diciembre: 147.788 pendientes de decisión de los cuales 72.478 se encontraban vencidos). El avance de los casos de reconocimiento resueltos es del 94% de las solicitudes prestacionales, fallando un 6% (es decir: 71.759 casos que están fuera de término para estar completamente al día). Es de resaltar que cada mes se da el vencimiento de algunas peticiones de acuerdo al mes de su radicación, y que la capacidad de la entidad de llegar a estar al día, depende de que mantenga la capacidad necesaria para resolver más casos de los que se vencen en el respectivo mes.

encontraba superando la falla estructural que sufría, como resultado de las solicitudes atrasadas por años, quinquenios, e inclusive décadas. Por otra parte y en relación con la quinta vocería se estableció que la respuesta de Colpensiones fue satisfactoria para el Defensor y cumplió con el objetivo de la misma, según se observa en la siguiente tabla:

| | Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| QUEJA | El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud |
| VOCERÍA | La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional |
| RESPUESTA COLPENSIONES | La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con al área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja |
| CONFORMIDAD DEFENSORÍA | La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería. |

De lo anterior, se concluye que la Entidad no se encontraba en un escenario de condiciones normales, sino frente a un bloqueo institucional que ocasionó la incapacidad de respuesta oportuna en razón a motivos imprevisibles, provocados por la falla estructural del Régimen de Prima Media y el consecuente acatamiento de las órdenes dictadas por la Honorable Corte Constitucional dentro del marco de la declaratoria del “estado de cosas inconstitucional”, alrededor de las pensiones públicas, dando un término a la Administradora para resolver de manera ordenada estas solicitudes, iniciando con los asuntos heredados del Instituto del Seguro Social.

De otra parte, en aras del fortalecimiento del Sistema de Atención al Cliente – SAC, se desarrolló un cronograma de reuniones con el Defensor del Consumidor Financiero para mantenerlo informado de las acciones que adelanta Colpensiones y para acoger sus recomendaciones. Desde 2015, se viene desarrollando la estrategia de Educación para el Ahorro y la Pensión adelantando diferentes acciones educativas, con el fin de lograr mayor conciencia y entendimiento de la población sobre los temas relacionados con su futuro y retiro digno en los diferentes segmentos y con la convicción de lograr con el tiempo un cambio de mentalidad.

Como resultado de las acciones educativas realizadas durante el primer semestre de 2016, a continuación se relacionan las cifras para cada uno de los segmentos:

| Segmento | 2016 | Medio |
|--------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------|
| Jóvenes | 814.519 | Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico. |
| Adultos | 2.825.282 | Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS. |
| Próximos a Pensión | 665.641 | Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS. |
| Ciudadanos Sisben | 5.473 | Correos electrónicos y mensajes educativos SMS. |

| Segmento | 2016 | Medio |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Empresas | 315.075 | Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos. |
| 4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas | | |

De igual manera, en el marco del programa de capacitación interna, durante el primer semestre de 2016 se adelantaron las siguientes actividades:

| Nombre Capacitación | Nº asistentes trabajadores oficiales | Nº asistentes trabajadores en misión | Total Asistentes |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Inducción Corporativa | 36 | 137 | 173 |
| Capacitación Acciones de Cobro | 103 | 4 | 107 |
| Videoconferencia Sistemas de Cobro | 123 | 12 | 135 |
| Capacitación Historia Laboral | 91 | 7 | 98 |
| Videoconferencia Historia Laboral | 88 | ***** | ***** |
| Formación Certificación Gestores BEPS | 217 | 11 | 228 |
| Video tutorial Tipologías PQRS | 317 | 27 | 344 |
| TOTAL | 975 | 198 | 950 |

En este mismo sentido, se construyó un cronograma de capacitación con el objetivo de preparar adecuadamente a los funcionarios de Colpensiones en el modelo de Doble Asesoría, el cual se ejecutará en el segundo semestre del año en curso, de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia Financiera de Colombia.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Conforme con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la República “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, Colpensiones durante la vigencia 2014 documentó las políticas y demás prácticas contables que se han implementado como ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible, documento que hace parte del Proceso de Gestión Contable. En este documento de Políticas del Proceso de Gestión Contable, se encuentran determinados los insumos del proceso contable de acuerdo con la estructura orgánica de Colpensiones.

De acuerdo con la recomendación derivada de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones, que señala como oportunidad de mejora asociar los insumos del proceso de contable a nivel de áreas responsables y de procesos, se encuentra en actualización el documento Políticas del Proceso de Gestión Contable en el marco del fortalecimiento institucional, que incluirá las

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>modificaciones de la estructura orgánica y la asociación de las dependencias y procesos que son insumos del proceso contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han realizado algunas reclasificaciones en razón a una incorrecta interpretación del hecho económico. <p>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente “Identificación”, se evidenció que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación se analizaron teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública, las normas técnicas de la información contable y demás normas, procedimientos y políticas que rigen en materia contable, a fin de determinar su registro e inclusión en el catálogo de cuentas de la Entidad con la parametrización en el aplicativo SAP - ERP.</p> <p>En complemento, para garantizar que los hechos se interpretan de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, cuando se tienen dudas al respecto, la Entidad realiza consultas a la Contaduría General de la Nación (CGN) como es el caso de la consulta realizada en la vigencia 2015 para la Contabilización de Títulos del Fondo BEPS. Por otro lado, para mitigar el riesgo de interpretación errónea del hecho económico, se realizan verificaciones previas al registro de la operación, como también se revisan integralmente los estados financieros de prueba, para asegurar que la información contable se haya registrado atendiendo la dinámica contable establecida y conforme a la normatividad vigente.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, el componente “Identificación” presentó una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre interpretación de los hechos económicos, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”, en razón a que durante la vigencia 2015 se identificaron reclasificaciones realizadas en razón a una incorrecta interpretación del hecho económico como es el caso de registros como gastos de publicidad, cuando correspondían a Imagen Corporativa de acuerdo con el Plan de Compras, y el registro por honorarios de operaciones que correspondían a servicios logísticos, situación generada principalmente por una interpretación del objeto de los contratos lo que implicó el traslado de saldos y hacer las reclasificaciones a cuentas del gasto por concepto de Servicio; con la recomendación de reforzar las actividades de verificación y análisis que se realizan en el proceso de identificación y clasificación de los hechos económicos realizados por la entidad a fin de asegurar que obedezcan a la interpretación adecuada de las políticas contables establecidas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hace falta definir formalmente políticas y procedimientos que determinen que se debe realizar la provisión de los bienes recibidos en Dación en los estados financieros de los fondos de vejez, invalidez y sobrevivientes ni en la administradora. <p>EXPLICACION DE COLPENSIONES: Teniendo en cuenta la particularidad de los bienes recibidos por Colpensiones como pago de las cotizaciones de los empleadores, resultado de los procesos de carácter liquidatorio cuando no existe un caudal de dinero efectivo que le permita la satisfacción de las acreencias, se elevará consulta a la Contaduría General de la Nación para que conforme a sus facultades, señale la metodología y procedimiento aplicable para la provisión de los bienes recibidos en dación en pago, registrados en los Estados Financieros de acuerdo a la distribución correspondiente a la Administradora y cada uno de los Fondos de Reservas Pensionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros. <p>EXPLICACION DE COLPENSIONES: En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente “Otros elementos de control”, presentó una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”, debido a que al verificar si se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se observó que aunque en la matriz de riesgos y controles de la Entidad, se han incluido riesgos de índole contable asociados al proceso de</p> | <p>Gestión Contable, hace falta incluir algunos riesgos asociados a los elementos del marco normativo que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad relacionados con políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, reconocimiento y presentación de estados financieros; de manera que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública para la gestión del riesgo inherente a la gestión contable.</p> <p>En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se encuentra en actualización la Matriz de Riesgos del Proceso Contable en el marco del fortalecimiento institucional, incluyendo los controles asociados a los riesgos derivados de aspectos normativos como desconocimiento de las normas o una interpretación inadecuada del hecho económico.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hace falta fortalecer la figura del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad de acuerdo con sus funciones. <p>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Colpensiones mediante Resolución 395 de 2013 “Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Colpensiones, y conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del área contable encargado de verificar las situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Durante la vigencia 2015, se llevaron a cabo 3 sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable, en las cuales se puso en consideración de los miembros la aprobación de los protocolos asociados a la depuración de los saldos contables transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se identificaron debilidades en la realización de conciliaciones de carácter permanente conforme a lo dispuesto en las Resoluciones número 357 de 2008 y 395 de 2013 de la Contaduría General de la Nación, específicamente en lo relacionado con reintegros pensionales y procesos judiciales, las cuales se realizaron al cierre del periodo contable 2015. <p>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Esta conclusión en la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones hace en referencia a los resultados de la revisión de los componentes “Registro y Ajustes” y “Otros elementos de Control”, los cuales presentaron una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio”, dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a las preguntas en particular sobre la realización periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre áreas, y ejecución de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información se les otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”.</p> <p>Lo anterior en razón a que, al cierre contable de los estados financieros de la vigencia 2015, se realizaron ajustes en relación con reintegros pensionales y procesos judiciales, estos últimos aplicables a la Administradora.</p> <p>Por lo anterior, como recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable se expuso la definición de un procedimiento y/o instructivo para la conciliación mensual de saldos contables con las áreas fuente de información en donde se definan aspectos como: periodicidad, responsable, soporte y evidencia de la conciliación, medio de reporte, etc., para así dar evidencia del cumplimiento del Numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 395 de 2013: ... “Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”.</p> <p>En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se formuló como acción de mejoramiento del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, formalizar las conciliaciones bimestrales de los registros detallados del aplicativo fuente y los saldos registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales. (Nómina, Ingresos y Egresos, Recaudo, Contabilidad, Jurídica).</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

Debilidades:

- La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: La iniciativa de actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno, la cual lidera la Oficina Nacional de Control Interno Disciplinario, fue suspendida durante la vigencia 2015 hasta la culminación de la primera fase del fortalecimiento institucional. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario indicar que la Oficina de Control Interno Disciplinario en la vigencia 2016, adelantó la reformulación de la iniciativa de la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno en paralelo con el proceso de fortalecimiento institucional, adelantando las siguientes actividades:

- Para el mes de abril de 2016 se hizo la revisión de los acuerdos actuales del Código de Ética (Acuerdo 012 de 2011) y Buen Gobierno (Acuerdo 011 de 2011), con el fin de orientar la actualización de estos documentos atendiendo el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

- Para el mes de mayo de 2016 se elaboró el proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

- Para el mes de junio de 2016 se hizo la revisión y los ajustes correspondientes al proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

En julio de 2016, se solicitó la modificación de la ficha técnica de la iniciativa denominada “Actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno”, con el fin de incluir los ajustes de los lineamientos y objetivos estratégicos que hacen parte del Plan Estratégico Institucional, para evitar así una nueva actualización en el corto plazo.

- Durante la vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Durante el año 2015 no se realizó la medición del clima organizacional por cuanto la entidad se encontraba en un momento coyuntural, debido al cumplimiento del Plan de Acción para corregir el atraso estructural del Régimen de Prima Media ordenado por la Honorable Corte Constitucional mediante el Auto 110 de 2013. Adicionalmente, la entidad se encontraba en un proceso de reorganización que contemplaba la creación de una planta temporal y un proceso de fortalecimiento institucional lo cual conllevaba a cambios profundos a nivel de la estructura organizacional, los procesos, la infraestructura tecnológica y la planta de personal. Teniendo en cuenta lo anterior, Colpensiones no contaba con las condiciones adecuadas para realizar una medición de clima organizacional, ya que técnica y metodológicamente los resultados obtenidos se iban a ver sesgados debido a la afectación de la percepción de los colaboradores en relación con las variables que se miden a través de los instrumentos diseñados para tal fin, teniendo como resultado una percepción del momento puntual antes mencionado y difícilmente se reconocerían los avances de la misma en otros campos.

- Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Uno de los principios bajo los cuales se han manejado los indicadores de gestión de COLPENSIONES corresponde al de gradualidad, el cual establece que el avance en la implementación de la batería de indicadores definidos se realiza de acuerdo con la disponibilidad y construcción de información.

Bajo este principio, a la fecha se cuenta con una serie de indicadores que podrían enmarcarse bajo el principio de eficacia, ya que fundamentalmente miden el grado en que se desarrollan las actividades y el nivel de cumplimiento de los resultados planificados.

Es por esto que, bajo el marco del fortalecimiento institucional que actualmente se está llevando a cabo y con el fin de dar continuidad a la definición e implementación de indicadores de gestión, se tiene previsto efectuar los análisis correspondientes que nos permitan definir los indicadores que den cuenta de la eficiencia en el uso de recursos y la efectividad en cuanto al cumplimiento logrado y los beneficios sobre la población objeto (impacto), en concordancia con el enfoque del plan estratégico institucional 2015-2018, que incluye lineamientos y estrategias que apuntan a la consecución de efectos específicos sobre los afiliados y pensionados del RPM, los vinculados al programa BEPS, los empleadores y sobre la ciudadanía en general.

En este orden de ideas y como se planteó a la Contraloría General de la República, se realizará una revisión de los indicadores que viene publicando la entidad para establecer cuales cumplen con los lineamientos solicitados por la Contraloría. En caso que no se cubra en su totalidad los objetos de seguimiento solicitados, se formularán los nuevos indicadores que sean necesarios.

- En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: En cuanto al diseño de controles se identificó como oportunidad de mejora el fortalecer su documentación en la matriz de riesgos en cada uno de los procesos establecidos en Colpensiones; en este entendido la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos emprendió una labor de actualización de las matrices de riesgo, coordinada con los responsables de proceso acorde con su cronograma de actualización de documentos.

Dicha actualización incluye una mejora en el diseño del control, la cual incluye aspectos como: Quién lo Hace / Periodicidad / Qué Hace / Cómo lo Hace / Qué pasa con las Excepciones y Evidencia del control. De igual manera, dentro de las mejoras evidenciadas y gestionadas al sistema de administración de riesgo operativo, la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos, se encuentra en proceso de actualización de la metodología de calificación del riesgo, la cual incorpora cambios en los criterios para la calificación de los controles acorde con el diseño y ejecución de los mismos, obteniendo como resultado el riesgo residual.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

- Se encuentra pendiente la retroalimentación a las áreas de los resultados del proceso de autoevaluación de la vigencia 2015.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: La retroalimentación de los resultados de la evaluación se realiza mediante la implementación de mejoras por parte de los líderes de cada componente de la autoevaluación (riesgos, indicadores, proyectos e iniciativas, procesos, planes de mejoramiento, entre otros) generando los planes de acción previo análisis de la pertinencia de su aplicación.

A la fecha, la mayoría de cambios y mejoras identificadas en el ejercicio de autoevaluación se cubren con el proyecto de fortalecimiento para la implementación del nuevo mapa de procesos.

- Durante el proceso de formulación de planes de mejoramiento, en ocasiones no se suscriben de manera oportuna las acciones propuestas para subsanar las situaciones en las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: A la fecha se tienen acciones de mejoramiento con la mayoría de las Vicepresidencias y Oficinas Nacionales de la Entidad, producto de las auditorías regulares y especiales adelantadas por la Contraloría General de la República y con ocasión de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno; a dichos planes se les adelanta seguimiento periódico por los líderes de los procesos y posteriormente la Oficina de Control Interno los evalúa, para determinar la eficacia de las acciones. Así mismo, se han efectuado los reportes y transmisiones del avance de los planes de mejoramiento a la Contraloría, de manera oportuna.

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>De otra parte, para el 2015 la Oficina de Control Interno formuló una iniciativa que fue incluida en el Plan de Acción Institucional denominada "Fomento de la Cultura del Autocontrol", en desarrollo de la misma, se adelantó una sensibilización sobre la importancia de la suscripción, seguimiento y cierre de los planes de mejoramiento a cargo de los líderes de proceso. Lo anterior ha permitido que los responsables, conozcan mejor el alcance de la formulación de los planes de mejoramiento y la importancia de suscribirlos oportunamente. En el mismo sentido se ha fortalecido el proceso de evaluación independiente de modo que en las reuniones de apertura y durante la presentación de los hallazgos, se hace énfasis en la oportuna formulación de los acciones de mejoramiento.</p> <p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> Fortalecer la estrategia de seguimiento de los canales de comunicación tanto interna como externa que permita verificar su funcionalidad y efectividad. <p>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Para fortalecer la interacción de la empresa con sus grupos de interés, a través de las redes sociales, en 2016 se ha ejecutado una estrategia integral. Dentro de las acciones desarrolladas, se encuentra una página semanal con temas de interés para socializar y de esta manera, ofrecer información institucional actualizada y permanente. Con base en esto, se crean mensajes fuertes, se publican piezas gráficas y enlaces a contenidos multimedia.</p> <p>Como estrategia de seguimiento de los canales de comunicación, mensualmente se elabora el informe de reporte del comportamiento de las redes, incremento de seguidores y números de vistas/visitas. En el mismo sentido, una táctica adicional desarrollada es la creación de la cuenta oficial de Colpensiones en Facebook (www.facebook.com/ColpensionesOficial).</p> <ul style="list-style-type: none"> Si bien se adelantaron planes de acción para resolver PQRS y trámites de correspondencia, aún se presenta un volumen de radicados pendientes de respuesta. <p>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Al respecto, es preciso indicar que Colpensiones ha resuelto el 99,0% de las PQRS recibidas desde su entrada en operación, y presenta un saldo acumulado por resolver de 17.892 con corte a 31 de agosto de 2016, lo que equivale a una disminución de 43,8% frente al mismo mes de 2015 cuando se reportaron 31.839 PQRS pendientes.</p> <p>Si bien es cierto, que aún se presenta un volumen de radicados pendientes por respuesta, también se hace necesario aclarar que esta cifra ha disminuido desde diciembre de 2013, fecha de inicio del plan de evacuación. En ese entonces Colpensiones tenía por atender 79.682 PQRS, y a corte de 31 de agosto de 2016, esa represa se ha reducido en un 77,5% atendiendo de manera simultánea y con prioridad aquellas solicitudes que se presentaban diariamente.</p> <p>Así mismo, la entidad realiza acciones tendientes a mejorar el proceso de atención de las PQRS, tales como capacitaciones a los agentes de servicio y personal de nivel central y desde agosto de 2015, se implementa la metodología para el análisis de las causas generadoras de las PQRS, cuyos resultados han permitido conocer y evaluar los factores internos que impactan en la radicación de peticiones por parte de los ciudadanos y trabajar en la generación de estrategias que permitan mejorar los procesos al interior de la entidad y en consecuencia reducir la radicación de PQRS.</p> <p>Adicionalmente, en febrero de 2016 se crea el "Plan de Evacuación Prioritario para Otras Áreas (PEPOA)", el cual inicia el 9 de marzo como una estrategia para conciliar entre áreas y evacuar las PQRS de competencia compartida. La estrategia PEPOA ha permitido conciliar aquellos casos que tienen problemas para definir su competencia. Actualmente, el plan se encuentra en su segunda versión y se están conciliando 2.689 PQRS.</p> <ul style="list-style-type: none"> Durante el 2015 se recibieron series documentales por parte del P.A.R.I.S.S a Colpensiones, que no habían sido identificadas dentro de los inventarios inicialmente entregados por el ISS en Liquidación, razón por la cual, en ocasiones las cantidades recibidas son mayores a los inventarios iniciales. <p>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: El Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, durante el año 2015 realizó la entrega de 253 series a Colpensiones. La cantidad de unidades documentales objeto de entrega son establecidas por el PAR ISS, quien para cada diligencia notifica la serie o asunto y las cantidades que van a ser objeto de recepción. En este orden</p> | <p>de ideas, Colpensiones no cuenta con la información para determinar si las cantidades recibidas son mayores a los inventarios entregados por el ISS en liquidación.</p> <p>Así mismo, Colpensiones asegura que en cada diligencia de recepción se cumple con lo acordado en el Protocolo General numeral 1.2 "Aspectos Operativos" inciso 8 que a la letra dice: "Recepción de archivo. El personal asignado por COLPENSIONES realizará el punteo de lo relacionado en el FUI contra el físico (colegio) y hará una revisión folio a folio al 3% de la recepción diaria de los archivos, para verificar el contenido detallado de la información incluida en el FUID y en las hojas de control para los expedientes. En caso que el nivel de error supere el 2% se hará la devolución de la totalidad del lote al P.A.R.I.S.S.</p> <p>Adicional a esto, es importante precisar que a la fecha no ha terminado el proceso de entrega de documentación del Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales PAR ISS a Colpensiones, y se continúan programando diligencias de Recepción.</p> <ul style="list-style-type: none"> Deficiencias en la calidad de las bases de datos misionales heredadas del ISS, que inciden en la atención de los requerimientos de los ciudadanos. <p>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: En el inicio de operación de Colpensiones, se recibió oficialmente las bases de datos que soportan el Régimen de Prima Media, es preciso aclarar que aunque en su etapa preoperativa Colpensiones había tenido acceso a bases de datos de pruebas, estas no se encontraban actualizadas y su estado no había podido ser analizado en profundidad, adicionalmente no se contaba con ninguna autorización para realizar ajustes a la información que residía en el ambiente productivo del ISS y que fue heredado a Colpensiones, estos sucesos llevaron a que no se conociera adecuadamente la situación real de la información que se alojaba en las bases de datos, el nivel de inconsistencias que presentaba y que fueron el origen real de las constantes reclamaciones de los ciudadanos ante el régimen de prima media. Por todo lo anterior fue necesario iniciar con un análisis detallado de la información en las bases de datos.</p> <p>Dentro de los diferentes análisis que se realizaron a las bases de datos se determinan las inconsistencias que se presentan a continuación y que en su mayor parte son la causa de que la historia laboral se muestre con errores, afectando negativamente los demás procesos de Colpensiones; las principales tipificaciones que las inconsistencias en las bases de datos presentaron son:</p> <ol style="list-style-type: none"> No existe Afiliación al Régimen de Prima Media No existe una relación laboral para el periodo pagado. Nombres no concuerdan con Registraduría. Tipo de documento no concuerda con número de documento. Afiliado Fallecido. Afiliado Inactivo. Afiliado Traslado al RAIS. Afiliado Pensionado. No vinculado. Multiafiliación. No pertenece al régimen subsidiado. Afiliado del régimen subsidiado. Razón social no corresponde al NIT. Pago sin detalle. Errores de Migración de Autosoles a Sabass recaudo. Novedades no correlacionadas. No existe número patronal. Novedades masivas inconsistentes. <p>Adicionalmente a estas inconsistencias, se encontraron deficiencias de software que afectaban de igual manera los procesos de generación de las historias laborales a saber:</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

de Servicio al ciudadano, estos seguimientos se encuentran documentados y soportados en presentaciones semanales con los avances de cada una de las iniciativas.
Ejecutado los planes de acción mencionados, es importante hacer énfasis en los resultados obtenidos al transcurrir el tiempo, se puede observar como desde octubre de 2012 fecha en la cual se cerraban 886 casos mensuales, se pasó a cerrar un promedio mensual de 37.900 casos a la fecha, este logro se alcanza con la automatización de los procesos de corrección de la historia laboral, la depuración de las bases de datos y la iteración que la entidad ha mantenido con el Régimen de Ahorro Individual para la solución de inconsistencias que se presentan entre los dos regímenes pensionales.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA 2012 | 9 | 26 | 19 | 7 | 77% | 77% |
| AUDITORIA VIGILANCIA 2013 | 10 | 24 | 18 | 5 | 87% | 87% |
| AUDITORIA ISS - Colpensiones | 29 | 60 | 58 | 0 | 94% | 94% |
| AUDITORIAS equitativo Año 259 | 16 | 47 | 12 | 30 | 83% | 83% |
| AUDITORIAE estados Financieros Vig. 2013 | 22 | 41 | 34 | 4 | 91% | 91% |
| TOTAL | 86 | 198 | 141 | 46 | | |

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: En general, se presenta por cada una de las auditorías de la Contraloría General de la República el número de hallazgos formulados y el estado de cumplimiento de los mismos. El detalle de las acciones que Colpensiones a 31 de 12 de 2015 no había cerrado y se encontraban vencidas, fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas indicando el porqué del incumplimiento y las acciones que se adelantan durante el 2016 para finalizarlas.
La descripción de las columnas del cuadro anterior, es el siguiente:

- Columna (1) "concepto": Relación de las auditorías presentadas por la Contraloría General de la República.
- Columna (2) "No. de hallazgo por la CGR": Número de hallazgos presentados por parte de la Contraloría General de la República, en cada uno de los informes finales de auditoría.
- Columna (3) "Actividades o acciones de mejora pacciados": Número de acciones de mejora que definió la entidad para cada uno de los hallazgos reportados por la Contraloría.
- Columna (4) "Actividades o acciones de mejora cumplidas": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, que ya fueron culminadas por parte de Colpensiones.
- Columna (5) "Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-15": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, no han sido culminadas por parte de Colpensiones, pero que se encuentran en términos.
- Columna (6): "Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31-12-15": Acciones que no han podido ser concluidas por parte de Colpensiones y que ya superaron la fecha prevista para su realización.

1. Sp_Liquidar: software que genera la historia laboral tradicional y que omite la generación de la misma si detecta al menos una inconsistencia.
2. Historia Laboral Informativa: presenta al ciudadano una historia laboral distorsionada por efecto de novedades que no necesariamente hacen parte de su historia sino que las asocia por nombres parecidos etc.

3. Proceso de Imputación: el proceso de imputación fue necesario rediseñarlo debido a la deficiencia que presenta su procesamiento y el modelo operativo que utiliza.

Con el fin de dar solución a los inconvenientes mencionados anteriormente, se crearon grupos de trabajo para procesar con detalle cada uno de los hallazgos realizados en aras de mejorar, automatizar y controlar los procesos misionales de Colpensiones. De acuerdo a las necesidades requeridas para el momento, se implementaron planes de acción con el fin de mitigar los riesgos adquiridos durante el proceso de empalme del ISS y Colpensiones. Se implementaron depuraciones a las bases de datos, ya que con la información recopilada en los diferentes comités y mesas de trabajo se determinó la necesidad de desplegar procesos masivos de actualización y depuración de las mismas, es por esto que a partir del mes de enero de 2013 la Gerencia de Operaciones en conjunto con la Gerencia de Atención al Afiliado y con seguimiento de la Presidencia de la entidad, desarrollaron un proyecto de depuración masiva que contenía ocho grandes tipos de inconsistencias, las cuales enmarcaban el mayor porcentaje de errores en las historias laborales que comprobadamente obedecen al mayor volumen de requerimientos solicitados por los afiliados.

El proyecto se definió de la siguiente forma:

1. SP_Liquidar: con este desarrollo se corrigió la forma de generar la Historia Laboral y mostrar la información que se encuentra correcta en la misma. (Alto Impacto) se corrigió la presentación de la historia laboral de 1.076.000 expedientes laborales.
2. Correcciones Masivas: en el análisis que se realiza sobre las historias laborales se encuentran índices incorrectos que deben ser modificados manualmente. Se ajustaron 19.702 historias laborales
3. Novedades no Correlacionadas: se presupuestó realizar masivamente un total de 22.000.000 de novedades afectando aproximadamente unas 4.066.072 historias laborales que se encuentran inconsistentes en el sistema a través del uso de herramientas de minería de datos como Trilium.
4. Relaciones Laborales: se construye un desarrollo que permitirá recorrer un total de 128.000.000 de pagos a fin de crear relaciones laborales que hoy se encuentran inconsistentes y no se reflejan en las historias laborales adecuadamente.
5. Afiliación en Cabeza del Empleador: se procesaron 16.000.000 de registros caracterizados en la base de datos como no vinculados y que son susceptibles de ser afiliados en cabeza del empleador de acuerdo a las normas establecidas para tal efecto por la Superintendencia Financiera.
6. Pagos con Tipo de Documento en Blanco o Nulo: se ha determinado que en la base de datos se encontraron un total de 1.800.000 pagos que no habían sido aplicados a la historia laboral por no tener corregido el tipo de documento y corresponden a 880.490 cedulas, los cuales quedaron plenamente corregidos con el desarrollo del proyecto.
7. Autotes: Este proyecto buscó determinar las inconsistencias que se presentaron en la base de datos ocasionadas en la migración que el instituto realizó de las bases de datos de autoliquidación (Autotes) a la base de datos actual sabas recaudo este proceso se ejecuta actualmente a demanda de acuerdo con las inconsistencias que se determinan en el análisis de las historias laborales que son solicitadas por los afiliados.
8. Homologación de Nombres y Número de documentos: a través del uso de la aplicación de trilium se realizó el cruce de 1.5.562.000 registros de la base de datos de afiliados y de 706.847.872 registros de pagos con las bases de datos de referencia, a fin de homologar los nombres y números de identificación y de esta manera aplicar los pagos que a la fecha se encuentran inconsistentes en la base de datos. El proyecto se fue desarrollando de acuerdo al seguimiento semanal que se realizaba en la Presidencia de Colpensiones en conjunto con las Vicepresidencias de Operaciones y Tecnología y la Vicepresidencia

Columna (7): "Cumplimiento del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.
 Columna (8): "Avance del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de avance del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.
 - Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de cumplimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%. | Dado que en los Informes de Seguimiento a los Indicadores de Gestión presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM | Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas que durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos |
| A la fecha Colpensiones ha efectuado deparaciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013. | Actualización pendiente de los estados financieros con información de los Procesos y Sentencias ISS | Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso. |
| Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la | Falta de control frente a las funciones del Comité de Conciliaciones | Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité. |

| preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de... (Texto Incompleto) | HISTORIA LABORAL. | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a los ciudadanos con pagos únicamente en Colpensiones. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL. | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en depuración realizada con Asofondos |
| HISTORIA LABORAL. | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y traslados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL (diferencia en el total de semanas generada por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera. |
| HISTORIA LABORAL. | No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades | No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades | Revisión y mejora del proceso de actualización de historia |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades</p> <p>Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso</p> <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>laboral correspondiente a tiempos públicos.</p> <p>Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el periodo tradicional</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Como parte de los resultados de la auditoría a la vigencia 2015, la Contraloría General de la República se pronunció sobre las acciones de mejoramiento que se encontraban en estado abierto y solicitó la reformulación de las mismas por considerar que no subsanaban totalmente el hallazgo inicialmente reportado, así las cosas, Colpensiones se comprometió con relación a las acciones que se encontraban abiertas vencidas, a ejecutar las siguientes acciones:

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Hallazgo</p> <p>Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.</p> | <p>Causa del Hallazgo</p> <p>Colpensiones no presenta indicadores puntuales sobre el cumplimiento de su objeto misional como es el reconocimiento y pago de las pensiones del RPM.</p> | <p>Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016</p> <p>La creación del proceso de Gestión de proyectos.</p> <p>Fortalecimiento de la metodología de Gestión de proyectos, principalmente en la identificación de la causa raíz de las oportunidades de mejora de la organización para que los proyectos que se generen puedan dar solución a las mismas.</p> <p>Seguimiento del porcentaje de cumplimiento de los proyectos de la Entidad.</p> <p>Concluir con el plan de acción para la obtención de la información faltante de los 797 procesos judiciales informados</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Hallazgo</p> <p>2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.</p> | <p>Causa del Hallazgo</p> | <p>Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016</p> <p>por el ISS y documentar el informe final.</p> <p>Elevar consulta a la Contaduría General de la Nación respecto al tratamiento contable de los procesos judiciales en contra de los fondos de reservas pensionales informados por el ISS sobre los cuales no se identificó el fondo afecto ni la valoración de la pretensión y correspondiente provisión.</p> <p>Adelantar la conciliación de la información de procesos judiciales administrada por la Gerencia Nacional de Defensa Judicial en la Base Única de Procesos Colpensiones - BUPC, y los procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros de Colpensiones, actualizando en SAP el estado del proceso</p> <p>Verificar el cumplimiento de sentencia de los procesos judiciales que registren pago de costas en los estados financieros, para su retiro.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de... (Texto Incompleto)</p> | <p>Falta de control frente a las funciones del Comité Conciliaciones</p> | <p>Elaborar el Manual de prevención del daño antijudicial, de acuerdo con los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado.</p> <p>Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Adicionar al BPM de Colpensiones para el trámite de la CHL un procedimiento que permita controlar de manera efectiva los vencimientos de solicitudes de CHL, generando comunicación al afiliado sobre el estado de su solicitud y envíe alertas a los funcionarios encargados de la administración de estos procesos para dar solución inmediata. (mejora tiempo de atención tramites ciudadanos) |
| HISTORIA LABORAL | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Ejecución de la Fase 2 proyecto vinculación en Cabeza del empleador que permita realizar la legalización de las Historias Laborales para aquellos ciudadanos que no presenten datos recibidos del ISS hoy en liquidación en el Sistema Gral. de Pensiones |
| HISTORIA LABORAL | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las HL (Microfichas) |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL | Liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso | Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las HL (Microfichas) Procesar y aplicar en las historias laborales, los pagos recibidos de las AFP, por concepto de no vinculados - vigencia ISS |
| HISTORIA LABORAL | No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores publicos en esas entidades | Implementar la fase 2 del proyecto tiempos públicos |

Las nuevas acciones fueron reportadas al ente de control el 8 de agosto de 2016 y los avances frente a su implementación serán objeto de seguimiento con corte a 30- septiembre y 31 de diciembre de 2016.

262. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE VEJEZ - COLPENSIONES.

I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL. 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“Colpensiones - Fondo de Vejez.

Opinión 2015: Abstención.

Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.4 del Informe Final de Auditoría a Colpensiones, presentado por la Contraloría General de la República a la evaluación realizada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la abstención de opinión de este ente de control se fundamentó en que al cierre del ejercicio 2015 Colpensiones no había subsanado las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por lo cual, no obtuvo autorización por parte de esa Superintendencia para someter a aprobación de la Junta Directiva sus estados financieros.

En este sentido, y tal como se le expuso a la Comisión Auditora de la CGR, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en numeral 2 del Capítulo IX de la Circular Externa 100 de 1995, remitió dentro del plazo establecido a la Superintendencia Financiera de Colombia la información correspondiente a los estados financieros de fin de ejercicio con el propósito que dicha entidad, impartiera

la correspondiente autorización para someter a consideración de los miembros de la Junta Directiva de Colpensiones los estados financieros de fin de ejercicio para la vigencia 2015. En este orden de ideas y atendiendo el plazo establecido en el mencionado numeral 2) del Capítulo IX de la Circular Básica Contable 100 de 1995, "treinta (30) días comunes de antelación a la fecha de celebración de la Asamblea o Junta de socios en que habrán de considerarse" los estados financieros de fin de ejercicio. Colpensiones el 26 de febrero de 2016 mediante comunicación 2015131671 - 003-000, radició ante la Superintendencia Financiera de Colombia la documentación exigida, toda vez que la fecha prevista para adelantar la sesión ordinaria de la Junta Directiva estaba programada para el día 28 de marzo de 2016.

Teniendo en cuenta que la SFC no se pronunció en el plazo fijado por la Circular 100 de 1995, mediante comunicación 2016_3535845 del 11 de abril de 2016 Colpensiones solicitó el pronunciamiento de esa entidad. En respuesta a esta comunicación, mediante oficio 2015131671 - 007- 000 del 24 de abril de 2016 notificado a Colpensiones el 5 de mayo de 2016, la Dirección de Ahorro Individual y Prima Media de la Superintendencia Financiera de Colombia manifestó que se abstiene de impartir la autorización hasta tanto se depure la totalidad de los saldos trasladados al 28 de septiembre de 2012 por el ISS hoy Liquidado.

Al respecto, y de acuerdo con la solicitud realizada por la "Comisión de seguimiento permanente para el tema correspondiente a la liquidación efectiva del ISS y la entrega de recursos y demás elementos necesarios para que Colpensiones y sus fondos puedan funcionar en forma adecuada" de la Comisión Legal de Cuentas, Colpensiones gestionó mesa de trabajo con la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia, celebrada el 30 de agosto de 2016, con el fin de exponer los avances frente a la depuración de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 y que el ente de control evalúe el avance de los saldos depurados y la materialidad de los que están aún en proceso de conciliación con el PAR ISS.

En desarrollo de la reunión, se presentaron los avances de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre, por cada uno de los grupos del Balance así:

- **Cuentas Contables Conciliadas – en millones de \$**

| ACTIVO | | |
|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Inversiones | \$2.213.007 | Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros. |
| Cuentas por Cobrar Cuotas Partes | \$860.150 | Saldo conciliado. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L. entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones. |
| Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones | \$712 | Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y aval de la Revisoría Fiscal. |
| Cuentas por Cobrar Debido Cobrar | \$90.056 | Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L. |

| ACTIVO | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico | \$24 | El ISS en L. en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003. |
| Cuentas por Cobrar Embargos judiciales | \$1.266.972 | Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones. |
| Cuentas por Cobrar Recursos pensional Hospital San Juan de Dios | \$3.089 | Corresponde al 4º pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 exfuncionarios y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de órdenes judiciales en cuentas bancarias del Seguros Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos. |
| Daciones en pago | \$965 | <ul style="list-style-type: none"> • \$965 millones registrados a 28/09/2012, correspondientes a 11 daciones en pago. El ISS trasladó recursos de 3 daciones en pago por \$562 millones. De las restantes 8 daciones el ISS allegó la documentación, verificada la imputación de la historia laboral. • Registros Adicionales: • \$665 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 16 daciones en pago, para las cuales fue allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. • \$545 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 12 daciones en pago que fueron vendidas por el ISS y allegada la documentación. Pendiente el traslado de los recursos por este valor. • \$9.248 millones registrados en 2015 y 2016, correspondientes a 102 inmuebles allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. Pendiente el traslado de los recursos por este valor. • \$8.171 millones registrados en cuentas contingentes correspondientes a 193 daciones en pago, de acuerdo a instrucción de la SFC 2014115123- 002- 000. Pendiente la entrega de los soportes para la imputación de la historia laboral y la transferencia de los recursos. |

| PASIVO | | |
|-------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Recaudo Fondo de Solidaridad Pensional | \$199 | Colpensiones elaboró en abril de 2015, el protocolo para el retiro de este saldo, de acuerdo con lo certificado por el ISS en L. en marzo de 2015. |
| Devolución de aportes | \$214 | Con base en el auxiliar entregado por el ISS en L., Colpensiones concilió la información, retirando \$210 millones y cancelando \$4 millones. |
| Mesadas no cobradas | \$279.207 | Colpensiones ajustó el saldo contable, de acuerdo con la verificación de la información contenida en la base de datos de la nómina de pensionados. |
| Cuentas por pagar por embargos judiciales | \$16.840 | El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de embargos por cobrar, los cuales fueron conciliados con los saldos registrados en los estados financieros. |

| CONTINGENTES DEUDORAS | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Cobro Coactivo | \$174.101 | Colpensiones retiró el saldo registrado, conforme a protocolo suscrito. |
| Bonos Pensionales por Cobrar | \$1.337.756 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$2.363.515 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 299 expedientes. |
| Títulos Pensionales | \$75.570 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$83.501 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. |
| Reservas Actuariales | \$5.193 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$24.442 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 33 expedientes. |
| Excedentes del ISS desde 2011 hasta el 28 de septiembre de 2012 | \$156.618 | Pendiente la transferencia de los recursos correspondientes a los excedentes financieros comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 (\$91.762 millones más rendimientos) y entre el 1° de enero y el 28 de septiembre de 2012 (\$64.856 millones más rendimientos), de acuerdo a lo señalado en el inciso 7, del artículo 7° de la Ley 797 de 2003 |

| CONTINGENTES ACREEDORAS | | |
|-----------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Observaciones |
| Bonos Pensionales por Pagar | \$507.863 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$14.445 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 14.324 expedientes. |

| | | |
|---------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cuentas por pagar diferencias en recaudo | \$907 | Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015 y la recomendación de la Revisoría Fiscal. |
| Procesos judiciales en contra de los fondos | \$1.126.280 | El ISS en L. entregó la relación de procesos en contra de los Fondos: Colpensiones validó la información entregada por el ISS y elaboró el protocolo para el ajuste contable de los procesos judiciales en contra, que se reflejó al cierre de agosto de 2015 (\$8.828 procesos por \$954.288 millones). En abril de 2016 se registraron 671 procesos por \$19.477 millones, de los cuales se obtuvo la información faltante. En agosto de 2016 se registraron los 126 procesos restantes, para la conciliación total de la cuenta. |

• Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

| Concepto | Saldo 28/09/2012 | ACTIVO | | Estado |
|--------------------------------------------|------------------|------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Conciliado | % Conciliado | |
| Disponible | \$490.640 | \$469.540 | 96% | Saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones, de los cuales están pendientes el soporte para el registro de embargos \$15.343 millones y recursos congelados por \$5.756 millones. |
| Embargos judiciales | \$271.590 | \$0 | 0% | Frente a los embargos no identificados por valor de \$271.590 el PAR ISS hizo entrega de los auxiliares, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones. |
| Cuentas por cobrar por embargos judiciales | \$33.487 | \$28.171 | 84% | El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de las cuentas de embargos judiciales por cobrar del fondo de reserva de vejez, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones. |

| PATRIMONIO | | | | |
|---------------------------|------------------|------------|--------|---------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Conciliado | Estado | |
| Cotizaciones de afiliados | \$76.902 | \$68.812 | 89% | En proceso de conciliación \$8.723 millones correspondiente al 11%. |

| CUENTAS CONTINGENTES | | | |
|----------------------|------------------|------------|--------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Conciliado | Estado |

Para proceder con el reconocimiento de las sentencias definitivas de los procesos judiciales, la Administración ha venido adelantando el proceso de validación de los procesos judiciales y la obtención de las piezas procesales de los procesos inactivos.

Para el pago de costas, se diseñó, desde noviembre de 2014, el proceso automatizado en Bizagi, a través del cual se da trámite para el pago de las costas judiciales y agencias en derecho de Colpensiones, que para el 31 de agosto de 2016, asciende a 18.025 costas y agencias efectivamente pagadas. Aunado a lo anterior, el pasado 5 de abril de 2016, ingresaron 25 personas al equipo de costas que inicialmente estaba conformado por 4 personas; con este personal se busca terminar la validación y posterior pago de los casos que se encuentran pendientes.

- No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias con el fin de determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: La observación formulada por la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, hace referencia a 797 procesos en contra entregados por el ISS hoy Liquidado para los cuales, Colpensiones conforme con el "Protocolo para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra, transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales", y de acuerdo con la información allegada por el ISS, no identificó el Fondo afecto ni la valoración de la pretensión del proceso judicial.

Al respecto, y tal como lo señala el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy Liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pretensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F.0000- 81 "Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas", para identificar la información faltante.

Resultado del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:

a) 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS.

b) 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS.

c) 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso. Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vjez. Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó así:

| PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO | | |
|------------------------------------------------|----------|-------------------------------|
| SALDO AGOSTO 31 DE 2016 | | |
| Valores en miles de \$ | | |
| 2016 | CANTIDAD | VALOR PRETENSIÓN VR PROVISIÓN |

| | | | | |
|-------------------------------------------|---------|---------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procesos judiciales a favor de los fondos | \$2.387 | \$2.181 | 91% | El PAR ISS allegó el auxiliar contable correspondiente a 64 procesos de los cuales 56 se encuentran identificados por valor de \$2.181 millones y pendiente la identificación de 8 procesos por valor de \$206 millones, que no especifican la información del demandado. |
|-------------------------------------------|---------|---------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Como resultado de la mesa de trabajo, la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia señaló que con el fin de formalizar la información presentada por Colpensiones, solicitaría mediante requerimiento formal los avances a la fecha, respecto a la depuración adelantada por Colpensiones de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 de los Fondos de Reservas Pensionales de Vjez, Invalidez y Sobrevivientes.

- Según la base de datos de procesos judiciales activos con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$716.887 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de los litigios a 31 de diciembre de 2015 fue de \$1.550.031 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$833.144 millones en provisión para contingencias – litigios del pasivo, con contrapartida en el gasto en la misma denominación de cuenta. Según respuesta de Colpensiones: "la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales". De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos. Por tanto, se incumplieron los artículos 3 y 4 del Decreto 2649 de 1993, referentes a los objetivos básicos y cualidades de la información contable y el numeral 3, reconocimiento de obligaciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Frente a la observación formulada por la Contraloría General de la República, es preciso señalar que la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos de procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales.

A 31 de agosto de 2016, se culminó el proceso de identificación y registro de la totalidad de los procesos en contra recibidos del ISS Liquidado a 28 de septiembre de 2012, con el siguiente detalle para el Fondo de Vjez:

| PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO | | | | |
|------------------------------------------------|-----------------|----------|----------------------|---------------|
| SALDO AGOSTO 31 DE 2016 | | | | |
| Valor en miles de \$ | | | | |
| FONDO | TIPO DE PROCESO | CANTIDAD | PRETENSIÓN PROVISIÓN | |
| VEJEZ | ISS LIQUIDADO | 50.278 | 752.224.928 | 145.847.362 |
| | COLPENSIONES | 166.436 | 2.864.666.088 | 1.678.283.662 |
| TOTAL | | 216.714 | 3.616.891.016 | 1.824.131.024 |

| | | | |
|--------------|------------|-------------------|-------------------|
| ABRIL | 671 | 19.477.155 | 12.965.038 |
| JULIO | 63 | 672.595 | 104.781 |
| AGOSTO | 63 | 2.224.596 | 2.224.596 |
| TOTAL | 797 | 22.374.346 | 15.294.415 |

-En la cuenta contable no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas e litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo ajuste procesos ISS presentado por la entidad, en donde indica: "con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuenta con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales". Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012 estableció que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros, según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública. Capítulo V. Procedimiento contable.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Frente a la observación de la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República que señala que al cierre de la vigencia 2015 no fueron registrados en los estados financieros los pasivos estimados correspondientes a los 797 procesos del ISS para los cuales se formuló un Plan de Trabajo según el "Protocolo para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra, transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales", y para los cuales no se identificó el Fondo afecto, de acuerdo con lo establecido en las Normas Técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos y sociales y ambientales, contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, para el registro contable se requiere que la partida pueda ser medida confiablemente en términos monetarios, criterio que no cumplan los 797 registros de procesos judiciales en contra del ISS. Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, Colpensiones a efectos de depurar la información contable y con el propósito de cuantificar el valor de la pretensión y la provisión contable, estableció un plan de acción a ejecutar por parte de la Gerencia Nacional de Defensa Judicial para la obtención de la información faltante, esto es la valorización de las demandas para su registro en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales.

Sumado a lo anterior, Colpensiones en respuesta a la Contraloría General de la República señaló que no compartía la observación formulada por la Comisión Auditora en la que establecía una situación de incertidumbre en los estados financieros y afectación de la razonabilidad de las cuentas contables tanto de orden como del pasivo, por cuanto la característica cualitativa de la información contable relativa a la materialidad, la magnitud de los 797 registros de procesos informados por el ISS para los cuales no se identificó el Fondo afecto, solamente corresponden al 0.37% del total de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales.

Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó en los siguientes meses:

| | | | |
|--------------|-----------------|----------------------------------------|------------------------------------|
| 2016 | CANTIDAD | VALOR PRETENSION en miles de \$ | VR PROVISIÓN en miles de \$ |
| ABRIL | 671 | 19.477.155 | 12.965.038 |
| JULIO | 63 | 672.595 | 104.781 |
| AGOSTO | 63 | 2.224.596 | 2.224.596 |
| TOTAL | 797 | 22.374.346 | 15.294.415 |

-Una vez revisados los registros en el sistema NOMINAPEN relacionados con los auxilios funerarios del fondo de vejez, en la información enviada por Colpensiones se observaron pagos por \$24.473 millones; y en los estados financieros, en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios, se evidenció el saldo de \$34.878 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$10.405 millones, con contrapartida en el capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dicho monto.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Es necesario advertir que los registros en el sistema NOMINAPEN relacionados con auxilios funerarios, si coinciden con la cuenta obligaciones de los fondos de los estados financieros. La presunta sobrestimación a la que se hace referencia, fue consecuencia de remitir a la Contraloría General de la República, una información que en forma involuntaria se envió incompleta mediante un archivo magnético el 15 de febrero de 2016.

Así se le hizo saber a ese órgano de control mediante comunicación N° BZ.2016_3950040 en la cual se le aclararon las cifras de los riesgos de invalidez, vejez y muerte, como se indica a continuación:

"De manera atenta nos permitimos presentar respetuosas disculpas a la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta que en archivo magnético entregado en la respuesta AG8_07, punto 14, fechada el 15 de febrero de 2016, no contenía toda la información de auxilios reconocidos por las siguientes razones:

1. En el archivo entregado se reportaron 20.045 registros, que corresponden a reconocimientos efectuados entre abril y diciembre de 2015 que se encuentran registrados en la base de datos de la nómina, lo anterior, por cuanto el proceso de registro de auxilios funerarios de manera automática desde reconocimiento a la nómina inició el 29 de marzo de 2015.

2. Anterior al 29 de marzo de 2015, el reconocimiento se hacía desde el liquidador de pensiones sin escribir directamente en la nómina (nominapen), el proceso de pago se realizaba de forma manual, es decir, una vez era entregada por reconocimiento la base de datos de resoluciones reconocidas en un período determinado a la nómina de pensionados, esta procedía con el giro correspondiente; razón por la cual dichos reconocimientos no le fueron reportados a la CGR en el medio magnético entregado.

Junto a la presente aclaración, se está remitiendo medio magnético que contiene 20.703 registros certificados por la Gerencia Nacional de Reconocimiento y que corresponden a auxilios funerarios reconocidos en los años 2014 y 2015 los cuales se detallan a continuación:

Año 2014: 426

Año 2015: 20.277

Ahora bien, teniendo en cuenta que la comisión auditora solicitó "reconocimiento y pago de auxilios funerarios durante el 2015", se hace necesario relacionar los 426 reconocimientos realizados en el 2014 pero que fueron pagados en el 2015 y dentro de los 20.277 auxilios que fueron reconocidos en el 2015, 124 fueron girados en el 2016.

Lo anterior sucede porque los reconocimientos de auxilios funerarios son vigencia fiscal 2015 y los períodos de nómina se manejan con cortes diferentes a los reconocimientos de prestaciones. Por ejemplo, el período de nómina de diciembre 2015, corresponde a lo reconocido e ingresado entre el 14 de noviembre y el 14 de diciembre del mismo año; por lo tanto los reconocimientos realizados con posterioridad al 14 de diciembre se registran para la nómina de enero 2016.

incumplimiento de lo establecido en el artículo 1° del Decreto 4565 de 2010 respecto a las Pensiones de Jubilación: "... Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados, conforme se establece en el presente decreto".

- Con el fin de determinar el registro del cálculo actuarial, la Contaduría General de la Nación, en el régimen de procedimientos contables, Capítulo XXVII, Numeral 6, indicó: "Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 914701 cálculo actuarial de los fondos de reservas pensiones y un débito a la subcuenta 990518- cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 9905- responsabilidades contingentes por el contra (débito)". Por lo tanto, en el fondo de vejez se determinó una sobrestimación en la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reserva por \$13.291 millones.

- Se determinó que en la base de datos de afiliados, con corte a diciembre de 2014, que forma parte integral de los estados financieros en el cálculo actuarial de 2015, existían 61.213 registros por \$350.095,2 millones, correspondientes a afiliados con más de 80 años. En consecuencia, se determinó sobrestimación en el fondo de vejez, en la cuenta cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros 10 años por \$350.095,2 millones y su respectiva contrapartida en la cuenta cálculo actuarial en los fondos de reserva.

De tal manera, se evidenció inadecuado control a las cifras que soportan el cálculo actuarial y, por consiguiente, los estados financieros. Falto seguimiento a los planes de mejoramiento de la entidad, dado que esta situación ya se había observado en auditorías pasadas y persistió la inconsistencia.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: En primer lugar, es importante aclarar que estos afiliados al no estar pensionados ni fallados existe la obligación por parte del Régimen de Prima Media y su administradora Colpensiones, de cuantificar el pasivo por concepto de una posible solicitud de prestación (Pensión o Indemnización), situación que se puede presentar en cualquier momento a discrecionalidad del afiliado.

La cuantificación de la reserva para estos casos incluye únicamente el valor presente de la posible obligación bien sea una pensión o una indemnización de manera inmediata y no se incluye el cobro de posibles cotizaciones futuras que pueda realizar esta personas, ya que se asume que no lo seguirán cotizando, como se puede ver en el cuadro anexo donde el valor de cotizaciones futuras para estas personas es igual a (0) cero en todos los casos.

| Prestación | Cantidad | Valor en \$ | | | | | Reserva Futuras | Total Reserva Empresa |
|--------------------------|----------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| | | Reserva Jub Empresa | Reserva SupEmpres a | Prima Aux Empresa | Reserva Adicional | Reserva Cotiz Futuras | | |
| Posibles Indemnizaciones | 64.511 | 148.168.733.133 | - | - | - | - | 148.168.733.133 | |
| Posibles Pensiones | 2.293 | 150.714.451.967 | 76.051.647.586 | 5.366.965.435 | - | - | 232.133.064.988 | |

Teniendo en cuenta lo señalado, de los 20.703, 20.579 auxilios funerarios fueron los registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, registros que soportan el saldo contable. En el siguiente cuadro se relacionan los períodos de giro, número de registros y los valores girados, discriminados tanto para beneficiarios de personas naturales como de personas jurídicas, así como el valor registrado contablemente:

| Periodo | Registrado en Nómina | | | | Registro Contable |
|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Registros | Vr per natural | Vr per jurídicas | Total | |
| Enero | 177 | 550.305.553 | 550.305.553 | 1.100.611.106 | 1.262.620.111 |
| Enero | 231 | 460.090.229 | 252.224.329 | 712.314.558 | |
| Marzo | 153 | 105.468.925 | 381.944.850 | 487.413.775 | |
| Marzo | 1 | 3.080.000 | | 3.080.000 | 3.080.000 |
| abril | 94 | 262.422.526 | 48.326.250 | 310.748.776 | 1.887.555.714 |
| abril | 486 | 1.434.029.615 | 142.777.323 | 1.576.806.938 | |
| Mayo | 674 | 1.735.940.015 | 462.666.500 | 2.198.606.515 | 2.198.606.515 |
| Junio | 714 | 1.630.514.788 | 682.376.968 | 2.312.891.756 | 2.312.891.756 |
| Julio | 906 | 2.265.190.696 | 690.035.814 | 2.955.226.510 | 2.955.226.510 |
| Agosto | 6.857 | 15.812.688.627 | 6.457.857.331 | 22.270.545.958 | 22.270.545.958 |
| Septiembre | 3.858 | 10.208.854.361 | 2.373.689.695 | 12.582.544.056 | 12.582.544.056 |
| Octubre | 2.739 | 7.144.126.854 | 1.777.675.349 | 8.921.802.203 | 8.921.802.203 |
| Noviembre | 2.000 | 5.039.714.796 | 1.486.666.078 | 6.526.380.874 | 6.526.380.874 |
| Diciembre | 1.686 | 4.447.402.656 | 1.024.781.959 | 5.472.184.615 | 5.477.489.377 |
| Diciembre | 3 | 5.304.762 | | 5.304.762 | |
| Total general | 20.579 | 50.554.828.850 | 16.331.327.999 | 66.886.156.849 | 66.886.156.849 |

Fuente: Archivos entregados por la Gerencia de Reconocimiento, Archivos de proceso manual y base de datos de nómina, SAP, Gerencia Económica.

En el siguiente cuadro se presenta la información respecto de los 20579 clasificados por riesgos:

| Riesgo | registros | valor_per natural | vr_per jurídicas | total |
|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| INVALIDEZ | 7249 | 17.924.631.382 | 5.578.158.186 | 23.502.789.568 |
| SOBREVIVIENTES | 2583 | 7.562.991.521 | 942.209.651 | 8.505.201.172 |
| VEJEZ | 10747 | 25.067.205.947 | 9.810.960.162 | 34.878.166.109 |
| Total general | 20579 | 50.554.828.850 | 16.331.327.999 | 66.886.156.849 |

Por lo expuesto, se solicita el retiro de la observación teniendo en cuenta que los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales están reflejando la realidad económica, que para el caso que nos ocupa corresponde a los auxilios funerarios girados en la vigencia 2015 por \$66.886.156.849, en cumplimiento con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, aplicando los principios de registro, causación y revelación, toda vez que los saldos registrados en los estados financieros se encuentran debidamente conciliados con la información que administra el área fuente.

Finalmente, con el fin de manejar y entregar a los órganos competentes una información integral que se ajuste a lo solicitado, al interior de Colpensiones se está adelantando mesas de trabajo conjuntas entre las diferentes áreas responsables de la información, con el fin de evitar que se presenten situaciones como la antedicha.

- En la prueba realizada en la Gerencia de Gestión Actuarial se encontraron 292 registros de personas con edades iguales o superiores a los (100) años, por valor de \$13.291 millones. Lo anterior evidenció

| | | | | | | | | | |
|-------|--------|--------------|-----|-------------|-------------|----|---|--------------|-----|
| Total | 66.804 | 298.883.185. | 100 | 76.051.647. | 5.366.965.4 | 35 | - | 380.301.798. | 121 |
|-------|--------|--------------|-----|-------------|-------------|----|---|--------------|-----|

En este orden de ideas, se debe mantener la cuantificación actuarial de las cotizaciones recibidas y sobre la cual Colpensiones es custodio y administrador para efectos de que al momento de recibir las solicitudes de prestaciones (indemnización o pensión) se disponga de una estimación real del pasivo a cargo del Régimen de Prima Media con Prestación definida.

Del cuadro anterior, se concluye que 64.511 personas con esta característica corresponden a indemnizaciones sustitutivas, pasivo que debe ser calculado por corresponder a cotizaciones efectuadas por estos afiliados y que al momento de recibir las correspondientes solicitudes deben ser devueltas conforme a lo señalado en la Ley 100 de 1993 modificada por la Ley 797 de 2003 de la forma establecida en el Decreto 1730 de 2001.

Complementariamente, existen 2.293 personas que cuentan con requisitos para acceder a la prestación y que no la han solicitado, por tanto en el estudio actuarial se estima el monto estimado de la renta vitalicia a cargo del Régimen, teniendo en cuenta que conforme lo señala el artículo 17 de la Ley 100 de 1993 en concordancia con el artículo 19 del Decreto 692 de 1994, los afiliados obligatorios y voluntarios al Sistema General de Pensiones citados en su artículo 15 así como los empleadores, tienen la obligación de efectuar las respectivas cotizaciones a cualquiera de los dos regímenes del Sistema (Prima Media con Prestación Definida y de Ahorro Individual con Solidaridad), durante la vigencia de la relación laboral con base en el salario que los trabajadores devenguen.

No obstante que se parte del supuesto antes anotado, establece el mismo artículo que la obligación de cotizar, cesa al momento en que el afiliado reuma los requisitos para acceder a la pensión mínima de vejez o se pensiona por invalidez o anticipadamente y para el Régimen de Prima Media con Prestación Definida (artículo 33 ibidem), se encuentra contemplada la posibilidad para el trabajador, de continuar cotizando por cinco (5) años más luego de haber cumplido con los requisitos para la pensión de vejez, a efectos de aumentar el monto de la pensión o para completar los requisitos si fuere el caso.

- **Control interno: con deficiencias.** la evaluación del sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1.960, puntaje que sobre la escala definida por la Contraloría General de la República, significa que los controles de las áreas examinadas no fueron suficientemente efectivos, toda vez que no mitigaron adecuadamente los riesgos para los cuales fueron establecidos, advirtiendo mecanismos de control y seguimiento contable que inciden desfavorablemente en la revelación de las operaciones económicas, financieras y patrimoniales que se muestran en los estados contables del fondo de vejez para la vigencia 2015".

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Si bien la calificación efectuada por la Contraloría General de la República al Control Interno Contable arrojó una puntuación de 1.960 para Colpensiones, la calificación del Sistema de acuerdo con los criterios establecidos por la Contraloría General de la Nación en formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE para la vigencia 2015 fue de 4.77 para los Fondos de Reservas Pensionales.

En este sentido, la Contraloría General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, adoptó el procedimiento de control interno contable; documento que establece el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. Uno de los objetivos del Control Interno Contable indica en el literal c) "Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable." De acuerdo a lo anterior, la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.

La caracterización del proceso Gestión Contable, define como regla de negocio que: Los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera, económica, social y ambiental, se constituyen en insumos del proceso contable, y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente

como responsables de los procesos, con base en los soportes documentales idóneos." Así mismo, se tienen definidos los proveedores de las entradas/insumos requeridos para cada uno de los procedimientos que conforman el proceso. Adicionalmente, dentro del documento soporte al proceso denominado Políticas Proceso de Gestión Contable se encuentran determinados los insumos del proceso contable definidos como las áreas o dependencias responsables de procesos que afectan estados financieros.

Se han implementado procedimientos específicos que aseguran la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable, en forma oportuna dentro de los cuales se encuentran el reporte para constitución de provisiones, la definición de fechas máximas para la radicación de facturas, los instructivos de cierre mensual y anual, entre otros, que se complementan con avisos generales a través de correos electrónicos masivos, ventanas informativas en el aplicativo SAP ERP las cuales son visualizadas por el usuario una vez ingresa a la aplicación. De igual manera, para el registro contable de las transacciones, hechos y operaciones financieras que afectan la información contable se requieren soportes idóneos para ser integrados a la contabilidad sobre los cuales se surte la comprobación de su existencia previo al registro.

Durante la vigencia 2015, funcionarios de la Coordinación de Gestión Contable participaron en actividades de capacitación, para el mantenimiento de competencias en normas internacionales de contabilidad del sector público, buenas prácticas para generación de información financiera pública, y el manejo de los módulos MM y FI del ERP SAP. Adicionalmente se ha participado en mesas de trabajo con la CGN para tratar aspectos del RCP.

II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

262. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE VEJEZ - COLPENSIONES.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(677.731.500) miles.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: El saldo corresponde al resultado de comparar los saldos de las cuentas de Ingresos por valor de \$473.340.538 en miles, con los saldos de las cuentas de Gastos por valor de \$1.151.072.038 en miles, en el periodo 1° de enero a 31 de diciembre de 2015 por la operación de Colpensiones.

El resultado negativo se origina principalmente por el registro de gastos de provisiones de: los procesos en contra del fondo de vejez, Embargos y cuentas por cobrar por embargos aplicados a cuentas bancarias del fondo, así como de otras cuentas por cobrar.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(44.780.642.089) miles.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2015 corresponden a las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y los registros realizados por Colpensiones. El Capital fiscal negativo esta dado por los resultado de ejercicio de años anteriores recibidos del ISS hoy liquidado a 28 de septiembre por valor de (\$43.302.559.044) en miles de pesos y por los registros realizados por Colpensiones por valor de valor de \$(1.478.083.045) en miles de pesos.

A 31 de Julio el saldo de la cuenta Capital Fiscal es de \$(44.767.092.480) en miles de pesos

NOTA: La explicación solicitada es a 31 de diciembre de 2015 y no a 31 de julio.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|------------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 277.298 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 10.609.281 |

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:

Continuando con el análisis de la información se evidenció que 13.382 registros del auxiliar contable de embargos judiciales remitidos por el ISS ya contaban con pago, según la información contenida en la base de datos remitida por el Banco Agrario.

Por lo anterior, y de acuerdo al protocolo suscrito por las áreas responsables en noviembre de 2015 para el "Ajuste Contable de los Saldos Registrados por Concepto de Embargos Judiciales Transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2015 en los Estados Financieros de los Fondos de Reservas Pensionales", Colpensiones reclasificó los registros identificados en la cuenta del activo – embargos judiciales a la cuenta del patrimonio – prestaciones económicas canceladas con título judicial.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 "Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones", en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el "Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales", Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidez | 1.609 | 60.507.133 |
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |
| Invalidez | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

- **Cuotas Partes Pensionales:** Con base en el Decreto 2013 de 28 de septiembre de 2012 y el concepto N° 193379 del Ministerio de Trabajo, Colpensiones en agosto de 2013 retiró de los estados financieros los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones.

• **193000 Bienes recibidos en dación de pago:** En esta cuenta se registran los bienes recibidos en dación en pago, para la cancelación de cotizaciones de las entidades que entran en proceso de liquidación. El saldo por valor de \$44.562 miles de pesos corresponde a los bienes recibidos en dación de pago por Colpensiones con el siguiente detalle:

- 31.633 cuadernos y libretas recibidos de la sociedad D'Vinni S.A.
- Porcentaje de los vehículos entregados en dación de pago por Ledakon y Global Cleaners por \$1.155 en miles de pesos.
- Bienes inmuebles por valor de \$225.335 en miles de pesos.
- Adjudicación del 97,463% de una acción del Club Campestre de Neiva por \$6.246 en miles de pesos.

| CODIGO | DETALLE | Nº DACIONES | VALOR EN MILES DE \$ |
|--------------|------------------|-------------|----------------------|
| 1930020010 | BIENES INMUEBLES | 7 | 225.335 |
| 1930010001 | BIENES MUEBLES | 1 | 44.562 |
| 1930010002 | VEHICULOS | 1 | 1.155 |
| 1930030001 | ACCIONES | 1 | 6.246 |
| TOTAL | | 10 | 277.298 |

• **242524 Embargos Judiciales:** El valor corresponde a las cuentas por pagar al ISS liquidado por concepto de embargos judiciales realizados a las Unidades de Negocio y que pertenecen a los fondos de pensiones.

A la fecha se están realizando mesas de trabajo con el PAR ISS, el proceso de conciliación de estas cifras está en fase final.

- **Embargos Judiciales:** El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en octubre de 2013 dos bases de datos con un total de 45.571 registros de embargos. Una vez analizada la información por parte de Colpensiones, se evidenció que no se contaba con los datos completos y necesarios para iniciar las acciones de defensa judicial como nombre del demandante, número del proceso judicial, fecha de aplicación del embargo, existencia del título judicial constituido, existencia de remanentes, existencia de embargos aplicados a otros negocios como salud y riesgos laborales.

Posteriormente, en agosto de 2014 el ISS hoy Liquidado hace entrega de la información de los embargos sobre las cuentas bancarias de los Fondos de Reservas Pensionales de Prima Media con corte 28 de septiembre de 2012, por un total de 41.361 registros de embargos. Colpensiones realizó una verificación de una muestra aleatoria, evidenciando que la información no cumplía con lo definido en el protocolo de entrega establecido.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 "Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones", en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia, por lo cual se contabilizará 40.977 registros por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos.

- **PILA Depuración saldos ISS hoy Liquidado:** Durante el año 2015 con respecto al año anterior se avanzó en un 30% de la depuración de los Saldos del ISS Liquidado logrando identificar al orden de \$7.214.328 en miles de pesos.

Es de precisar que la cifra de depuración gestionada durante el año asciende a los \$9.854.333 miles de pesos, de los cuales \$2.620.086 en miles de pesos se encuentran en validación por parte de la Gerencia de Operaciones y \$19 millones en gestión por parte del Operador de Información Aportados en Línea.

El logro de la identificación se realizó a través de un proceso manual, sin embargo durante el año, en conjunto con la Gerencia de Operaciones y la Gerencia de Gestión de Sistemas de Información apoyados en el líder Técnico, se ha desarrollado el Proceso 184 que migrará automáticamente las partidas de Sabas inconsistentes a Sabas Recaudado. Al 31 de diciembre de 2015 el estado del desarrollo se encuentra en ambiente de pruebas QA, con dicho proceso se estima migrar el 70% de las partidas con estado HI que representan el mayor valor por identificar

| Estados | No. Registros | Valor |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|
| Subtotal recaudo PILA Cajanal Log – Planillas Faltantes Gestionados por A.L. | 5 | 19.918.800 |
| BI – Cruzado con Log | 14 | 20.166.942 |
| DE – Detenido | 12 | 1.308.100 |
| EI – Transferido por SYC a SABASS – Recaudado | 407 | 450.917.770 |
| E2 – Transferido por GNI a SABASS – Recaudado | 15 | 4.701.700 |
| Planillas de noviembre de 2008 No Gravadas por SYC | 4.910 | 482.923.543 |
| ANU – Anulado | 112 | 14.384.788 |
| Para Liberar SAP | 1.010 | 198.133.053 |
| HI – Transferido a Recaudado - Inconsistencias | 33.096 | 15.784.778 |
| | | 796 |
| SUBTOTAL RECAUDO POR IDENTIFICAR ISS | | 16.957.314.692 |
| TOTAL RECAUDO POR IDENTIFICAR ISS | | 16.977.233.492 |
| PLANILLAS DUPLICADAS EN SAP | | 148.626.204 |

El faltante por identificar se sigue avanzando de manera manual a través de los Operadores de Información y de los ciudadanos teniendo en cuenta que estas partidas no figuran registradas en ninguna base de datos de Colpensiones.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Respecto a la depuración de saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012, se registra al 31 de agosto de 2016 un avance del 48% en la identificación de recaudo PILA para la vigencia ISS, equivalente a \$8.887 millones, quedando pendiente por identificar \$8.090 millones el estado de las partidas pendientes se muestra a continuación:

| AVANCES DEPURACIÓN RECAUDO PILA ISS – CORTE 31 DE AGOSTO DE 2016 | | |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| Estados | No. Registros | Valor |
| Subtotal recaudo PILA Cajanal Log – Planillas Faltantes Gestionados por A.L. | 5 | 19.918.800 |
| BI – Cruzado con Log | 14 | 20.166.942 |
| DE – Detenido | 12 | 1.308.100 |

De acuerdo con el Decreto 553 de 27 de marzo de 2015, Colpensiones asume la administración de Cuotas Partes Pensionales reconocidas por el ISS hoy Liquidado, por lo tanto en abril del 2015 incorporó los saldos de las cuotas partes pensionales con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012.

Sin embargo, el valor de las cuotas partes pensionales de pensiones reconocidas en vigencia del ISS Liquidado hoy asumidas por Colpensiones, está sujeto a depuración ya que varias de las entidades deudoras han aportado, soportes de pago y/o han soportado objeciones a las cuentas de cobro. De la misma manera se evidencia un posible riesgo de prescripción de la acción de cobro, conforme a lo preceptuado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 29 de julio de 2006.

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2015 refleja las obligaciones por cobrar a cargo de Entidades Públicas del Orden Territorial, ya que para dar aplicación al artículo 79 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y en concordancia con el comunicado CGN 2015200034881 del 27 de agosto de 2015 de la Contaduría General de la Nación, Colpensiones suprimió las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causadas por Entidades Públicas del Orden Nacional. Esta supresión también se aplica para las cuotas partes pensionales futuras.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: El retiro realizado en los estados financieros de los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones, llevado a cabo en el año 2013, se dio por cuanto Colpensiones no tenía competencia para realizar el cobro de las cuotas partes pensionales de conformidad con lo señalado en el artículo 33 del Decreto 2013 del 2012.

Posteriormente, en virtud del artículo 3° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015, que establece, “De la administración de las cuotas partes pensionales del asegurador del Régimen de Prima Media con Prestación Definida. La administración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar del Asegurador del Régimen de Prima Media cualquiera que sea su fecha de causación corresponde a Colpensiones, en su calidad de administradora autorizada de dicho régimen”, el PAR ISS entre abril y agosto de 2015, hizo entrega de la información de la carrera que venía administrando el ISS en Liquidación.

Con el fin de mitigar el riesgo de prescripción estipulado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006, Colpensiones llevo a cabo en septiembre de 2015, el cobro de dichas cuotas partes pensionales.

De otra parte, frente a los recursos recibidos del PAR ISS por concepto de recaudo de cuotas partes pensionales recibidos por el ISS Liquidado en el periodo del 1° de octubre de 2012 al 31 de marzo de 2015, por valor de \$16.668 millones, Colpensiones efectuó las identificaciones y aplicaciones de recursos a las deudas respectivas, así como los registros contables respectivos por la suma de \$9.421 millones en la vigencia 2015 y la suma de \$7.247 millones en el primer semestre de 2016.

Ahora bien, con relación a la supresión de las cuotas partes pensionales de las entidades públicas del orden nacional, en virtud del artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, Colpensiones adelantó dicha supresión, la cual se discrimina en el siguiente cuadro:

| Riesgo | Valor supresión por Cuenta Contable | | |
|----------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | Valor Reconocidas Colpensiones en miles de \$ | Valor Reconocidas ISS en miles de \$ | Total en miles de \$ |
| Vejez | 42.568.152 | 605.935.288 | 648.503.440 |
| Invalidez | 293.860 | 5.520.066 | 5.813.926 |
| Sobrevivientes | 783.216 | 20.588.966 | 21.372.182 |
| Totales | 43.645.228 | 632.044.320 | 675.689.548 |

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012, y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

| CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|
| Valor en pesos | | | | | | |
| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total traslado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados | |
| Vejez | 325.406.504,24 | 309.157.852,85 | 16.248.651,39 | 15.113.975,24 | 1.134.676,14 | 6 |
| Invalidez | 3.339.319,127 | 3.333.286,796 | 6.032,331 | 6.050.000 | -17.670 | 8 |
| Sobrevivientes | 34.441.126,469 | 30.602.721,641 | 3.838.404,828 | 222.847,020 | 3.615.557,80 | 8 |
| Traslado no Vinculados | 1.342.653,756 | 1.342.653,756 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cotizaciones no Identificadas | 28.590.479,635 | 27.584.303,376 | 1.006.176,259 | 0 | 1.006.176,25 | 9 |
| Convenio Gobernación de Córdoba | 20.689.887,341 | 20.689.887,341 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 60- SGP | 2.440.918 | 2.440.918 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 715 | 15.997.856,994 | 15.997.856,994 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Regimen Subsidiado Vejez | 52.511.123,952 | 52.511.123,952 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Empos y Metales Preciosos | 5.460.795,771 | 5.460.795,771 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cotizaciones no PILA | 2.857.436,694 | 2.857.436,694 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 490.639.624,90 | 469.540.360,09 | 21.099.264,80 | 15.342.872,26 | 5.756.392,54 | 3 |

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hoy liquidado.

- Otros Deudores: El valor más representativo corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez por \$2.617.771.957 en miles de pesos,

| AVANCES DEPURACIÓN RECAUDO PILA ISS – CORTE 31 DE AGOSTO DE 2016 | | |
|------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|
| Estados | No. Registro | Valor |
| E1 – Transferido por SYC a SABASS – Recaudado | 407 | 450.917.770 |
| E2 – Transferido por GNI a SABASS – Recaudado | 15 | 4.701.700 |
| Planillas de noviembre de 2008 No Gravadas por SYC | 1.046 | 65.925.347 |
| ANU – Anulado | 9 | 348.460 |
| Para Liberar SAP | 1.010 | 198.133.053 |
| H1 – Transferido a Recaudado - Inconsistencias | 31.658 | 7.329.078.889 |
| SUBTOTAL RECAUDO POR IDENTIFICAR ISS | | 8.070.580.261 |
| TOTAL RECAUDO POR IDENTIFICAR ISS | | 8.090.499.061 |
| PLANILLAS DUPLICADAS EN SAP | | 148.626.204 |

Es de resaltar que el proceso automático número 184 para la migración de partidas del estado H1 – Transferido a Recaudado – Inconsistente, salió a producción en el mes de agosto de 2016, lo cual permitió la migración de al menos el 60% de las partidas entre los meses de septiembre a diciembre de 2016. Para el monitoreo del comportamiento de la transferencia e identificación, como estrategia se formuló el envío semanal para el proceso automático de 1.000 partidas.

- NOTA 6 – Relativas a Recursos Restringsidos: Existen valores restringidos en poder de entidades bancarias por embargos el registro contable de este concepto está en la cuenta 147013 – Embargos Judiciales.

Los embargos registrados corresponden a los recursos que le fueron retenidos al Instituto de Seguros Sociales en liquidación en periodos anteriores a la fecha en que se decreta la supresión y liquidación de esta entidad determinada en el Decreto 2013 del 28 de septiembre 2012, así como a los embargos aplicados directamente a las cuentas bancarias del Fondo de Reservas Pensionales de Vejez administrado por Colpensiones en su etapa de operación.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: A 31 de diciembre de 2015 el saldo de la cuenta 147013 asciende a \$2.617.771.957 en miles y corresponde a los embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez, de los cuales \$945.915.895 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS Liquidado, \$1.671.856.062 en miles corresponden a embargos a cargo de Colpensiones.

A 31 de julio el saldo de esta cuenta asciende a \$2.691.943.876 en miles, de los cuales \$934.564.170 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$1.757.379.706 en miles a embargos a cargo de Colpensiones.

Con el fin de depurar los saldos transferidos por el ISS a 28 de septiembre de 2012, se están adelantando semanalmente mesas de trabajo con el PAR ISS para la verificación y entrega de información.

- Nota 7. Disponible: Al 31 diciembre de 2015 existen saldos pendientes de trasladar a Colpensiones por valor de \$17.254.827 en miles de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.113.975 en miles de pesos y recursos congelados por \$2.140.852 en miles de pesos.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L. el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

de los cuales \$945.915.895 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$1.660.001.651 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones. El saldo de \$9.103.695 en miles de pesos corresponden a cuentas por cobrar que se generan a los Fondos de Reservas de Invalidez y Sobrevivientes por embargos decretados a las cuentas del Fondo de Vejez Cuenta por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$3.661.263 en miles de pesos y otros deudores por \$5.442.432 en miles de pesos.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: La cuenta 1470- Otros Deudores a 31 de julio de 2016 está compuesta por el siguiente detalle:

| Cuenta | Concepto | Valor en Miles \$ |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------|
| 147013 | EMBARGOS JUDICIALES | 2.691.943.876 |
| 147075 | PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS | 344.987 |
| 147090 | OTROS DEUDORES | 28.515.542 |
| TOTAL 1470 | | 2.626.875.652 |

• 147013 - EMBARGOS JUDICIALES: Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez, de los cuales \$934.241.976 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$1.757.701.900 en miles de pesos corresponden a embargos decretados a las cuentas de Colpensiones.

• 147075 - PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS: Corresponde a las cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago por \$344.987 en miles de pesos.

• 147090 - OTROS DEUDORES: La cuenta otros deudores está conformada por los siguientes valores:

| DETALLE | VALOR EN MILES DE \$ |
|------------------------------------------------------|----------------------|
| Cuentas x cobrar Administradora por Gastos bancarios | 190.838 |
| Recaudo Hospital San Juan de Dios | 2.519.233 |
| Saro cuenta por cobrar a la administradora | 17.135.436 |
| Bienes recibidos en dación de pago | 1.054.849 |
| Bienes inmuebles recibidos por el ISS | 7.615.186 |
| TOTAL OTROS DEUDORES | 28.515.542 |

- **NOTA 23. Revelación Futuros Cambios Contables y su Efecto Financiero:** A la fecha se desconoce el impacto en las cifras financieras y los cambios en procesos y procedimientos contables que puedan darse con la implementación de las NIIF en Colpensiones, así mismo el impacto respecto a las parametrizaciones que se requieran sobre el sistema SAP.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de junio de 2009, reglamentada con el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012 y que determina el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

De acuerdo con la clasificación establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y los señalado en el artículo 1° del Decreto 2784 de 2011, Colpensiones es una entidad de interés público con activos superiores a 30.000 SMLMV y contar con una planta de personal superior a 200 trabajadores, le sería aplicable dicha clasificación.

El cronograma de aplicación del Marco técnico normativo para las entidades del Grupo 1° de acuerdo con el artículo 3 del Decreto 2784 de 2012, sería:

- Período de Preparación: 1° de enero al 31 de diciembre de 2013

- Período de Transición: 1° de enero al 31 de diciembre de 2014
 - Período de Aplicación: 1° de enero al 31 de diciembre de 2015
 Posteriormente, el parágrafo 3° del artículo 2° de la Resolución 051 de 2013 de la Contaduría General de la Nación establece que las entidades administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación.

Así mismo, exceptúa a las entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera, hasta tanto la CGN expida el marco normativo aplicable a estas entidades.

La Contaduría General de la Nación mediante comunicación radicada bajo el N° 20132000048161 del 10 de octubre de 2013 y en respuesta a una consulta efectuada por Colpensiones del 4 de septiembre de 2013, ratificó la excepción del ámbito de aplicación de la Resolución 051 de 2013 para Colpensiones, e informa que esa entidad conjuntamente con la Superintendencia Financiera de Colombia venían trabajando conjuntamente en la modificación del procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y en la Unificación del Plan de cuentas para los fondos de reservas del régimen de Prima Media.

Adicionalmente, si bien la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría General de la Nación deroga la Resolución 051 de 2013, ratifica en su parágrafo 4° del artículo 2° que las Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación, de igual forma la CGN mediante dicha Resolución mantiene la excepción, para aquellas entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera.

Como resultado del trabajo conjunto entre esta entidades (CGN – SFC) se expidieron las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 633 y 634 del 19 de diciembre de 2014 (esta última aplicable a Colpensiones), mediante las cuales se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y los hechos relacionados con los fondos de reservas pensionales cuya aplicabilidad se inició el primer trimestre del 2015. En este sentido, Colpensiones procedió a crear las cuentas y subcuentas de acuerdo a la nueva estructura del Catálogo de Cuentas, reclasificó los saldos de acuerdo con la dinámica establecida en dicha Resolución, transmitiendo al corte del 31 de marzo de 2015 los estados financieros a la CGN conforme al Nuevo Catálogo General de Cuentas.

El 1° de octubre de 2014 Colpensiones en reunión con la Contaduría General de la Nación solicitó la confirmación de la categoría aplicable a Colpensiones para la aplicación del Nuevo Marco Normativo, sugiriendo nos tomaran como Plan Piloto para su implementación. En respuesta, la CGN confirma la clasificación de Colpensiones como "Gobierno General" y que no es viable tomamos como plan piloto por cuanto no había sido definido el Marco Normativo hasta tanto culminara la implementación del Grupo 1.

En julio de 2015, la Contaduría General de la Nación puso a consideración los documentos Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de gobierno - Proyecto y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno - Proyecto, para los comentarios y observaciones hasta el 31 de agosto de 2015 por parte de las entidades que integran el grupo entidades de gobierno de las cuales hace parte Colpensiones.

Posteriormente, Colpensiones el 17 de julio de 2015, elevó consulta mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, con el fin que se definiera el Plan de Cuentas aplicable para la Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Adicionalmente, el 22 de julio de 2015 Colpensiones solicitó a la Contaduría General de la Nación aclarar a qué grupo de preparación de información financiera quedó clasificada la Administradora Colombiana

de Pensiones – Colpensiones, sus fondos de reservas pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y el Fondo BEPS, teniendo en cuenta que el Marco Normativo no especificaba su aplicabilidad para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado de Carácter Financiero Especial. En respuesta a las consultas elevadas por Colpensiones, la CGN emitió el concepto 20152000032671 del 6 de agosto del 2015, manifestando: “*que de acuerdo con la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas, las entidades denominadas Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Fondo de Vejez, Colpensiones, Fondo de Sobrevivientes Colpensiones, Fondo de Invalidez, Colpensiones y el Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos, han sido clasificadas como entidades pertenecientes al Gobierno General (...)*”.

Adicionalmente, mediante comunicación 20152000034871 del 17 de septiembre de 2015 la CGN informa a Colpensiones, del Plan de capacitación por ellos previsto para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General, con el fin de dar a conocer la regulación contable a ser aplicada y garantizar su comprensión, contrastar su aplicabilidad y recibir retroalimentación para realizar los ajustes a que haya lugar.

Posteriormente, mediante Resolución 533 de octubre de 2015 se establece, que no se trata de una convergencia hacia estándares internacionales, sino una “*adopción indirecta*” de las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, las cuales serán definidas por la CGN como ente regulador, es decir, que se tiene previsto es una incorporación de cuentas en el Catálogo General de Cuentas, acorde al nuevo marco normativo. Así mismo, se estableció como periodo de preparación para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General:

Etapa de Preparación Obligatoria: del 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016. “*En este periodo las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establece la CGN.*”

Previendo las adecuaciones que requiera el sistema SAP para la adopción de las normas internacionales, Colpensiones creó el Ledger – L2 IFRS que permitir el cargue del Plan de Cuentas para la información de NICSP.

Conforme con lo expuesto, Colpensiones ha venido dando cumplimiento a los lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la etapa preparatoria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Grupo Gobierno General.

- **Nota 3. Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas – Utilización Cuenta Otros:** Es necesario precisar que en Colpensiones, para el registro de los hechos económicos se debe utilizar la cuenta “Otros”, en razón a la aplicación de la doble normatividad antes mencionada y que a nivel de documento fuente debe utilizarse lo establecido en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia y el Régimen de Contabilidad Pública aprobado mediante Resolución 354 de 2007. Razon por la cual mediante Oficio número BZG 2015 – 11257884 se le informa a la Contaduría General de la Nación los conceptos registrados en las cuentas otros y se solicita de ser posible la creación de códigos contables para estos registros, una vez esta entidad de respuesta se realizara la reclasificación del caso.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: La Contaduría General de la Nación – CGN, no ha dado respuesta escrita a la solicitud formulada por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones según comunicaciones 2015_11257884 y 2015_11130539 de noviembre de 2015, relacionadas con la creación de cuentas para el registro de la información consignada en las cuentas “Otros”, sin embargo, en mesas de trabajo realizadas con esta entidad, se ha indagado acerca del tema en cuestión teniendo como respuesta que la creación de cuentas no se realizara todavía teniendo en cuenta que las entidades del grupo de Gobierno General del cual hace parte Colpensiones se encuentran realizando la preparación para la implementación obligatoria del nuevo Marco Normativo establecido por la CGN para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público –

NICSP por la Resolución 533 de 2015. No obstante, mediante comunicación 31 de mayo de 2016, se reiteró la solicitud a la Contaduría General de la Nación.

De otra parte la CGN, en el Manual de Procedimientos Contables en su Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11 Utilización de las Subcuentas Denominadas “Otros”, Párrafos 2 y 3, establece que “... a falta de concepto específico en el Catálogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas “Otros”.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“**Fundamento de la opinión con salvedades.** El 11 de febrero de 2015, emití dictamen con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, relacionadas con incertidumbre y otros temas de los tres fondos de reservas pensionales: Vejez, Invalidez y Sobrevivencia, pertenecientes al régimen Pensional de Prima Media con Prestación Definida. Durante el año 2015 he efectuado seguimiento y actualización de las incertidumbres indicadas en mi dictamen del año anterior y basadas en el resultado de mi revisión y los eventos subsecuentes a la fecha de emisión de los estados financieros, me permiten actualizar las situaciones descritas al 31 de diciembre de 2015, así:

a) Persiste la incertidumbre en cuanto a las pérdidas que se vienen originando en los fondos como consecuencia del agotamiento de las reservas y el aumento considerable del pasivo pensional, lo cual incide de manera negativa en la viabilidad financiera futura del régimen pensional de prima media con prestación definida. El Estado ha venido asumiendo el pasivo pensional conforme a lo estipulado en el artículo 138 de la Ley 100 de 1993.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: El déficit del ejercicio registrado al 31 de diciembre de 2015 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales, está dado por el reconocimiento contable de las erogaciones por concepto de Provisiones de Cuentas por Cobrar, las cuales corresponden a partidas no monetarias que no afectan desembolso efectivo de dinero pero que según la normatividad contable deben registrarse de acuerdo a la antigüedad (edades) de los derechos a favor de la Entidad por concepto de cuentas por cobrar a terceros.

De otra parte, si bien es cierto que las reservas constituidas por el ISS conforme a lo señalado en el literal b) del artículo 32 de la Ley 100 de 1993, se agotaron en el año 2004, la viabilidad futura de los Fondos de Reservas Pensionales está garantizada conforme a lo establecido en los artículos 137 y 138 de la Ley 100 de 1993.

b) Tal como lo indique en mi dictamen del 11 de febrero de 2015, en el numeral 3 del literal b, continúan partidas antiguas pendientes de depurar al 31 de diciembre de 2015 recibidas del ISS hoy Liquidado. Tal como se indica en las Notas 3 y 4 de los estados financieros de los fondos del RPM y con el fin de conseguir una solución definitiva a esta situación, Colpensiones viene adelantando evaluaciones de la información consignada en las fichas técnicas entregadas por el Patrimonio Autónomo del ISS, así como consultas a la Contaduría General de la Nación y entes de control, a fin de que a través del Comité de Sostenibilidad Contable y otras instancias de la organización, se pueda culminar el proceso de depuración de saldos que afectan la razonabilidad de los estados financieros al cierre del 31 de diciembre del 2015, solo hasta la culminación de este proceso se podrán conocer los efectos reales de la depuración de los saldos.

Como parte del proceso de análisis y depuración de saldos, durante el año 2015 la Administradora Colpensiones actualizó la información relacionada con sanciones por extemporaneidad, embargos judiciales, cuentas por pagar al fondo de solidaridad pensional, mesadas no cobradas y procesos judiciales entre otros. En las notas a los estados financieros de los fondos administrados la entidad revela falantes de información y ante la liquidación del ISS conforme al Decreto 553 de 2015, estos requieren de la toma de decisiones por parte de la administración y las directivas de Colpensiones. Estas situaciones dificultan a la administradora hacerse parte accionante de los procesos y tomar medidas sobre la razonabilidad de los saldos recibidos hasta que la información no se encuentre totalmente depurada bajo los criterios de exactitud e integridad.

| Título Depósito | Título Judicial N° | NIT | Entidad | Fecha | Valor en Millones de \$ |
|-----------------|--------------------|-----|---------|-------|-------------------------|
| TOTAL | | | | | 1.218 |

Teniendo en cuenta el estado de los procesos de cobro coactivo, al cierre del mes de septiembre de 2016 se reflejará la aplicación de los títulos correspondientes a la Gobernación del Atlántico – Título 400100005220751 y Universidad de Córdoba – Título 4001000005151715.

Respecto a esta observación, Colpensiones le aclaró a la revisoría fiscal que los saldos no corresponden a valores recibidos del ISS hoy liquidado, sin embargo no fue tenida en cuenta.

d) Tal como lo revela la administración en la Nota 13, numeral 3 del Fondo Vejez, la entidad recibió mediante proceso tercerizado del ISS hoy liquidado, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social el cual se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales. Al 31 de diciembre de 2015, están pendientes de depuración \$456.586 millones de los cuales \$117.213 millones corresponden a recaudo no identificado, \$274.876 millones en proceso normal de identificación y \$64.497 millones del Convenio ISS patrono recibido del ISS hoy liquidado. Por lo anterior, expuesto continúa la incertidumbre sobre el recaudo no identificado, indicado en el literal g de mi dictamen del 11 del año anterior.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Tal como se reveló en la Nota 13 de los Estados Financieros del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, el patrimonio se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

| CUENTA | DETALLE | Valor en millones de \$ |
|--------|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 73105 | COTIZACIONES OBLIGATORIAS | 354.507 |
| 73110 | FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL | 2.495.942 |
| 73200 | COTIZACIONES DE AFILIADOS VINCULADOS A OTRA ADMINISTRADORA | 23.645 |
| 73300 | RECAUDOS Y TRASLADOS EN PROCESO | 347.524 |
| 73400 | COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN | 456.586 |
| 73600 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | (205.278) |
| 73 | TOTAL PATRIMONIO | 3.472.926 |

Respecto a la observación realizada por el Revisor Fiscal en su dictamen a los estados financieros al cierre del ejercicio 2015, que señala que se encontraban pendientes por depurar \$456.586 millones de la cuenta 73400- COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACION, a continuación se relaciona la composición de este saldo:

– Recaudo por identificar del ISS por valor de \$16.956 millones. A la fecha, el avance frente a la identificación de estas partidas se encuentra en un 48% en la identificación de recaudo equivalente a \$8.887 millones.

– Recaudo en proceso normal de identificación \$257.919 millones, de los cuales a agosto de 2016 se encuentran \$102.435 correspondientes a meses anteriores a diciembre de 2015 y \$3.396 millones del periodo de diciembre de 2015.

– Recursos del Sistema General de Participaciones - Situado Fiscal por \$24.166 millones, corresponden a recursos con destino al aporte patronal de pensiones que no han sido aplicados a las semanas de los cotizantes. De esta valor, se realizaron aplicaciones de aportes para la vigencia 2015 por valor de \$8.230

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Con relación a las salvedades presentadas por el Revisor Fiscal en el dictamen emitido sobre los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales al 31 de diciembre de 2015, es preciso señalar que las partidas antiguas pendientes de depurar que podrían afectar la razonabilidad de los saldos transferidos por el ISS en L. al 28 de septiembre de 2012 fueron incorporados por Colpensiones como saldos iniciales en sus estados financieros, en cumplimiento a la instrucción impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante comunicación radicada bajo el N° 2012101761- 000- 000 del 27 de noviembre de 2012.

Una vez incorporados dichos saldos en los estados financieros, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en el Decreto de liquidación y en el Protocolo firmado entre las dos entidades para el traspaso de la información, adelantó el análisis y verificación de los saldos contables registrados frente a la información recibida por las áreas fuente de Colpensiones mediante bases de datos, aplicativos y documentos que soportaban los mismos, evidenciando falencias como transferencias de recursos parciales, saldos no conciliados con los aplicativos auxiliares y no fueron transferidos los saldos contables vinculados a los Fondos de Reservas Pensionales pero registrados en otras unidades de negocio que administraba el ISS como la Administradora de Pensiones o la Administradora General.

Frente a estas inconsistencias, Colpensiones efectuó al ISS en L., requerimientos formales de información, adelantó mesas técnicas de trabajo, solicitó conceptos técnicos y suscribió Planes de Mejoramiento con la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia. Finalmente, con la expedición del Decreto 553 de 2015 y la constitución del Patrimonio Autónomo de Remanentes, entre esta entidad y Colpensiones se ha establecido un cronograma de mesas de trabajo para continuar y finalizar la depuración de los saldos recibidos a 28 de septiembre de 2012.

c) Tal como lo indica la Nota 17 y el literal (d) de mi dictamen del cierre del año anterior, la entidad registra en cuentas de orden Depósitos Judiciales por \$1.218 millones recibidos del ISS hoy Liquidado, que sugieren fondos no recuperados por parte de los fondos en administración. A la fecha la entidad no ha recuperado las acreencias mencionadas, razón por la cual persiste la incertidumbre sobre el valor reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: En la Nota 17 de los estados financieros se especifica que este valor fue recibido por Colpensiones, y corresponde al registro de siete títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incurso en procesos de cobro coactivo, dineros que serán aplicados cuando el proceso de cobro coactivo se encuentre en la etapa procesal correspondiente, y corresponden al siguiente detalle:

| Título Depósito | Título Judicial N° | NIT | Entidad | Fecha | Valor en Millones de \$ |
|-----------------|--------------------|------------|------------------------|------------|-------------------------|
| A6098770 | 400100005305027 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 02/12/2015 | 14 |
| A6098771 | 400100005305028 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 02/12/2015 | 95 |
| A6061455 | 400100005220751 | 890102006 | Gobernación Atlántico | 16/10/2015 | 718 |
| A6022040 | 400100005151715 | 891080031 | Universidad de Córdoba | 02/09/2015 | 138 |
| A6022041 | 400100005255340 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 05/11/2015 | 102 |
| A6098769 | 400100005302052 | 891080031 | Universidad de Córdoba | 02/12/2015 | 138 |
| A6111901 | 400100005339112 | 8000249776 | Municipio de Tamiami | 29/12/2015 | 13 |

**CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE
FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
Valores en \$

| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total traslado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados |
|---------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Sobrevivientes | 34.441.126,469 | 30.602.721,641 | 3.838.404,828 | 222.847,020 | 3.615.557,808 |
| Traslado no Vinculados | 1.342.653,756 | 1.342.653,756 | 0 | 0 | 0 |
| Cotizaciones no Identificadas | 28.590.479,635 | 27.584.303,376 | 1.006.176,259 | 0 | 1.006.176,259 |
| Convenio-Gobernación de Córdoba | 20.689.887,341 | 20.689.887,341 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 60- SGP | 2.440.918 | 2.440.918 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 715 | 15.997.856,994 | 15.997.856,994 | 0 | 0 | 0 |
| Regimen Subsidiado Vejez | 52.511.123,952 | 52.511.123,952 | 0 | 0 | 0 |
| Empos y Metales Preciosos | 5.460.795,771 | 5.460.795,771 | 0 | 0 | 0 |
| Cotizaciones no PILA | 2.857.436,694 | 2.857.436,694 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 490.639.624,905 | 469.540.360,096 | 21.099.264,809 | 15.342.872,265 | 5.756.392,543 |

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hay liquidado

f) Tal como lo indica el literal (i) de mi dictamen del 31 de diciembre de 2014 y las notas 3 y 10 a los estados financieros, el área jurídica no pudo obtener el control total de la información que compone los embargos y medidas cautelares que cursaban en contra de los Fondos de Reservas Pensionales, teniendo en cuenta que el ISS en liquidación, no había entregado toda la información para su registro y actualización; al 31 de diciembre de 2015, están registrados en las cuentas por cobrar por embargos judiciales, \$2.640.444 millones, desagregados de la siguiente forma: \$1.093.246 millones en embargos aplicados al ISS, \$23.716 millones en cuentas por cobrar entre los fondos de reserva pensional y la administradora; \$1.641.026 millones registrados como embargos por identificar; \$102.503 millones como embargos identificados y \$220.046 millones como remanentes sin distribuir.

Al 31 de diciembre de 2015 el valor de la provisión asciende a \$2.328.435 millones por derechos y compromisos entregados por el ISS hoy liquidado que continúan pendientes de actualización debido a

millones, los cuales fueron identificados y distribuidos en los patrimonios, \$10.000 millones se enviaron al portafolio de inversiones Ley 715 toda vez que son recursos que pertenecen a los hospitales y son susceptibles de devolución, el valor restante se encuentra en la cuenta Ley 715 pendientes de aplicación conforme al proceso de conciliación que se viene adelantando con los hospitales con asignación de estos recursos.

- Recursos del convenio interadministrativo celebrados entre el ISS Liquidado y Colpensiones, en donde las Entidades se comprometen a aunar esfuerzos para la liquidación y el pago de aportes a cargo del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación en su calidad de empleador, para que en cumplimiento de las 666 sentencias judiciales, sea imputado el pago en su totalidad, de forma tal que permita la normalización de las historias laborales de trabajadores y extrabajadores de la entidad, a través de procesos de depuración e imputación correspondientes. Del valor inicial de \$80.000 millones, con corte a diciembre 2015 fue descontado un valor de \$15.502 millones, para un saldo de \$64.498 millones. Teniendo en cuenta que el convenio finaliza en el mes de Noviembre de 2016, los recursos que no se ejecuten dentro del convenio, serán reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional.

e) De acuerdo a lo indicado en el literal (h) de mi dictamen del 11 de febrero de 2015, el ISS previo a su liquidación y en cumplimiento del artículo 12 del Decreto 2013 de 2012, debió trasladar a Colpensiones los recursos pertenecientes a los fondos pensionales que permanecían en las cuentas bancarias. Al cierre del año 2015, existen recursos como lo indica la administración en la Nota 7 a los estados financieros de los fondos en el marco de la CGN, que no han sido transferidos efectivamente a las cuentas bancarias administradas por Colpensiones por parte del ISS hoy liquidado. A la fecha del dictamen están pendientes de traslado embargos por \$21.099 millones de pesos y recursos congelados por \$5.757 millones, los cuales figuran registrados como activos en la contabilidad de los fondos pero pendientes de trasladar a Colpensiones.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L. el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

**CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE
FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
Valores en \$

| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total traslado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados |
|------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Vejez - liquidez | 325.406.504,249 | 309.157.852,858 | 16.248.651,391 | 15.113.975,245 | 1.134.676,146 |
| Invalidez | 3.339.319,127 | 3.333.286,796 | 6.032,331 | 6.050.000 | - 17.670 |

que la entidad no cuenta con los datos que permitan la depuración y el cierre de los procesos para actualizar sus registros de manera integral.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidez | 1.609 | 60.507.133 |
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |
| Invalidez | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

| Saldo Embargos Judiciales a 31 de agosto de 2016 | Valor en Miles de \$ |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| Embargos Recibidos Del ISS | 1.093.245.556 |
| Cuentas Por Cobrar Embargos Judiciales | 12.235.902 |
| Embargos Colpensiones | 1.855.352.755 |
| Remanentes | -212.073.335 |
| Total | 2.748.760.878 |

A la fecha se han aplicado remanentes a la cuenta de los embargos por valor de \$83.319.596 con el siguiente detalle:

| Fecha compensación | Cantidad | Valor en miles de \$ |
|--------------------|--------------|----------------------|
| sep- 15 | 76 | 1.443.194 |
| feb- 16 | 1.195 | 31.930.292 |
| may- 16 | 1.249 | 38.654.830 |
| jun- 16 | 172 | 5.375.975 |
| ago- 16 | 166 | 5.915.305 |
| TOTAL | 2.858 | 83.319.596 |

g) De conformidad con lo indicado en el párrafo 7 de la sección “Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos”, del dictamen de la Administradora y con base en los informes del Defensor del Consumidor Financiero, la Administradora tiene a su cargo la gestión sobre el Sistema de Atención al Consumidor Financiero SAC que influye directamente sobre el proceso misional, proceso que continúa con un volumen considerable de reclamaciones y recursos jurídicos pendientes de responder, así como debilidades importantes en los trámites que han sido expuestas por los diferentes órganos de control y que a la fecha no es posible de identificar los efectos de las posibles acciones legales en contra del sistema así como, las contingencias y provisiones por gastos judiciales que afecten los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Con relación a las vocerías realizadas por el Defensor del Consumidor Financiero, durante el año 2015 se presentaron cinco (5) vocerías respecto de las cuales Colpensiones se pronunció, y que se resumen en las tablas relacionadas a continuación, en donde se agrupan por temas y número de expediente el análisis de las respuestas que en su momento se presentaron.

Adicionalmente se hará referencia acerca de las acciones de mejora diseñadas e implementadas por la Entidad para superar los obstáculos que dieron origen a las reclamaciones que fueron objeto de vocerías por parte del Defensor.

| Vocerías 14- 25- 14- 649 y 13- 25- 14- 1469: Respuesta tardía | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| QUEJAS | Los reclamos se originaron por la respuesta de Colpensiones fuera del término. |
| VOCERÍA | Solicitó que pusiera este concepto en manos de los Gerentes de las distintas áreas de la entidad para que las respuestas a las solicitudes de los quejosos se informen en un tiempo prudencial, porque no era entendible ni acaso excusable la tardanza de las mismas. Considera que la entidad no actuó con la celeridad que la ley exige. |
| RESPUESTA COLPENSIONES | Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada. |
| INCONFORMIDAD DEFENSORÍA | Las respuestas de Colpensiones nada tienen que ver con el fondo de la vocería. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita. |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocerías 14-25-14-1409 y 14-25-14-639 | |
| Colpensiones no desata recursos interpuestos dentro de los términos de Ley Celeridad para desatar recursos interpuestos ante Colpensiones | |
| QUEJAS | Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución. Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa |
| RESPUESTA COLPENSIONES | Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada. |
| INCONFORMIDAD DEFENSORIA | Las respuestas de Colpensiones no responde de fondo la vocería encaminaba a atender las solicitudes de los usuarios dentro de los términos legales. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita. |

Sobre el particular es preciso señalar que una vez analizada la comunicación de fecha mayo 15 de 2015, dirigida a la Defensoría del Consumidor Financiero, se evidenció que en cuanto a las situaciones que se estaban presentando en Colpensiones relacionadas con respuesta tardía y respuesta de los recursos fuera de los términos legales, y que fueron objeto de Vocerías, la Gerencia de PQRS explicó al Defensor, a través de los resultados estadísticos mencionados a lo largo de los Informes Periódicos (IP) presentados ante la Honorable Corte Constitucional, como el mejoramiento en la productividad de la Entidad en las diferentes áreas, estaba recuperando y garantizando la atención oportuna a las solicitudes presentadas por los Consumidores Financieros, todo consecuencia de los efectos positivos de las medidas dictadas por la Corte desde julio de 2013, destacando los avances que en su momento tenía la entidad, en los siguientes términos:

“Por otra parte y en relación a estas vocerías, conviene anotar de manera general, que Colpensiones ha recibido 1.187.973 solicitudes (347.008 corresponden a la represa del ISS y 840.965 a solicitudes radicadas en el día a día). Del total de esas solicitudes recibidas, se han resuelto 1.049.338, 347.008 de la represa del ISS, es decir resuelta en su integridad y, 702.330 del día a día. De las 138.635 restantes, 71.759 casos se encuentran con vencimientos inferiores a 6 meses, lo cual representa un avance importante en comparación con los resultados presentados en los meses anteriores (enero 2015: 151.099 pendientes de decisión de los cuales 80.653 se encontraban vencido y diciembre: 147.788 pendientes de decisión de los cuales 72.478 se encontraban vencidos). El avance de los casos de reconocimiento resueltos es del 94% de las solicitudes prestacionales, faltando un 6% (es decir, 71.759 casos que están fuera de término para estar completamente al día). Es de resaltar que cada mes se da el vencimiento de algunas peticiones de acuerdo al mes de su radicación, y que la capacidad de la entidad de llegar a estar al día, depende de que mantenga la capacidad necesaria para resolver más casos de los que se vencen en el respectivo mes.

De estos 71.759 casos vencidos de reconocimiento, el 41% presenta tan sólo un mes de vencimiento, al tiempo que el 84% de esos mismos casos cuenta con 6 o menos meses de vencimiento. Es decir, no se trata del atraso presentado por varios años en el ISS, si no vencimientos de solicitudes radicadas en el 2014, en el mes de febrero la entidad concentró sus esfuerzos en atender los trámites correspondientes a (i) acciones de tutela, (ii) cumplimiento de sentencias, (iii) apelaciones subsidiarias a un recurso de

reposición, (iv) solicitudes del día a día de Colpensiones, (v) casos de reproceso y requerimientos de los entes de control. El total de solicitudes resueltas por cada uno de estos trámites ascendió a 59.872 casos. Dentro de estos, es importante señalar que además de resolver 35.613 casos del día a día de la entidad, en febrero se disminuyó el número de recursos de apelación - subsidiaria a de reposición- pendiente, al pasar de 61.000 casos en el mes de noviembre de 2014 a 32.677 casos en febrero. Si se tiene en cuenta que de estos recursos, 3.643 casos se encuentran en término para su respuesta, el porcentaje de avance a la fecha es del 57% con respecto al saldo pendiente al mes de diciembre.

En todo caso, respecto a sus vocerías le informamos que la entidad ha emprendido acciones tendientes a mejorar su capacidad de respuesta, para lo cual no sólo ha realizado avances estructurales para superar el atraso estructural del Régimen de Prima Media, sino que además, en forma permanente, se están implementado acciones orientadas a optimizar la operación, para seguir mejorando la oportunidad en la atención de PQRS.” (Subrayado fuera del texto)

Para finales del 2015 los resultados estadísticos mostraron cómo se logró responder la atención de 347 mil peticiones atrasadas del ISS, la corrección ya efectiva de más de dos millones de historias laborales, la expedición de más de un millón trescientas mil respuestas a los ciudadanos sobre prestaciones pensionales, la atención de más de 200 mil tutelas y el cumplimiento de más de 90 mil fallos judiciales destacando las acciones de mejora que se anotian a continuación y que fueron ejecutados por las diferentes Gerencias de la Entidad:

1. Construcción de un modelo de producción y reparto que permite establecer las necesidades de personal, así como adelantar las acciones para contar con el mismo, que permitan mantener la producción requerida para alcanzar las metas planteadas, según las distintas prioridades establecidas por los diferentes órganos de control y por la entidad.
2. Contratación de personal como analistas de reconocimiento para fortalecer la línea de decisión en todos los temas (tutelas, reprocesos y entes de control, sentencias, apelaciones, y día a día).
3. Designación de personas especializadas como gestores de producción, que tienen como objetivo aplicar las mejores prácticas en modelos de producción y así obtener resultados tanto en la calidad como en el número de respuestas de las solicitudes de reconocimiento.
4. Asignación de personal para tareas de auditoría y calidad en las diferentes etapas de reconocimiento.
5. Contratación de personal en las diferentes áreas con el fin de apoyar el proceso de decisión de prestaciones.

6. Ampliación de la infraestructura física y tecnológica con el fin de permitir mayor capacidad de respuesta a las solicitudes de los ciudadanos.

7. Implementación de mejoras en el liquidador de reconocimiento de prestaciones con el fin de ajustar el sistema automático y semiautomático a las necesidades de Colpensiones.

En cuanto a la resolución de los recursos administrativos interpuestos por los ciudadanos y resueltos por Colpensiones, resulta importante informar la evolución en el cumplimiento del plazo para contestarlos, desde la IP32 se presenta una disminución notoria pasando de 39.547 recursos que se analizaron en el auto en mención, a 9.163 en febrero de 2016; asimismo, en materia de recursos de apelación, se tiene que, de las 95.194 apelaciones se encuentra pendiente fuera de término tan solo el 1,6% de los casos.

En resumen, cabe señalar en este punto, que las cuatro (4) vocerías del Consumidor Financiero antes citadas, relacionadas con la “Respuesta tardía”, se atendieron mediante un pronunciamiento que demostraba la gestión operativa de las áreas, considerando que al destacar las cifras, se lograba evidenciar el progreso en la atención de este tipo de reclamaciones, a pesar que a nivel general la entidad se encontraba superando la falla estructural que sufría, como resultado de las solicitudes atrasadas por años, quinquenios, e inclusive décadas.

Por otra parte y en relación con la quinta vocería se estableció que la respuesta de Colpensiones fue satisfactoria para el Defensor y cumplió con el objetivo de la misma, según se observa en la siguiente tabla:

| | |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocería 14- 25- 14- 808 - Respuesta parcial | |
| QUEJA | El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud |
| VOCERÍA | La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional |
| RESPUESTA COLPENSIONES | La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con el área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja |
| CONFORMIDAD DEFENSORÍA | La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería. |

De lo anterior, se concluye que la Entidad no se encontraba en un escenario de condiciones normales, sino frente a un bloqueo institucional que ocasionó la incapacidad de respuesta oportuna en razón a motivos imprevisibles, provocados por la falla estructural del Régimen de Prima Media y el consecuente acatamiento de las órdenes dictadas por la Honorable Corte Constitucional dentro del marco de la declaratoria del “estado de cosas inconstitucional”, alrededor de las pensiones públicas, dando un término a la Administradora para resolver de manera ordenada estas solicitudes, iniciando con los asuntos heredados del Instituto del Seguro Social.

De otra parte, en aras del fortalecimiento del Sistema de Atención al Cliente – SAC, se desarrolló un cronograma de reuniones con el Defensor del Consumidor Financiero para mantenerlo informado de las acciones que adelanta Colpensiones y para acoger sus recomendaciones. Desde 2015, se viene desarrollando la estrategia de Educación para el Ahorro y la Pensión adelantando diferentes acciones educativas, con el fin de lograr mayor conciencia y entendimiento de la población sobre los temas relacionados con su futuro y retiro digno en los diferentes segmentos y con la convicción de lograr con el tiempo un cambio de mentalidad.

Como resultado de las acciones educativas realizadas durante el primer semestre de 2016, a continuación se relacionan las cifras para cada uno de los segmentos:

| Segmento | 2016 | Medio |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Jóvenes | 814.519 | Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico. |
| Adultos | 2.825.282 | Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS. |
| Próximos a Pensión | 665.641 | Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS. |
| Ciudadanos Sisbén | 5.473 | Correos electrónicos y mensajes educativos SMS. |
| Empresas | 315.075 | Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos. |
| 4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas | | |

De igual manera, en el marco del programa de capacitación interna, durante el primer semestre de 2016 se adelantaron las siguientes actividades:

| Nombre Capacitación | Nº asistentes trabajadores oficiales | Nº asistentes trabajadores en misión | Total Asistentes |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Inducción Corporativa | 36 | 137 | 173 |
| Capacitación Acciones de Cobro | 103 | 4 | 107 |
| Videoconferencia Sistemas de Cobro | 123 | 12 | 135 |
| Capacitación Historia Laboral | 91 | 7 | 98 |
| Videoconferencia Historia Laboral | 88 | - | - |
| Formación Certificación Gestores | 217 | 11 | 228 |
| BEPS | 317 | 27 | 344 |
| Vídeo tutorial Tipologías PQRS | 975 | 198 | 1085 |
| TOTAL | | | |

En este mismo sentido, se construyó un cronograma de capacitación con el objetivo de preparar adecuadamente a los funcionarios de Colpensiones en el modelo de Doble Asesoría, el cual se ejecutará en el segundo semestre del año en curso, de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia Financiera de Colombia.

- Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos.

Conforme a lo dispuesto en la Resolución 69 del 17 de septiembre de 2012 emanada del despacho del Presidente de la entidad, la Gerencia Nacional de Pensionados funge como ordenador del gasto, la cual certifica el valor de las nóminas, para el pago de las mesadas pensionales. Mi verificación posterior consistió en comparar la exactitud de la base de datos de NominapEN contra el valor total devengado y deducido de los pensionados y la suma de los diferentes conceptos que componen la nómina mensual, de igual forma he verificado el detalle de la liquidación a través de muestreo, la respectiva imputación contable, desagregada por cada fondo (Vejez, invalidez y sobrevivencia). En relación con las cotizaciones a las Entidades Promotoras de Salud – EPS, verifique de manera general el procedimiento que realiza Colpensiones, en el cual existen inconsistencias entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NominapEN, con el cruce realizado con las bases del Fondo de Solidaridad y Garantías – FOSYGA, situación que no permite verificar la integridad de los aportes realizados, a las EPS asociadas por cada pensionado.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Inicialmente resulta pertinente anotar que en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, confluyen diferentes actores para que este sistema funcione, cada uno con diferentes obligaciones y responsabilidades asignadas normativamente, por lo que es necesario identificar dichas responsabilidades específicamente relacionadas con la Base Única de Afiliados (BDUA).

Al respecto, en la Ley 100 de 1993 se le asignó al Ministerio de Salud, mediante el artículo 173, la reglamentación de la transferencia, recolección y difusión de la información del Sistema General de Seguridad Social en Salud. A su vez, los artículos 177 y 178 le otorgaron a las empresas prestadoras de salud (EPS) la responsabilidad de la afiliación, registro de afiliados, recaudo de las cotizaciones y de remitir esta información al fondo de solidaridad y compensación.

Otro de los actores es el mismo Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), al cual, mediante el Decreto 1283 de 1996 y el Decreto 806 de 1998, se le ordenó a la entidad fiduciaria SAYP, disponer de la infraestructura necesaria para recopilar la información con base en los datos que le suministren las EPS y demás instituciones que hacen parte del sistema de salud.

Otras normas como la Ley 715 de 2001, los Decretos 1703 y 2400 de 2002 y la Ley 797 de 2003, ampliaron las funciones de los actores en materia de información. A través del Decreto 2280 de 2004, se instituyeron las funciones de todos los actores relacionados con la BDUA, estableciendo

• CRUCE REALIZADO AL CIERRE DE NÓMINA OCTUBRE PAGO NOVIEMBRE 2015 – 16 DE OCTUBRE DE 2015

Posteriormente, para la fecha de pago, es decir, el 30 de octubre de 2015, al realizar la consulta a la BDUA, el mismo pensionado figura en estado activo a “Cooameva EPS”, por lo que se hicieron los aportes a esta entidad, como se enseña seguidamente:

• ARCHIVO REPORTADO CON CAMBIOS REALIZADOS EN PAGO PLANILLA DE OCTUBRE – SALUD NOVIEMBRE 2015 – 30 OCTUBRE 2015

Situación que se repite en todas las cédulas que se encuentran en la columna B de las tablas mencionadas, y que explica y justifica que se presenten diferencias cuando se realiza el cruce entre las bases de datos NOMINAPEN de Colpensiones y la BDUA del FOSYGA.

• REPORTE DE INFORMACIÓN DE LAS EPS A LA BDUA

De conformidad con el Informe de Auditoría Interna que la Contraloría General de la República sobre los “Roles y responsabilidades frente a la Base de Datos Única de Afiliados- BDUA” durante la vigencia 2014, el ente de control encontró respecto de las responsabilidades de las EPS lo siguiente:

“(…)”

El escenario ideal es que estas instancias cumplan con sus roles y responsabilidades de manera efectiva y eficiente. El regulador debe definir con precisión las condiciones de los afiliados para que puedan considerarse del régimen contributivo, subsidiado, de excepción o especial. Las Entidades Promotoras de Salud como responsables de la afiliación y del registro, deben cumplir con estas reglas para garantizar que los afiliados cumplen con las condiciones para ingresar a la BDUA (...)

Teniendo en cuenta que la Contraloría General de la República por su condición de ente de control ha efectuado en los últimos años auditorías y actuaciones especiales al SECTOR SALUD (Ministerio de salud, al FOSYGA y a la Base de datos única de afiliados – BDUA), se han detectado debilidades e inconsistencias, tales como: (...) i) Inconsistencias en la información entregada por las diferentes Entidades Promotoras de Salud - EPS y demás Entidades Obligadas a Compensar - EOC, en el proceso de registro de afiliados, con impacto en la calidad de la información procesada por el Consorcio (...).”

términos para su actualización, responsables de la veracidad y de la validación de la información, cruces de datos, depuración, etc.

A este tenor, la Ley 1438 de 2011, que adopta nuevas reformas al SGCSSS, retoma la obligación de los actores del Sistema de proveer la información solicitada de forma confiable, oportuna y clara, y ordena que la articulación de la BDUA con otras bases de datos como la Registraduría Nacional del Estado Civil, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entre otras.

Una vez visto el anterior marco normativo que evidencia las responsabilidades de los actores del Sistema, resulta pertinente advertir que Colpensiones para efectuar las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud de los más de un millón doscientos mil pensionados, mediante la Gerencia de Nómina de Pensionados efectúa de manera mensual cruces contra la base de datos de los pensionados activos con la BDUA del FOSYGA, garantizando que estas cotizaciones sean direccionadas a las EPS a las cuales se encuentra realmente afiliado el pensionado, según la información contenida en la BDUA, cumpliendo el procedimiento establecido en la Resolución 1015 de 2015.

• DIFICULTADES ENCONTRADAS

No obstante, se presentan varias dificultades ocasionadas por situaciones externas a esta Administradora, muchas de las cuales tienen relación con las responsabilidades de los actores que tienen injerencia en la actualización de la BDUA como se explica a continuación:

• ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LA BDUA

El proceso de la nómina de pensionados tiene dos momentos, uno el momento del cierre que ocurre regularmente los días 14 de cada mes, y el momento del pago de aportes al Sistema General de Seguridad Social, el cual se da 15 días después, lapso durante el cual pueden presentarse cambios en la BDUA, y que pueden afectar la información para el pago de los aportes que realiza Colpensiones, como se detalla a continuación:

Al momento del cierre la Gerencia Nacional de Nómina extrae de la base de datos NOMINAPEN todos los pensionados que se encuentran en estado activo, y la remite al operador de información PILA; este a su vez efectúa el cruce de información con la BDUA. El resultado de este cruce, que se limita a los afiliados al régimen contributivo, es devuelto por operador de información PILA a Colpensiones, se insiste que únicamente con los registros correspondientes al régimen contributivo. Con esta información se aplica a NOMINAPEN la novedad de modificación de EPS, según corresponda.

Respecto de los que no cruzan por consulta a través del operador PILA, Colpensiones realiza la consulta a la BDUA con el fin de identificar los afiliados pensionados que se encuentran en un estado diferente al activo, los que pertenecen al régimen subsidiado o al régimen especial, entre otros. Con base en la información obtenida de esta consulta se realizan varias actividades según la casuística que corresponda, por ejemplo se procede a través del desprendible de pago, a requerir al pensionado que se encuentra afiliado al régimen subsidiado, para que proceda con la afiliación al régimen contributivo.

Seguidamente los aportes en salud se liquidan según la información obtenida, como se explicó en los párrafos anteriores. No obstante, al llegar el otro momento, es decir el del pago de los aportes, la información de la BDUA que sirvió para la liquidación de aportes ha sido modificada, debido a su constante actualización, ocasionando así inconsistencias entre la liquidación que se realizó a la EPS reportada en el momento del cierre y el pago de los aportes, pues este pago se debe realizar a la EPS en donde se encuentre en estado activo el pensionado en la BDUA al momento del pago. Como se observa, estas inconsistencias obedecen a causas externas a Colpensiones.

Con el fin de dar mayor claridad a este tema, exponemos a continuación los siguientes casos que surgieron para el proceso de liquidación y pago de la nómina del mes de octubre de 2015:

El 16 de octubre de 2015 inició el proceso de cierre de la nómina, en el cual se consultó la BDUA encontrando que para el momento de la consulta, para la cédula 22.318.746 el pensionado se encontraba activo en la EPS “Nueva EPS”, razón por la cual Colpensiones liquidó los aportes de salud a dicha entidad.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>En el mismo tenor, en el aparte "hallazgos y/o no conformidades y sugerencias" de este Informe, específicamente en el numeral 7 sobre las responsabilidades frente a la calidad de la información, la Contraloría General de la República señaló que:</p> <p><i>"La Ley 100 estableció que las EPS son las responsables de hacer la afiliación, por tanto son las encargadas de validar, consolidar y establecer la Base de Datos Única de Afiliados. Además deben responder por la veracidad de la información incorporada a las bases de datos, asegurando su depuración y el correcto y oportuno registro de las novedades".</i></p> <p>En este sentido, se ha observado que la validación y actualización de la información de los afiliados que deben estar registrados en la BDUA, principalmente en cuanto a la actualización de la información por parte de las EPS, parece no realizarse de manera oportuna. Lo que afecta la gestión de Colpensiones relacionada con el giro de los aportes a la EPS que corresponda, teniendo en cuenta que esta Administradora tiene como única fuente para su verificación, la información contenida en la mencionada base, pues la Resolución 1344 de 2012 en su artículo 2º al tenor dispone:</p> <p><i>"ACTUALIZACIÓN DE LA BASE DE DATOS ÚNICA DE AFILIADOS, BDUA. El administrador fiduciario de los recursos del Fondo de Solidaridad y Garantía - Fosyga, con base en las novedades generadas previamente por parte de las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes procederá a efectuar la actualización de los datos básicos de dicha afiliación, en la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA.</i></p> <p>Parágrafo. <i>La actualización de la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA, no exime a las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes de la responsabilidad de mantener actualizadas sus bases de datos con la totalidad de la información generada desde el momento de la afiliación o celebración o prórroga de un plan adicional de salud".</i></p> <p>La anterior situación impide a Colpensiones obtener de manera oportuna, la información de sus afiliados relacionada con traslados, retiros, - entre otros-, impidiendo un adecuado proceso de liquidación de aportes, y que explica y justifica que al realizar cruces entre la base de datos NOMINAPEN y la base de datos del FOSYGA se presenten diferencias.</p> <p>• RÉGIMENES ESPECIALES Y DE EXCEPCIÓN</p> <p>Si bien con el nacimiento del Registro Único de Aportes al Sistema de Seguridad Nacional Integral mediante la Ley 488 de 1998, la Ley 633 de 2003 y el Decreto-ley 1281 de 2002, se pretendió la creación de un único sistema de información, en el cual confluirían no solo las entidades administradoras de los distintos riesgos que conforman el Sistema de Seguridad Social Integral, sino también las entidades administradoras de los regímenes especiales o de excepción, Colpensiones en desarrollo sus funciones ha encontrado situaciones en las cuales la BDUA no contiene la información de afiliados únicos, como es el caso de los afiliados a los regímenes especiales y de excepción.</p> <p>Así lo señaló la Contraloría General de la República en el Informe previamente citado, la cual en el aparte de "Antecedentes Normativo de la BDUA" manifestó lo siguiente:</p> <p><i>"(...) Esta situación ideal en la práctica no se ha dado y la BDUA ha terminado siendo objeto de señalamientos por parte de la Contraloría General de la República, dejando desde el 2005 en diferentes informes, observaciones y advertencias como las siguientes:</i></p> <p><i>(...) No obstante el trabajo adelantado por el consorcio para mejorar su infraestructura tecnológica y operativa, en conjunto con el esfuerzo del Ministerio a fin de optimizar la herramienta de la BDUA, el objetivo de contar con información de afiliados únicos como soporte para el giro de recursos de régimen subsidiado y soporte del proceso de compensación, no se ha cumplido en el sentido de la calidad y oportunidad previstas, si se tiene en cuenta que:</i></p> <p><i>a) Actualmente presenta una cobertura del 70% del régimen Subsidiado y 0% del régimen de excepción y b) Continuaron las demoras e inconsistencias en el proceso mensual de cargue de novedades, ingresos y retiros.</i></p> <p>Posteriormente en el aparte "Hallazgos y/o no conformidades y sugerencias", el ente de control afirmó lo siguiente:</p> | <p><i>"(...) A la fecha la Oficina TIC y el Consorcio Sayp, registran avances en el tema de la conformación de la tabla de referencia BDEX, con datos de Ecopetrol, Universidades y Magisterio. Con la Policía y el Ejército los inconvenientes por temas de seguridad nacional expuestos por ellos, han ido mejorando. Hoy la Dirección de Sanidad Militar ya ha hecho reportes. Con la Policía se avanza en protocolos de seguridad de la información y el Ejército por su parte, afina sus bases de acuerdo con la estructura de datos exigida por el Ministerio".</i></p> <p>Con fundamento en lo expuesto, y teniendo en cuenta que en la base de datos de la nómina, se encuentran pensionados con aportes liquidados al régimen de excepción y servicios especiales de salud de las universidades, los cuales no se encuentran en su totalidad registrados en la Base de Datos Única de Afiliados –BDUA, Colpensiones no puede validar si el pensionado corresponde o no a un régimen de excepción o servicio especial de salud de las universidades, y por ende en los cruces de NOMINAPEN con la BDUA del FOSYGA no se podrán encontrar total coincidencias.</p> <p>Dado que no ha sido posible realizar las validaciones de los pensionados afiliados al régimen de excepción y servicios especiales de las universidades, Colpensiones solicitó el 15 de noviembre de 2015, autorización al Ministerio de Salud y Protección Social para consultar la tabla de referencia BDEX, entidad que trasladó dicha solicitud a las entidades del régimen especial o de excepción, para que sean estas las que den su autorización para efectuar cruces permanentes con BDEX, respecto de lo cual no se ha obtenido aún respuesta.</p> <p>• ACCIONES ADELANTADAS POR COLPENSIONES</p> <p>Teniendo en cuenta las situaciones descritas anteriormente, que llevan a tener diferencias entre el FOSYGA –BDUA- y la base NOMINAPEN de Colpensiones, esta Administradora, para subsanar las diferencias que se presentan cuando un pensionado al cual se le ha realizado un pago a una EPS en la cual no se encuentra afiliado, ha adelantado las siguientes acciones:</p> <p>• MESAS DE TRABAJO CON LAS ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD</p> <p>Colpensiones a través de la Gerencia de Nómina programa periódicamente mesas de trabajo con las EPS a fin de que estas actualicen de manera oportuna la información que es reportada a la BDUA, y de esta manera se garantice el correcto giro de los aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud.</p> <p>• CRUCE DE PRESUNTA CARTERA CON EPS</p> <p>Se ha coordinado con las diferentes EPS, para que reporten periódicamente a Colpensiones la presunta cartera por los pensionados afiliados. Este reporte se cruza con la base de datos NOMINAPEN, con el fin de depurar la información y determinar las razones por las cuales no se efectuó el pago –por ejemplo debido a suspensión, retiro, pagos a otras EPS, etc.-, para así retroalimentar a las EPS para que actualicen sus bases de datos.</p> <p>• SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DE APORTES</p> <p>Partiendo de las solicitudes elevadas por los pensionados o como consecuencia de los cruces de cartera, relacionadas con los aportes al sistema de seguridad social en salud, se efectúan las solicitudes de devolución de aportes a que haya lugar ante las respectivas EPS, para su redireccionamiento a la EPS en la que efectivamente se encuentra la afiliación activa, ya sea directamente entre cuentas maestras o por intermedio de Colpensiones.</p> <p>En conclusión, Colpensiones solicita a la Comisión tomar en consideración las situaciones expuestas, que explican las diferencias presentadas entre las bases NOMINAPEN y FOSYGA –BDUA-, y tienen impacto en la calidad de la información de la base de datos. Así mismo, es pertinente señalar que Colpensiones se encuentra interesada en resolver estas dificultades, no obstante no serle imputables a esta Entidad, además que ha adelantado las acciones que están a su alcance con el fin de subsanarlas.</p> <p>De acuerdo con lo establecido en la Ley Anti Trámites, Decreto-ley 17 de 2012, que elimina el certificado de Supervivencia, mi validación sobre el período comprendido entre el 1º de enero hasta el 31 de diciembre de 2015, consistió en verificar el procedimiento realizado por Colpensiones, para verificar la supervivencia de los pensionados, a la fecha continuaban inconsistencias no depuradas entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con base del Ministerio de Salud y</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Protección Social, resultados que no permiten verificar con exactitud, los pagos a pensionados fallecidos sobre la totalidad de los registros”.

EXPLICACION FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:

• **PROCESO DE MARCACION DE FALLECIDOS - DIFICULTADES ENCONTRADAS**
 Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones está dando estricto y cabal cumplimiento a lo preceptuado en materia de control de supervivencia, consignado en el Decreto-ley 19 de 2012 que en su artículo 21 reza: *“A partir del 1º de julio de 2012, la verificación de la supervivencia de una persona se hará consultando únicamente las bases de datos del Registro Civil de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Este servicio es gratuito para la autoridad pública o el particular en ejercicio de funciones administrativas. En consecuencia, a partir de esa fecha no se podrán exigir certificados de la fe de vida (supervivencia)”*. Debiéndose considerar que el inciso 2º del mismo artículo establece: *“La Registraduría Nacional del Estado Civil interoperará la base de datos del Registro Civil de Defunción con el sistema de información Ministerio de Salud y Protección Social y con los que defina el Gobierno nacional, para que a través del Ministerio sea consultada en línea por las entidades de seguridad social que deban verificar la fe de vida (supervivencia) de una persona. El reporte constituirá plena prueba de la existencia de la persona.”*

Con fundamento en lo preceptuado, semanalmente Colpensiones realiza las validaciones, mediante la transmisión del archivo al Ministerio de Salud y Protección Social, el cual según la norma transcrita debe consultar la información de la Base de Archivo Nacional de Identificación (ANI) de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Una vez el Ministerio retroalimenta con la información del estado civil de los pensionados, y para aquellos que sean reportados en estado “cancelado por fallecimiento”, Colpensiones procede a realizar el inmediato retiro de estos beneficiarios o pensionados de la nómina.

No obstante tal precepto, las diferencias entre NOMINAPEN y la base datos del Ministerio obedecen a que el resultado entregado por el Ministerio de Salud, no contempla información del estado civil para documentos tales como: registro civil, tarjeta de identidad y pasaportes, los cuales representan en su gran mayoría las inconsistencias presentadas.

Es decir, siendo el Ministerio de Salud el organismo que por ley interopera con la Registraduría Nacional del Estado Civil (organismo competente del Estado para actualizar la información del Estado Civil), se hace obligatorio atender lo allí consignado, con el fin de dar cumplimiento a lo ordenado en la normatividad y no violar el debido proceso a los pensionados o beneficiarios de una prestación al proceder a retirar a un pensionado sin el soporte correspondiente, toda vez que, como bien lo indica el Decreto-ley 019 del 2012, la fuente de información única es la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y, el reporte que efectúa el Ministerio de Salud es plena prueba de lo allí consignado.

Ahora bien, ratificamos que Colpensiones viene realizando la consulta de manera rigurosa y bajo los parámetros que se defmieron a partir del año 2014, y que se describen en el “Instructivo para la consulta del Certificado de Supervivencia” y anexo técnico del Ministerio de Salud; esto es, remitir la base de pensionados conforme a la estructura señalada, así: *“3.1.4 “Registro Tipo 2 – Registro de Detalle el cual solicita remitir información respecto de: RC-Registro Civil, TI- Tarjeta de identidad, CC-Cédula de Ciudadanía, CE- Cédula de Extranjería, PA- Pasaporte, CD Carné diplomático”*.

De otra parte, otra causa de las diferencias presentadas en los cruces entre NOMINAPEN y la base del Ministerio de Salud, obedece a que el ISS hizo entrega a la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES - que entro en operaciones conforme lo ordenado por el Decreto número 2011 del 28 de septiembre de 2012-, de la base de datos de la nómina de pensionados NOMINAPEN en la que se encuentran las prestaciones que fueron reconocidas por esa Entidad mientras estuvo vigente, la cual contiene algunas diferencias al realizar el cruce con la base de datos del Ministerio de Salud.

ACCIONES DE MEJORA

Con base en las situaciones descritas, Colpensiones ha adelantado gestiones ante diferentes autoridades, y acciones internas con el objetivo de subsanar las inconsistencias que se presentan entre la base de datos del Ministerio de Salud y la base de datos NOMINAPEN, como a continuación se describe:

HERRAMIENTA TRILLIUM

Colpensiones para efectos de actualizar y corroborar la información que reposa en la base NOMINAPEN entregada por el ISS en Liquidación, ha venido efectuando diferentes acciones, como adelantar las validaciones en cuanto a datos de identificación como nombres y apellidos, para ello se ha utilizado entre otras, la herramienta Trillium, software que realiza el cruce de información de la base NOMINAPEN con la base de la Registraduría Nacional, para efectos de analizar el nivel de coincidencia de los registros. Una vez identificadas las inconsistencias en los registros, y con el fin de eliminar estas inconsistencias, se procederá a efectuar los cambios de manera masiva, para aquellos registros que tienen un nivel de coincidencia alto.

Sin embargo, las deficiencias de la información encontradas en las bases de datos de pensionados del ISS, explican y justifican las diferencias entre NOMINAPEN y la base de datos del Ministerio de Salud.

CRUCE CON BASE DE DATOS DE NOMINA DE PENSIONADOS

Se realizan cruces de los casos reportados por el Ministerio de Salud en los estados “no encontrado” (se refiere a los casos inexistentes en esa base de datos como en el caso de tarjetas de identidad y registros civiles de nacimiento) y “error” (que significa que no cumple con las validaciones del número del documento de identidad registrado en la base del Ministerio de Salud), contra la base de datos NOMINAPEN, con el fin de complementar la información básica de estos pensionados tales como: nombres, apellidos, afiliación, estado de la prestación (activo, suspendido, retirado) entre otras, lo cual permite iniciar nuevos cruces con otras bases de información como las que se describen a continuación:

CRUCE CON BDUA (Base de Datos Única de Afiliados)

Con la información consolidada, resultado del cruce con la nómina de pensionados (anteriormente descrito), se realiza un nuevo cruce con la BDUA, el cual busca establecer que los pensionados que son reportados en estado “no encontrado” por el Ministerio de Salud, se encuentren afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud, validando que se encuentren con el mismo nombre y número de documento de identificación.

CRUCE CON BASE DE DATOS PENSIONADOS EN EL EXTERIOR

Inicialmente debe transcribirse el artículo 22 del Decreto 019 de 2012 que al tenor dispone: *“ACREDITACION DE LA FE DE VIDA (SUPERVIVENCIA) DE CONNACIONALES FUERA DEL PAIS. En todos los casos, la fe de vida (supervivencia) de los connacionales fuera del país, se probará ante las entidades que forman parte del Sistema General de Seguridad Social Integral, cada seis (6) meses.*

Se podrá acreditar mediante documento expedido por parte de la autoridad pública del lugar sede donde se encuentre el connacional en el que se evidencie la supervivencia. Los trámites de apostillaje se podrán realizar ante el consulado de la respectiva jurisdicción, a través de medios electrónicos o correo postal, conforme a lo establecido en el presente decreto y en el reglamento que expida el Gobierno nacional. Parágrafo. Sin perjuicio de lo establecido en el presente artículo, los connacionales se deberán presentar una vez al año al consulado de la respectiva jurisdicción donde residan para acreditar su supervivencia. El certificado de fe de vida (supervivencia) el cual se presume auténtico, se remitirá por parte de las autoridades consulares a través de medios electrónicos, a la entidad del Sistema General de Seguridad Social Integral que indique el ciudadano.”

En este sentido, la Gerencia Nacional de Nómina alimenta una base de datos con la información de certificados de supervivencia que remiten los pensionados que residen en el exterior, expedidos en los diferentes consulados en cumplimiento del citado artículo.

Con dicha información se procede a validar la supervivencia del pensionado residente en el exterior.

CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE MIGRACION COLOMBIA

La Gerencia de Nómina remite la información a Migración Colombia, para que esta la cruce con su base de datos y así identificar la supervivencia o fallecimiento de los pensionados identificados con pasaporte y/o cédula de extranjería.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Al igual que lo descrito anteriormente, en el evento que se reporte un pensionado como fallecido preventivamente se procede con la suspensión de la prestación, mientras se determina la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p>Adicionalmente, Colpensiones adelanta acciones con Migración Colombia con el objetivo de masificar la consulta y realizarla en línea, lo que permitirá dinamizar la identificación del estado fallecido para los pensionados extranjeros.</p> <p>CERTIFICADOS DE DEFUNCIÓN Y/O OTRAS PRUEBAS RADICADAS ANTE COLPENSIONES</p> <p>Se realiza una verificación contra Bizagi (herramienta usada por Colpensiones para administrar y controlar las solicitudes de los ciudadanos), con el fin de identificar las peticiones radicadas que tengan relación con: (i) cambios en el tipo o número de documento; (ii) certificados de escolaridad, para validar cambios en los tipos y números del documento de identidad; iii) se identifican radicaciones de certificados de defunción a fin de proceder de manera inmediata a retirar la prestación, y; iv) todas aquellas solicitudes que conduzcan a complementar el acervo probatorio para inferir que el pensionado se encuentre registrado con el documento correcto.</p> <p>VALIDACIÓN CON SOLICITUDES DE PRESTACIONES ECONÓMICAS</p> <p>Se revisa si para los documentos no encontrados en el cruce con el Ministerio de Salud, se encuentra alguna radicación de prestación económica elevada por beneficiarios en procura del reconocimiento de pensiones de sustitución o pago único a herederos, lo cual permite colegir que el causante de la prestación falleció.</p> <p>De esta forma, se procede a buscar la prueba del certificado de defunción para actualizar el retiro del fallecimiento en la nómina de pensionados.</p> <p>SOLICITUD DE INFORMACIÓN A ENTIDADES FINANCIERAS, DONDE SE GIRAN LOS RECURSOS DE MESADAS PENSIONALES</p> <p>Se requiere a las diferentes entidades financieras, a las que son giradas las mesadas pensionales para su cobro, con el objeto de que remitan las copias de los documentos que soportan el pago de las mesadas de los casos correspondientes, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El documento de identidad, presentado en los casos de cobro por ventanilla; y - Soportes de apertura de cuenta, en los casos en que se cobra por abono a cuenta. <p>Con base en lo anterior, se verifica que estén correctamente digitados los tipos y números de documento de identidad que registran en la base Nominapen.</p> <p>Adicional a esta información, se solicitan soportes respecto de la fecha de la última actualización de datos presentada por el pensionado ante la entidad financiera, con el fin de determinar el posible fallecimiento de estos.</p> <p>VERIFICACIÓN DE LOS DATOS DE IDENTIFICACIÓN QUE REGISTRA LA NÓMINA FRENTE AL DOCUMENTO QUE REGISTRA EN EL EXPEDIENTE PENSIONAL, EN PRESTACIONES RECONOCIDAS POR EL ISS LIQUIDADO</p> <p>Una vez surtidos lo cruces de información expuesta previamente, y para los documentos que continúan presentando alguna inconsistencia, se verifica directamente en el expediente pensional para corroborar que el documento de identidad y el acto administrativo que reconoció la prestación, coinciden con la información que está registrada en la nómina de pensionados.</p> <p>Si coincide el documento de identidad, no se genera novedad en la base Nominapen y se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil, en caso contrario, se aplican las novedades a que haya lugar en la nómina de pensionados para actualizar el tipo y/o nombre registrado.</p> <p>PRESTACIONES RECONOCIDAS POR COLPENSIONES</p> <p>Sobre los documentos de identidad que no cruzan con la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y cuyas prestaciones fueron reconocidas por Colpensiones, la Gerencia Nacional de Nómina</p> | <p>remite la información respectiva a la Gerencia Nacional de Reconocimiento, a fin de que se valide el documento de identidad que obra en el expediente pensional frente al que figura en la nómina; en el evento que se encuentre correcto se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>En el evento en que se encuentre inconsistencia, la Gerencia Nacional de Reconocimiento emite nota aclaratoria, para que la Gerencia Nacional de Nómina proceda con la modificación del registro en la base Nominapen.</p> <p>MENSAJES INSTITUCIONALES</p> <p>Periódicamente se envía un mensaje institucional a los pensionados en sus desprendibles de pago, por medio del cual se les solicita que se acerquen a un Punto de Atención Colpensiones, a efectos de actualizar su documento de identificación, y de esta forma se pueda proceder a actualizar la información de la base de datos Nominapen, especialmente para los casos de cambio de tipo de documento de identidad, es decir, el cambio de Registro Civil a Tarjeta de Identidad.</p> <p>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE NACIMIENTOS Y DEFUNCIONES</p> <p>En virtud del Subcomité de Proceso del SIG de Colpensiones llevado a cabo el 10 de marzo de 2016, en el cual, con el fin de determinar con mayor completitud el estado de supervivencia de los pensionados, se autorizó a la Gerencia de Nómina efectuar la validación de fallecidos con la utilización de otras bases de datos adicionales a la del Ministerio de Salud. A partir de dicho mes, se está realizando consulta contra la base de datos de Nacimientos y Defunciones del Ministerio de Salud y Protección Social, el cual busca establecer si los pensionados o beneficiarios de pensión se encuentran fallecidos.</p> <p>Para los pensionados que se reportan en estado fallecido, como medida preventiva, se procede a suspender la prestación de la nómina, hasta tanto se adelanten las correspondientes validaciones para determinar la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p>MESAS DE TRABAJO CON MINISTERIO DE SALUD Y REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL</p> <p>Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones ha enviado en varias oportunidades comunicaciones al Ministerio de Salud y Protección Social, y a la Registraduría Nacional del Estado Civil, con el fin de adelantar acciones tendientes a mejorar el proceso de verificación de la supervivencia de los pensionados. El pasado 31 de agosto del año en curso, se celebró mesa técnica en sede de la Registraduría Nacional del Estado Civil, con la participación del Ministerio de Salud y Protección Social y esta Administradora, acordando que:</p> <p>El Ministerio de Salud y Protección Social y la Registraduría Nacional del Estado Civil revisarán los protocolos de manejo de información, conforme a la Resolución número 1056 del 9 de abril de 2015, debido a que deben ser afinados con el fin de emitir información confiable y oportuna a Colpensiones, y a las demás entidades de la seguridad social; para el efecto se conformarán mesas de técnicas con los ingenieros responsables del tema en cada una de las entidades.</p> <p>Se suscribirá convenio interadministrativo en el mes de septiembre de la presente anualidad, dirigido a realizar cruces de información con las bases de datos directas del Archivo Nacional de Identificación (ANI), así mismo, contemplará la posibilidad de suministrar información sobre los registros civiles y tarjetas de identidad, teniendo en cuenta la especial protección que revisten los datos de niños, niñas y adolescentes.</p> <p>Se implementarán actualizaciones y mejoras en el <i>web service</i>, para que Colpensiones efectúe las consultas en la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>Todo lo anterior, se adelanta con el fin de afianzar las mejores prácticas de manejo en la información, que aseguren que la misma sea completa y oportuna.</p> <p>Así las cosas, se evidencia que Colpensiones permanentemente viene realizando ingentes esfuerzos y acciones diligentes tendientes a aumentar los controles de verificación de supervivencia, y la posterior</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

actualización y corrección de información, que garantice que la base NOMINAPEN se encuentre atada a la realidad y con ello se asegure el correcto giro de las mesadas pensionales.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Conforme con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la República “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, Colpensiones durante la vigencia 2014 documentó las políticas y demás prácticas contables que se han implementado como ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible, documento que hace parte del Proceso de Gestión Contable. En este documento de Políticas del Proceso de Gestión Contable, se encuentran determinados los insumos del proceso contable de acuerdo con la estructura orgánica de Colpensiones.

De acuerdo con la recomendación derivada de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones, que señala como oportunidad de mejora asociar los insumos del proceso de contable a nivel de áreas responsables y de procesos, se encuentra en actualización el documento Políticas del Proceso de Gestión Contable en el marco del fortalecimiento institucional, que incluirá las modificaciones de la estructura orgánica y la asociación de las dependencias y procesos que son insumos del proceso contable.

- Existen debilidades en la elaboración, cruces y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas en Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo por valores no identificados registrados en cuentas contables puente e inadecuada segregación de funciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable para los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones, en el componente Clasificación respecto a la elaboración y revisión oportuna de las conciliaciones bancarias, se formuló como observación “se presentaron inconsistencias en la elaboración, cruce y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas por Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo dado que las conciliaciones bancarias de esas cuentas no presentan partidas pendientes por conciliar”. Al respecto, se precisa señalar que específicamente la conciliación bancaria de las cuentas recaudadoras obedece al proceso de identificación del recaudo y conforme con la dinámica contable establecida en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia, las cotizaciones de aportes a pensión se registran en el Patrimonio del Fondo en las cuentas de la Reserva para Pensiones de Vejez y se traslada a la cuenta Recaudos en Proceso. Una vez surtido el proceso de identificación de afiliados, los recursos son trasladados a las cuentas de cotizaciones de afiliados vinculados a otra administradora para el caso de las cotizaciones que pertenecen al Régimen de Ahorro Individual, y para el caso de los afiliados a Colpensiones, los valores se trasladan a la cuenta Recaudos y Traslados en Proceso hasta tanto se verifique el abono en la historia laboral de los afiliados.

Conforme a lo anterior, las conciliaciones bancarias de los recursos de las cuentas recaudadoras no presentan partidas conciliatorias por cuanto los recursos se distribuyen en las cuentas contables establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, atendiendo la dinámica contable establecida por este ente de control, surtiendo el proceso de verificación del recaudo e imputación de la historia laboral.

- Se presentaron deficiencias en el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar en la actividad de liquidación y registro contable en SAP por errores en la digitación y en la asociación de la cuenta de cobro al momento de diligenciar la plantilla contable.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: En la Evaluación al Sistema de Control Interno para la vigencia 2015, fue formulada la siguiente observación: “En el proceso de cierre contable, los profesionales de la Coordinación de Gestión Contable responsables de los estados financieros, verifican la integridad y razonabilidad de los saldos y movimientos de las cuentas contables más representativas, verificando su adecuado registro y su valor. De la solicitud de casos tramitados entre el 1º de abril de 2014 y el 31 de marzo de 2015 para el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar, se identifica inconsistencias en el proceso de liquidación y registro contable en SAP. El origen principal de las inconsistencias reportadas, radica en la manualidad de los procesos, para resolver cada uno de los trámites de consulta, liquidación, generación de cuentas de cobro, contabilización y aplicación de pagos, según lo informado por la G.N.I.E.”.

Teniendo en cuenta la observación mencionada anteriormente, en el mes de agosto de 2015, Colpensiones llevó a cabo la implementación de un sistema automático para la administración de las cuotas partes pensionales, de acuerdo al Plan de Mejoramiento propuesto como consecuencia del hallazgo originado de la auditoría, al cual se le dio total cumplimiento en febrero de 2016.

- Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente “Otros elementos de control”, presentó una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de doble contable de la entidad en forma permanente, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”, debido a que al verificar si se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de doble contable de la entidad en forma permanente, se observó que aunque en la matriz de riesgos y controles de la Entidad, se han incluido riesgos de doble contable asociados al proceso de Gestión Contable, hace falta incluir algunos riesgos asociados a los elementos del marco normativo que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad relacionados con políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, reconocimiento y presentación de estados financieros; de manera que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública para la gestión del riesgo inherente a la gestión contable.

En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se encuentra en actualización la Matriz de Riesgos del Proceso Contable en el marco del fortalecimiento institucional, incluyendo los controles asociados a los riesgos derivados de aspectos normativos como desconocimiento de las normas o una interpretación inadecuada del hecho económico.

- Hace falta fortalecer la figura del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad de acuerdo con sus funciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Colpensiones mediante Resolución 395 de 2013 “Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Colpensiones, y conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del área contable encargado de verificar las situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Durante la vigencia 2015, se llevaron a cabo 3 sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable, en las cuales se puso en consideración de los miembros la aprobación de los protocolos asociados a la depuración de los saldos contables transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012.

- Debilidades en la realización de conciliaciones permanentes conforme a lo dispuesto en la Resolución número 357 de 2008 y 395 de 2013 de la Contaduría General de la Nación, específicamente en lo relacionado con reintegros pensionales y procesos judiciales, las cuales se realizaron al cierre del periodo contable 2015.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Esta conclusión en la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones hace en referencia a los resultados de la revisión de los componentes “Registro y Ajustes” y “Otros elementos de Control”, los cuales presentaron una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio”, dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a las preguntas en particular sobre la realización periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre áreas, y ejecución de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información se les otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”. Lo anterior en razón a que, al cierre contable de los estados financieros de la vigencia 2015, se realizaron ajustes en relación con reintegros pensionales y procesos judiciales, estos últimos aplicables a la Administradora.

Por lo anterior, como recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable se expuso la definición de un procedimiento y/o instructivo para la conciliación mensual de saldos contables con las áreas fuente de información en donde se definan aspectos como: periodicidad, responsable, soporte y evidencia de la conciliación, medio de reporté, etc., para así dar evidencia del cumplimiento del Numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 395 de 2013: “Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”. En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se formuló como acción de mejoramiento del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, formalizar las conciliaciones bimestralmente de los registros detallados del aplicativo fuente y los saldos registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales.

• Existen saldos pendientes por identificar relacionados con Depósitos Judiciales sobre los cuales no ha sido posible identificar el tercero y el fondo al que pertenecen lo que ha dificultado la adecuada gestión de recuperación y conciliación de los recursos, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidez | 1.609 | 60.507.133 |
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|-------|---------------|----------------------|
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |
| Invalidez | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

Debilidades:

• La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: La iniciativa de actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno, la cual lidera la Oficina Nacional de Control Interno Disciplinario, fue suspendida durante la vigencia 2015 hasta la culminación de la primera fase del fortalecimiento institucional. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario indicar que la Oficina de Control Interno Disciplinario en la vigencia 2016, adelantó la reformulación de la iniciativa de la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno en paralelo con el proceso de fortalecimiento institucional, adelantando las siguientes actividades:

– Para el mes de abril de 2016 se hizo la revisión de los acuerdos actuales del Código de Ética (Acuerdo 012 de 2011) y Buen Gobierno (Acuerdo 011 de 2011), con el fin de orientar la actualización de estos documentos atendiendo el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

– Para el mes de mayo de 2016 se elaboró el proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

– Para el mes de junio de 2016 se hizo la revisión y los ajustes correspondientes al proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

– En julio de 2016, se solicitó la modificación de la ficha técnica de la iniciativa denominada “Actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno”, con el fin de incluir los ajustes de los lineamientos y objetivos estratégicos que hacen parte del Plan Estratégico Institucional, para evitar así una nueva actualización en el corto plazo.

• Durante la Vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Durante el año 2015 no se realizó la medición del clima organizacional por cuanto la entidad se encontraba en un momento coyuntural, debido al cumplimiento del Plan de Acción para corregir el atraso estructural del Régimen de Prima Media ordenado por la Honorable Corte Constitucional mediante el Auto 110 de 2013. Adicionalmente, la

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: La retroalimentación de los resultados de la evaluación se realiza mediante la implementación de mejoras por parte de los líderes de cada componente de la autoevaluación (riesgos, indicadores, proyectos e iniciativas, procesos, planes de mejoramiento, entre otros) generando los planes de acción previo análisis de la pertinencia de su aplicación.

A la fecha, la mayoría de cambios y mejoras identificadas en el ejercicio de autoevaluación se cubren con el proyecto de fortalecimiento para la implementación del nuevo mapa de procesos.

- Durante el proceso de formulación de planes de mejoramiento, en ocasiones no se suscriben de manera oportuna las acciones propuestas para subsanar las situaciones en las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: A la fecha se tienen acciones de mejoramiento con la mayoría de las Vicepresidencias y Oficinas Nacionales de la Entidad, producto de las auditorías regulares y especiales adelantadas por la Contraloría General de la República y con ocasión de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno; a dichos planes se les adelanta seguimiento periódico por los líderes de los procesos y posteriormente la Oficina de Control Interno los evalúa, para determinar la eficacia de las acciones. Así mismo, se han efectuado los reportes y transmisiones del avance de los planes de mejoramiento a la Contraloría, de manera oportuna.

De otra parte, para el 2015 la Oficina de Control Interno formuló una iniciativa que fue incluida en el Plan de Acción Institucional denominada "Fomento de la Cultura del Autocontrol", en desarrollo de la misma, se adelantó una sensibilización sobre la importancia de la suscripción, seguimiento y cierre de los planes de mejoramiento a cargo de los líderes de proceso. Lo anterior ha permitido que los responsables, conozcan mejor el alcance de la formulación de los planes de mejoramiento y la importancia de suscribirlos oportunamente. En el mismo sentido se ha fortalecido el proceso de evaluación independiente de modo que en las reuniones de apertura y durante la presentación de los hallazgos, se hace énfasis en la oportuna formulación de los acciones de mejoramiento.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- Fortalecer la estrategia de seguimiento de los canales de comunicación tanto interna como externa que permita verificar su funcionalidad y efectividad.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Para fortalecer la interacción de la empresa con sus grupos de interés, a través de las redes sociales, en 2016 se ha ejecutado una estrategia integral. Dentro de las acciones desarrolladas, se encuentra una página semanal con temas de interés para socializar y de esta manera, ofrecer información institucional actualizada y permanente. Con base en esto, se crean mensajes fuerzas, se publican piezas gráficas y enlaces a contenidos multimedia.

Como estrategia de seguimiento de los canales de comunicación, mensualmente se elabora el informe de reporte del comportamiento de las redes, incremento de seguidores y números de vistas/visitas.

En el mismo sentido, una táctica adicional desarrollada es la creación de la cuenta oficial de Colpensiones en Facebook (www.facebook.com/ColpensionesOficial).

- Si bien se adelantaron planes de acción para resolver PQRS y trámites de correspondencia, aun se presenta un volumen de radicados pendientes de respuesta.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Al respecto, es preciso indicar que Colpensiones ha resuelto el 99,0% de las PQRS recibidas desde su entrada en operación, y presenta un saldo acumulado por resolver de 17.892 con corte a 31 de agosto de 2016, lo que equivale a una disminución de 43,8% frente al mismo mes de 2015 cuando se reportaron 31.839 PQRS pendientes.

Si bien es cierto, que aún se presenta un volumen de radicados pendientes por respuesta, también se hace necesario aclarar que esta cifra ha disminuido desde diciembre de 2013, fecha de inicio del plan de evacuación. En ese entonces Colpensiones tenía por atender 79.682 PQRS, y a corte de 31 de agosto de 2016, esa represa se ha reducido en un 77,5%, atendiendo de manera simultánea y con prioridad aquellas solicitudes que se presentan diariamente.

entidad se encontraba en un proceso de reorganización que contemplaba la creación de una planta temporal y un proceso de fortalecimiento institucional lo cual conllevaba a cambios profundos a nivel de la estructura organizacional, los procesos, la infraestructura tecnológica y la planta de personal. Teniendo en cuenta lo anterior, Colpensiones no contaba con las condiciones adecuadas para realizar una medición de clima organizacional, ya que técnica y metodológicamente los resultados obtenidos se iban a ver sesgados debido a la afectación de la percepción de los colaboradores en relación con las variables que se miden a través de los instrumentos diseñados para tal fin, teniendo como resultado una percepción del momento puntual antes mencionado y difícilmente se reconocerían los avances de la misma en otros campos.

- Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Uno de los principios bajo los cuales se han manejado los indicadores de gestión de COLPENSIONES, corresponde al de gradualidad, el cual establece que el avance en la implementación de la batería de indicadores definidos se realiza de acuerdo con la disponibilidad y construcción de información.

Bajo este principio, a la fecha se cuenta con una serie de indicadores que podrían enmarcarse bajo el principio de eficacia, ya que fundamentalmente miden el grado en que se desarrollan las actividades y el nivel de cumplimiento de los resultados planificados.

Es por esto que, bajo el marco del fortalecimiento institucional que actualmente se está llevando a cabo y con el fin de dar continuidad a la definición e implementación de indicadores de gestión, se tiene previsto efectuar los análisis correspondientes que nos permitan definir los indicadores que den cuenta de la eficiencia en el uso de recursos y la efectividad en cuanto al cumplimiento logrado y los beneficios sobre la población objeto (impacto), en concordancia con el enfoque del plan estratégico institucional 2015-2018, que incluye lineamientos y estrategias que apuntan a la consecución de efectos específicos sobre los afiliados y pensionados del RPM, los vinculados al programa BEPS, los empleadores y sobre la ciudadanía en general.

En este orden de ideas y como se planteó a la Contraloría General de la República, se realizará una revisión de los indicadores que viene publicando la entidad para establecer cuales cumplen con los lineamientos solicitados por la Contraloría. En caso que no se cubra en su totalidad los objetos de seguimiento solicitados, se formularán los nuevos indicadores que sean necesarios.

- En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: En cuanto al diseño de controles se identificó como oportunidad de mejora el fortalecer su documentación en la matriz de riesgos en cada uno de los procesos establecidos en Colpensiones; en este entendido la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos emprendió una labor de actualización de las matrices de riesgo, coordinada con los responsables de proceso acorde con su cronograma de actualización de documentos.

Dicha actualización incluye una mejora en el diseño del control, la cual incluye aspectos como: Quién lo Hace / Periodicidad / Qué Hace / Cómo lo Hace / Qué pasa con las Excepciones y Evidencia del control. De igual manera, dentro de las mejoras evidenciadas y gestionadas al sistema de administración de riesgo operativo, la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos, se encuentra en proceso de actualización de la metodología de calificación del riesgo, la cual incorpora cambios en los criterios para la calificación de los controles acorde con el diseño y ejecución de los mismos, obteniendo como resultado el riesgo residual.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

- Se encuentra pendiente la retroalimentación a las áreas de los resultados del proceso de autoevaluación de la vigencia 2015.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Así mismo, la entidad realiza acciones tendientes a mejorar el proceso de atención de las PQRS, tales como capacitaciones a los agentes de servicio y personal de nivel central y desde agosto de 2015, se implementa la metodología para el análisis de las causas generadoras de las PQRS, cuyos resultados han permitido conocer y evaluar los factores internos que impactan en la radicación de peticiones por parte de los ciudadanos y trabajar en la generación de estrategias que permitan mejorar los procesos al interior de la entidad y en consecuencia reducir la radicación de PQRS.</p> <p>Adicionalmente, en febrero de 2016 se crea el “Plan de Evacuación Prioritario para Otras Áreas (PEPOA)” el cual inicia el 9 de marzo como una estrategia para conciliar entre áreas y evacuar las PQRS de competencia compartida. La estrategia PEPOA ha permitido conciliar aquellos casos que tienen problemas para definir su competencia. Actualmente, el plan se encuentra en su segunda versión y se están conciliando 2.689 PQRS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Durante el 2015 se recibieron series documentales por parte del P.A.R ISS a Colpensiones, que no habían sido identificadas dentro de los inventarios inicialmente entregados por el ISS en Liquidación, razón por la cual, en ocasiones las cantidades recibidas son mayores a los inventarios iniciales. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: El Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, durante el año 2015 realizó la entrega de 253 series a Colpensiones.</p> <p>La cantidad de unidades documentales objeto de entrega son establecidas por el PAR ISS, quien para cada diligencia notifica la serie o asunto y las cantidades que van a ser objeto de recepción. En este orden de ideas, Colpensiones no cuenta con la información para determinar si las cantidades recibidas son mayores a los inventarios entregados por el ISS en liquidación.</p> <p>Así mismo, Colpensiones asegura que en cada diligencia de recepción se cumpla con lo acordado en el Protocolo General numeral 1.2 “Aspectos Operativos” inciso 8 que a la letra dice: <i>“Recepción de archivo. El personal asignado por COLPENSIONES realizará el punteo de lo relacionado en el FUIJ contra el físico (cotejo) y hará una revisión folio a folio al 3% de la recepción diaria de los archivos, para verificar el contenido detallado de la información incluida en el FUIJ y en las hojas de control para los expedientes. En caso que el nivel de error supere el 2% se hará la devolución de la totalidad del lote al P.A.R.I.S.S.</i></p> <p>Adicional a esto, es importante precisar que a la fecha no ha terminado el proceso de entrega de documentación del Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales PAR ISS a Colpensiones, y se continúan programando diligencias de Recepción.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deficiencias en la calidad de las bases de datos misionales heredadas del ISS, que inciden en la atención de los requerimientos de los ciudadanos. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: En el inicio de operación de Colpensiones, se recibió oficialmente las bases de datos que soportan el Régimen de Prima Media, es preciso aclarar que aunque en su etapa preoperativa Colpensiones había tenido acceso a bases de datos de pruebas, estas no se encontraban actualizadas y su estado no había podido ser analizado en profundidad, adicionalmente no se contaba con ninguna autorización para realizar ajustes a la información que residía en el ambiente productivo del ISS y que fue heredado a Colpensiones, estos sucesos llevaron a que no se conociera adecuadamente la situación real de la información que se alojaba en las bases de datos, el nivel de inconsistencias que presentaba y que fueron el origen real de las constantes reclamaciones de los ciudadanos ante el régimen de prima media. Por todo lo anterior fue necesario iniciar con un análisis detallado de la información en las bases de datos.</p> <p>Dentro de los diferentes análisis que se realizaron a las bases de datos se determinan las inconsistencias que se presentan a continuación y que en su mayor parte son la causa de que la historia laboral se muestre con errores, afectando negativamente los demás procesos de Colpensiones; las principales tipificaciones que las inconsistencias en las bases de datos presentaron son:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. No existe Afiliación al Régimen de Prima Media. 2. No existe una relación laboral para el periodo pagado. | <ol style="list-style-type: none"> 3. Nombres no concuerdan con Registraduría. 4. Tipo de documento no concuerda con número de documento. 5. Afiliado Fallecido. 6. Afiliado Inactivo. 7. Afiliado Traslado al RAIS. 8. Afiliado Pensionado. 9. No vinculado. 10. Multifiliación. 11. No pertenece al régimen subsidiado. 12. Afiliado del régimen subsidiado. 13. Razón social no corresponde al NIT. 14. Pago sin detalle. 15. Errores de Migración de Autos a Sabass recaudo. 16. Novedades no correlacionadas. 17. No existe número patronal. 18. Novedades masivas inconsistentes. <p>Adicionalmente a estas inconsistencias, se encontraron deficiencias de software que afectaban de igual manera los procesos de generación de las historias laborales a saber:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sp_Liquidar: software que genera la historia laboral tradicional y que omite la generación de la misma si detecta al menos una inconsistencia. 2. Historia Laboral Informativa: presenta al ciudadano una historia laboral distorsionada por efecto de novedades que no necesariamente hacen parte de su historia sino que las asocia por nombres parecidos etc. 3. Proceso de Imputación: el proceso de imputación fue necesario rediseñarlo debido a la deficiencia que presenta su procesamiento y el modelo operativo que utiliza. <p>Con el fin de dar solución a los inconvenientes mencionados anteriormente, se crearon grupos de trabajo para procesar con detalle cada uno de los hallazgos realizados en aras de mejorar, automatizar y controlar los procesos misionales de Colpensiones. De acuerdo a las necesidades requeridas para el momento, se implementaron planes de acción con el fin de mitigar los riesgos adquiridos durante el proceso de empalme del ISS y Colpensiones. Se implementaron depuraciones a las bases de datos, ya que con la información recopilada en los diferentes comités y mesas de trabajo se determinó la necesidad de desplegar procesos masivos de actualización y depuración de las mismas, es por esto que a partir del mes de enero de 2013 la Gerencia de Operaciones en conjunto con la Gerencia de Atención al Afiliado y con seguimiento de la Presidencia de la entidad, desarrollaron un proyecto de depuración masiva que contenía ocho grandes tipos de inconsistencias, las cuales enmarcaban el mayor porcentaje de errores en las historias laborales que comprobablemente obedecen al mayor volumen de requerimientos solicitados por los afiliados.</p> <p>El proyecto se definió de la siguiente forma:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. SP_Liquidar: con este desarrollo se corrigió la forma de generar la Historia Laboral y mostrar la información que se encuentra correcta en la misma. (Alto Impacto) se corrigió la presentación de la historia laboral de 1.076.000 expedientes laborales. 2. Correcciones Masivas: en el análisis que se realiza sobre las historias laborales se encuentran índices incorrectos que deben ser modificados manualmente. Se ajustaron 19.702 historias laborales 3. Novedades no Correlacionadas: se presupuestó realizar masivamente un total de 22.000.000 de novedades afectando aproximadamente unas 4.066.072 historias laborales que se encuentran inconsistentes en el sistema a través del uso de herramientas de minería de datos como Trillium. 4. Relaciones Laborales: se construye un desarrollo que permitirá recorrer un total de 128.000.000 de pagos a fin de crear relaciones laborales que hoy se encuentran inconsistentes y no se reflejan en las historias laborales adecuadamente. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Columna (1) "concepto": Relación de las auditorías presentadas por la Contraloría General de la República.
 Columna (2) "No. de hallazgo por la CGR": Número de hallazgos presentados por parte de la Contraloría General de la República, en cada uno de los informes finales de auditoría.
 Columna (3) "Actividades o acciones de mejora pactados": Número de acciones de mejora que definió la entidad para cada uno de los hallazgos reportados por la Contraloría.
 Columna (4) "Actividades o acciones de mejora cumplidas": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, que ya fueron culminadas por parte de Colpensiones.
 Columna (5) "Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-15": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, no han sido culminadas por parte de Colpensiones, pero que se encuentran en términos.
 Columna (6): "Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31-12-15": Acciones que no han podido ser concluidas por parte de Colpensiones y que ya superaron la fecha prevista para su realización.
 Columna (7): "Cumplimiento del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.
 Columna (8): "Avance del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de avance del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.
- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procesos Judiciales/Cumplimiento de Sentencias señala que el ISS en L. le ha entregado 11.249 sentencias, de las cuales 187 son duplicidades, 6 corresponden a ISS patrono, 7 sentencias absolutorias y 2 casos a pagos médicos, para un total de 11.047 sentencias recibidas. De otra parte Colpensiones señala que no se cuenta con información referente al juzgado, valor de la ... (Texto Incompleto) | Según el informe de la auditoría la causa del hallazgo es que "la capacidad instalada para atender dicha operación, lo que indica una deficiente planeación para la entrada en operación" | Mientras se implementan mecanismos definitivos para atender la carga operativa, se conformaron 2 grupos transitorios, cada uno con: 48 analistas, 10 revisores, 1 Coordinador, 1 asistente administrativo y en común 3 liquidadores y 4 auditores que atenderán las sentencias entregadas por el ISS en L. y las de Colpensiones. |
| Ingresos El saldo de la cuenta 4501 Ingresos – Cotizaciones por \$4.912.439...incumplen las normas técnicas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública en el párrafo 337 relacionado con los soportes, los cuales son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, | La información consultada en la bodega de datos respecto al recuento identificado PILA presenta una diferencia respecto a Sabass Recaudo (BD), lo que sobrestimo los valores reportados inicialmente generando una mayor valor de \$118.200,83 millones. Ya se identificó el origen del error por parte de | Realizar ajuste a la tabla consultada por Bodega de Datos para alimentar información consolidada de aportes correspondientes a planillas tipo "N". |

5. Afiliación en Cabeza del Empleador: se procesaron 16.000.000 de registros caracterizados en la base de datos como no vinculados y que son susceptibles de ser afiliados en cabeza del empleador de acuerdo a las normas establecidas para tal efecto por la Superintendencia Financiera.
 6. Pagos con Tipo de Documento en Blanco o Nulo: se ha determinado que en la base de datos se encontraron un total de 1.800.000 pagos que no habían sido aplicados a la historia laboral por no tener correcto el tipo de documento y corresponden a 880.490 cedulas, los cuales quedaron plenamente corregidos con el desarrollo del proyecto.
 7. Autoles: Este proyecto buscó determinar las inconsistencias que se presentaron en la base de datos ocasionadas en la migración que el instituto realizó de las bases de datos de autoliquidación (Autoles) a la base de datos actual sabass recaudo este proceso se ejecuta actualmente a demanda de acuerdo con las inconsistencias que se determinan en el análisis de las historias laborales que son solicitadas por los afiliados.
 8. Homologación de Nombres y Número de documentos: a través del uso de la aplicación de trillium se realizó el cruce de 15.562.000 registros de la base de datos de afiliados y de 706.847.872 registros de pagos con las bases de datos de referencia, a fin de homologar los nombres y números de identificación y de esta manera aplicar los pagos que a la fecha se encuentran inconsistentes en la base de datos.
 El proyecto se fue desarrollando de acuerdo al seguimiento semanal que se realizaba en la Presidencia de Colpensiones en conjunto con las Vicepresidencias de Operaciones y Tecnología y la Vicepresidencia de Servicio al ciudadano, estos seguimientos se encuentran documentados y soportados en presentaciones semanales con los avances de cada una de las iniciativas.
 Ejecutado los planes de acción mencionados, es importante hacer énfasis en los resultados obtenidos al transcurrir el tiempo, se puede observar como desde octubre de 2012 fecha en la cual se cerraban 886 casos mensuales, se pasó a cerrar un promedio mensual de 37.900 casos a la fecha, este logro se alcanza con la automatización de los procesos de corrección de la historia laboral. la depuración de las bases de datos y la iteración que la entidad ha mantenido con el Régimen de Ahorro Individual para la solución de inconsistencias que se presentan entre los dos regímenes pensionales.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| Auditoría Vigencia 2012 | 9 | 26 | 19 | 7 | 77% | 77% |
| Auditoría Vigencia 2013 | 10 | 24 | 18 | 5 | 87% | 87% |
| Auditoría ISS - Colpensiones | 29 | 60 | 58 | 0 | 94% | 94% |
| Auditoría Seguro Auto 250 | 16 | 47 | 12 | 30 | 83% | 83% |
| Auditoría estados Financieros Vigencia 2013 | 22 | 41 | 34 | 4 | 91% | 91% |
| TOTAL: | 86 | 198 | 141 | 46 | | |

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: En general, se presenta por cada una de las auditorías de la Contraloría General de la República el número de hallazgos formulados y el estado de cumplimiento de los mismos. El detalle de las acciones que Colpensiones a 31 de 12 de 2015 no había cerrado y se encontraban veneadas, fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas indicando el porqué del incumplimiento y las acciones que se adelantaron durante el 2016 para finalizarlas. La descripción de las columnas del cuadro anterior, es el siguiente:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>hechos y operaciones que realice la entidad</p> <p>Seguimiento a indicadores de gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la Cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.</p> | <p>tecnología y se requiere un ajuste para subsanar el inconveniente.</p> <p>Dado que en los informes de seguimiento a los indicadores de gestión presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM</p> | <p>Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas que durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos</p> |
| <p>A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.</p> | <p>Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS</p> | <p>Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso.</p> |
| <p>Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de...</p> <p>(Texto Incompleto)</p> | <p>Falta de control frente a las funciones del comité de conciliaciones</p> | <p>Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.</p> |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> | <p>Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a los ciudadanos con pagos únicamente en Colpensiones.</p> |
| <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> | <p>Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en depuración realizada con Asofondos</p> |
| <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> | <p>Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y traslados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL (diferencia en el total de semanas generada por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera.</p> |
| <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>No existen actualmente canales de comunicación que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que</p> | <p>Revisión y mejora del proceso de actualización de historia laboral correspondiente a tiempos públicos.</p> |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL. | Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso | Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el periodo tradicional |

EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES: Como parte de los resultados de la auditoría a la vigencia 2015, la Contraloría General de la República se pronunció sobre las acciones de mejoramiento que se encontraban en estado abierto y solicitó la reformulación de las mismas por considerar que no subsanaban totalmente el hallazgo inicialmente reportado, así las cosas, Colpensiones se comprometió con relación a las acciones que se encontraban abiertas vencidas, a ejecutar las siguientes acciones:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%. | Colpensiones no presenta indicadores puntuales sobre el cumplimiento de su objeto misional como es el reconocimiento y pago de las pensiones del RPM. | La creación del proceso de Gestión de proyectos. Fortalecimiento de la metodología de Gestión de proyectos, principalmente en la identificación de la causa raíz de las oportunidades de mejora de la organización para que los proyectos que se generen puedan dar solución a las mismas. Seguimiento del porcentaje de cumplimiento de los proyectos de la Entidad. |
| A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de | La entidad continúa en proceso de depuración de la información. | Concluir con el plan de acción para la obtención de la información faltante de los 797 procesos judiciales informados |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013. | | Elevar consulta a la Contaduría General de la Nación respecto al tratamiento contable de los procesos judiciales en contra de los fondos de reservas pensionales informados por el ISS sobre los cuales no se identificó el fondo afecto ni la valoración de la pretensión y correspondiente provisión. Adelantar la conciliación de la información de procesos judiciales administrada por la Gerencia Nacional de Defensa Judicial en la Base Única de Procesos Colpensiones - BUPC, y los procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros de Colpensiones, actualizando en SAP el estado del proceso Verificar el cumplimiento de sentencia de los procesos judiciales que registren pago de costas en los estados financieros, para su retiro. |
| Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D), El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de... (Texto Incompleto) | Falta de control frente a las funciones del Comité Conciliaciones | Elaborar el Manual de prevención del daño antijudicial, de acuerdo con los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado. Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Adicionar al BPM de Colpensiones para el trámite de la CHL un procedimiento que permita controlar de manera efectiva los vencimientos de solicitudes de CHL, generando comunicación al afiliado sobre el estado de su solicitud y envíe alertas a los funcionarios encargados de la administración de estos procesos para dar solución inmediata. (mejora tiempo de atención tramites ciudadanos) |
| HISTORIA LABORAL | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Ejecución de la Fase 2 proyecto vinculación en Cabeza del empleador que permita realizar la legalización de las Historias Laborales para aquellos ciudadanos que no presenten vinculación en el Sistema Gral. de Pensiones |
| HISTORIA LABORAL | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las HL (Microfichas) |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL | Liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores publicos en esas entidades | Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las HL (Microfichas) Procesar y aplicar en las historias laborales, los pagos recibidos de las AFP, por concepto de no vinculados - vigencia ISS |
| HISTORIA LABORAL | | Implementar la fase 2 del proyecto tiempos públicos |

Las nuevas acciones fueron reportadas al ente de control el 8 de agosto de 2016 y los avances frente a su implementación serán objeto de seguimiento con corte a 30 septiembre y 31 de diciembre de 2016.

263. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE INVALIDEZ - COLPENSIONES.

I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“Colpensiones - Fondo de Invalidez.

Opinión 2015: Abstención.

Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.4 del Informe Final de Auditoría a Colpensiones, presentado por la Contraloría General de la República a la evaluación realizada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la abstención de opinión de este ente de control se fundamentó en que al cierre del ejercicio 2015 Colpensiones no había subsanado las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por lo cual, no obtuvo autorización por parte de esa Superintendencia para someter a aprobación de la Junta Directiva sus estados financieros.

En este sentido, y tal como se le expuso a la Comisión Auditora de la CGR, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en numeral 2 del Capítulo IX de la Circular Externa 100 de 1995, remitió dentro del plazo establecido a la Superintendencia Financiera de Colombia la información correspondiente a los estados financieros de fin de ejercicio con el propósito que dicha entidad, impartiera

la correspondiente autorización para someter a consideración de los miembros de la Junta Directiva de Colpensiones los estados financieros de fin de ejercicio para la vigencia 2015.

En este orden de ideas y atendiendo el plazo establecido en el mencionado numeral 2) del Capítulo IX de la Circular Básica Contable 100 de 1995, "treinta (30) días comunes de antelación a la fecha de celebración de la Asamblea o Junta de socios en que habrán de considerarse" los estados financieros de fin de ejercicio, Colpensiones el 26 de febrero de 2016 mediante comunicación 2015131671-003-000, radicó ante la Superintendencia Financiera de Colombia la documentación exigida, toda vez que la fecha prevista para adelantar la sesión ordinaria de la Junta Directiva estaba programada para el día 28 de marzo de 2016.

Teniendo en cuenta que la SFC no se pronunció en el plazo fijado por la Circular 100 de 1995, mediante comunicación 2016_3535845 del 11 de abril de 2016 Colpensiones solicitó el pronunciamiento de esa entidad. En respuesta a esta comunicación, mediante oficio 2015131671- 007- 000 del 24 de abril de 2016 notificado a Colpensiones el 5 de mayo de 2016, la Dirección de Ahorro Individual y Prima Media de la Superintendencia Financiera de Colombia manifestó que se abstiene de impartir la autorización hasta tanto se depure la totalidad de los saldos trasladados al 28 de septiembre de 2012 por el ISS hoy Liquidado.

Al respecto, y de acuerdo con la solicitud realizada por la "Comisión de seguimiento permanente para el tema correspondiente a la liquidación efectiva del ISS y la entrega de recursos y demás elementos necesarios para que Colpensiones y sus fondos puedan funcionar en forma adecuada" de la Comisión Legal de Cuentas, Colpensiones gestionó mesa de trabajo con la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia, celebrada el 30 de agosto de 2016, con el fin de exponer los avances frente a la depuración de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 y que el ente de control evalúe el avance de los saldos depurados y la materialidad de los que están aún en proceso de conciliación con el PAR ISS.

En desarrollo de la reunión, se presentaron los avances de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre, por cada uno de los grupos del Balance así:

• **Cuentas Contables Conciliadas – en millones de \$**

| ACTIVO | | |
|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Inversiones | \$2.213.007 | Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros. |
| Cuentas por Cobrar Cuotas Partes | \$860.150 | Saldo conciliado. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L. entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones. |
| Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones | \$712 | Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y aval de la Revisoría Fiscal. |
| Cuentas por Cobrar Debido Cobrar | \$90.056 | Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L. |

| ACTIVO | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico | \$24 | El ISS en L. en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003. |
| Cuentas por Cobrar Embargos Judiciales | \$1.266.972 | Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones. |
| Cuentas por Cobrar Recursos normalización pensional Hospital San Juan de Dios | \$3.089 | Corresponde al 4º pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 exfuncionarios y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de órdenes judiciales en cuentas bancarias del Seguro Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos. |
| Daciones en pago | \$965 | <ul style="list-style-type: none"> • \$965 millones registrados a 28/09/2012, correspondientes a 11 daciones en pago. El ISS trasladó recursos de 3 daciones en pago por \$562 millones. De las restantes 8 daciones el ISS allegó la documentación, verificada la imputación de la historia laboral. Registros Adicionales: • \$665 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 16 daciones en pago, para las cuales fue allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. • \$545 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 12 daciones en pago que fueron vendidas por el ISS y allegada la documentación. Pendiente el traslado de los recursos por este valor. • \$9.248 millones registrados en 2015 y 2016, correspondientes a 102 inmuebles allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. Pendiente el traslado de los recursos por este valor. • \$8.171 millones registrados en cuentas contingentes correspondientes a 193 daciones en pago de acuerdo a instrucción de la SFC 2014115123- 002- 000. Pendiente la entrega de los soportes para la imputación de la historia laboral y la transferencia de los recursos. |

| PASIVO | | |
|-------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Recaudado Fondo de Solidaridad Pensional | \$199 | Colpensiones elaboró en abril de 2015, el protocolo para el retiro de este saldo, de acuerdo con lo certificado por el ISS en L. en marzo de 2015. |
| Devolución de aportes | \$214 | Con base en el auxiliar entregado por el ISS en L., Colpensiones concilió la información, restando \$210 millones y cancelando \$4 millones. |
| Mesasas no cobradas | \$279.207 | Colpensiones ajustó el saldo contable, de acuerdo con la verificación de la información contenida en la base de datos de la nómina de pensionados. |
| Cuentas por pagar por embargos judiciales | \$16.840 | El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de embargos por cobrar, los cuales fueron conciliados con los saldos registrados en los estados financieros. |

| CONTINGENTES DEUDORAS | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Cobro Coactivo | \$174.101 | Colpensiones retiró el saldo registrado, conforme a protocolo suscrito. |
| Bonos Pensionales por Cobrar | \$1.337.756 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$2.363.515 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 299 expedientes. |
| Titulos Pensionales | \$75.570 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$83.501 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. |
| Reservas Actuariales | \$5.193 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$24.442 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 33 expedientes. |
| Excedentes del ISS desde 2011 hasta el 28 de septiembre de 2012 | \$156.618 | Pendiente la transferencia de los recursos correspondientes a los excedentes financieros comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 (\$91.762 millones más rendimientos) y entre el 1° de enero y el 28 de septiembre de 2012 (\$64.856 millones más rendimientos), de acuerdo a lo señalado en el inciso 7, del artículo 7° de la Ley 797 de 2003 |

| CONTINGENTES ACREEDORAS | | |
|-----------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Observaciones |
| Bonos Pensionales por Pagar | \$507.863 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$14.445 millones, de acuerdo a la certificación del ISS |

| | | |
|---------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cuentas por pagar diferencias en recaudo | \$907 | en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 14.324 expedientes. |
| Procesos judiciales en contra de los fondos | \$1.126.280 | El ISS en L. entregó la relación de procesos en contra de los Fondos: Colpensiones validó la información entregada por el ISS y elaboró el protocolo para el ajuste contable de los procesos judiciales en contra, que se reflejó al cierre de agosto de 2015 (\$8.828 procesos por \$954.288 millones) En abril de 2016 se registraron 671 procesos por \$19.477 millones, de los cuales se obtuvo la información faltante. En agosto de 2016 se registraron los 126 procesos restantes, para la conciliación total de la cuenta. |

• Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

| Concepto | Saldo 28/09/2012 | ACTIVO | | Estado |
|--------------------------------------------|------------------|------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Conciliado | % Conciliado | |
| Disponible | \$490.640 | \$469.540 | 96% | Saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones, de los cuales están pendientes el soporte para el registro de embargos \$15.343 millones y recursos congelados por \$5.756 millones. |
| Embargos judiciales | \$271.590 | \$0 | 0% | Frente a los embargos no identificados por valor de \$271.590 el PAR ISS hizo entrega de los auxiliares, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones. |
| Cuentas por cobrar por embargos judiciales | \$33.487 | \$28.171 | 84% | El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de las cuentas de embargos judiciales por cobrar del fondo de reserva de vejez, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones. |

| PATRIMONIO | | | |
|---------------------------|------------------|------------|--------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Conciliado | % Conciliado |
| Cotizaciones de afiliados | \$76.902 | \$68.812 | 89% |

En proceso de conciliación \$8.723 millones correspondiente al 11%.

| CUENTAS CONTINGENTES | | | |
|----------------------|------------------|------------|--------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Conciliado | % Conciliado |
| | | | |

| | | | |
|--------------|-------|-------------|------------|
| TOTAL | 7.231 | 165.400.977 | 72.454.772 |
|--------------|-------|-------------|------------|

Para proceder con el reconocimiento de las sentencias definitivas de los procesos judiciales, la Administración ha venido adelantando el proceso de validación de los procesos judiciales y la obtención de las piezas procesales de los procesos inactivos.

Para el pago de costas, se diseñó, desde noviembre de 2014, el proceso automatizado en Bizagi, a través del cual se da trámite para el pago de las costas judiciales y agencias en derecho de Colpensiones, que para el 31 de agosto de 2016, asciende a 18.025 costas y agencias efectivamente pagadas. Aunado a lo anterior, el pasado 5 de abril de 2016, ingresaron 25 personas al equipo de costas que inicialmente estaba conformado por 4 personas; con este personal se busca terminar la validación y posterior pago de los casos que se encuentran pendientes.

- No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas en los estados financieros, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.

En la cuenta contable no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo Ajuste Procesos ISS, presentado por la entidad, en donde indica: "con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuente con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales".

Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012 estableció que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: La observación formulada por la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, hace referencia a 797 procesos en contra entregados por el ISS hoy Liquidado para los cuales, Colpensiones conforme con el "Protocolo para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra, transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales" y de acuerdo con la información allegada por el ISS, no identificó el Fondo afecto ni la valoración de la pretensión del proceso judicial.

Al respecto, y tal como lo señala el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pretensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F-0000- 81 "Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas" para identificar la información faltante.

Resultado del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:
a) 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS.

| | | | | |
|-------------------------------------------|---------|---------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procesos judiciales a favor de los fondos | \$2.387 | \$2.181 | 91% | El PAR ISS allegó el auxiliar contable correspondiente a 64 procesos de los cuales 56 se encuentran identificados por valor de \$2.181 millones y pendiente la identificación de 8 procesos por valor de \$206 millones, que no especifican la información del demandado. |
|-------------------------------------------|---------|---------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Como resultado de la mesa de trabajo, la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia señaló que con el fin de formalizar la información presentada por Colpensiones, solicitaría mediante requerimiento formal los avances a la fecha, respecto a la depuración adelantada por Colpensiones de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

- Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$29.871 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de los litigios a 31 de diciembre de 2015 fue de \$60.362 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$30.491 millones en provisión para contingencias – litigios del pasivo, con contrapartida en la cuenta de provisión para contingencias del gasto en la misma cuantía.

Según respuesta de Colpensiones: "la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable, toda vez, que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales".

De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos. Por tanto, se incumplieron los artículos 3 y 4 del Decreto 2649 de 1993, referentes a los objetivos básicos y cualidades de la información contable y el numeral 3, reconocimiento de obligaciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Frente a la observación formulada por la Contraloría General de la República, es preciso señalar que la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos de procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales.

A 31 de agosto de 2016, se culminó el proceso de identificación y registro de la totalidad de los procesos en contra recibidos del ISS Liquidado a 28 de septiembre de 2012, con el siguiente detalle para el Fondo de Vejez:

| PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO | | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------|-------------|------------|
| SALDO AGOSTO 31 DE 2016 | | | | |
| Valor en miles de \$ | | | | |
| FONDO | TIPO DE PROCESO | CANTIDAD | PRETENSIÓN | PROVISIÓN |
| INVALIDEZ | ISS LIQUIDADO | 2009 | 45.750.933 | 8.971.067 |
| | COLPENSIONES | 5.222 | 119.650.044 | 63.483.705 |

b) 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS.
 c) 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso. Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó así:

| PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO | | | | |
|------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|----|
| SALDO AGOSTO 31 DE 2016 | | | | |
| Valores en miles de \$ | | | | |
| 2016 | CANTIDAD | VALOR PRETENSION | VALOR PROVISIÓN | VR |
| ABRIL | 671 | 19.477.155 | 12.965.038 | |
| JULIO | 63 | 672.595 | 104.781 | |
| AGOSTO | 63 | 2.224.596 | 2.224.596 | |
| TOTAL | 797 | 22.374.346 | 15.294.415 | |

- Una vez revisados los registros en el sistema Nominapen, relacionados con los auxilios funerarios del fondo, se observaron pagos por \$17.879 millones. Sin embargo, en los estados financieros, en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios, se evidenció un saldo de \$23.502 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$5.623 millones, con contrapartida en el resultado del ejercicio del patrimonio en dicho monto.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Es necesario advertir que los registros en el sistema Nominapen relacionados con auxilios funerarios, sí coinciden con la cuenta obligaciones de los fondos de los estados financieros. La presunta sobrestimación a la que se hace referencia, fue consecuencia de remitir a la Contraloría General de la República, una información que en forma involuntaria se envió incompleta mediante un archivo magnético el 15 de febrero de 2016. Así se le hizo saber a ese órgano de control mediante comunicación N° BZ.2016.3950040 en la cual se le aclararon las cifras de los riesgos de invalidez, vejez y muerte, como se indica a continuación:

“De manera atenta nos permitimos presentar respetuosas disculpas a la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta que en archivo magnético entregado en la respuesta AG8 07, punto 14, fechada el 15 de febrero de 2016, no contenía toda la información de auxilios reconocidos por las siguientes razones:

1. En el archivo entregado se reportaron 20.045 registros, que corresponden a reconocimientos efectuados entre abril y diciembre de 2015 que se encuentran registrados en la base de datos de la nómina, lo anterior, por cuanto el proceso de registro de auxilios funerarios de manera automática desde reconocimiento a la nómina inició el 29 de marzo de 2015.
2. Anterior al 29 de marzo de 2015, el reconocimiento se hacía desde el liquidador de pensiones sin escribir directamente en la nómina (nominas), el proceso de pago se realizaba de forma manual, es decir, una vez era entregada por reconocimiento la base de datos de resoluciones reconocidas en un periodo determinado a la nómina de pensionados, esta procedía con el giro correspondiente; razón por la cual dichos reconocimientos no le fueron reportados a la CGR en el medio magnético entregado.

Junto a la presente aclaración, se está remitiendo medio magnético que contiene 20.703 registros certificados por la Gerencia Nacional de Reconocimiento y que corresponden a auxilios funerarios reconocidos en los años 2014 y 2015 los cuales se detallan a continuación:

Año 2014: 426
 Año 2015: 20.277

Ahora bien, teniendo en cuenta que la comisión auditora solicitó **“reconocimiento y pago de auxilios funerarios durante el 2015”**, se hace necesario relacionar los 426 reconocimientos realizados en el 2014 pero que fueron pagados en el 2015 y dentro de los 20.277 auxilios que fueron reconocidos en el 2015, 124 fueron girados en el 2016.

Lo anterior sucede porque los reconocimientos de auxilios funerarios son vigencia fiscal 2015 y los periodos de nómina se manejan con cortes diferentes a los reconocimientos de prestaciones. Por ejemplo, el periodo de nómina de diciembre 2015, corresponde a lo reconocido e ingresado entre el 14 de noviembre y el 14 de diciembre del mismo año; por lo tanto los reconocimientos realizados con posterioridad al 14 de diciembre se registran para la nómina de enero 2016.

Teniendo en cuenta lo señalado, de los 20.703, 20.579 auxilios funerarios fueron los registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, registros que soportan el saldo contable.

En el siguiente cuadro se relacionan los periodos de giro, número de registros y los valores girados, discriminados tanto para beneficiarios de personas naturales como de personas jurídicas, así como el valor registrado contablemente:

| Periodo | Registros | Registrado en Nómina | | Total | Registro Contable |
|------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Vr Per Natural | Vr Per Jurídicas | | |
| Enero | 177 | 550.305.553 | 550.305.553 | 550.305.553 | 1.262.620.111 |
| Enero | 231 | 460.090.229 | 252.224.329 | 712.314.558 | |
| Marzo | 153 | 105.468.925 | 381.944.850 | 487.413.775 | 487.413.775 |
| Marzo | 1 | 3.080.000 | | 3.080.000 | 3.080.000 |
| abril | 94 | 262.422.526 | 48.326.250 | 310.748.776 | 1.887.555.714 |
| abril | 486 | 1.434.029.615 | 142.777.323 | 1.576.806.938 | |
| Mayo | 674 | 1.735.940.015 | 462.666.500 | 2.198.606.515 | 2.198.606.515 |
| Junio | 714 | 1.630.514.788 | 682.376.968 | 2.312.891.756 | 2.312.891.756 |
| Julio | 906 | 2.265.190.696 | 690.035.814 | 2.955.226.510 | 2.955.226.510 |
| Agosto | 6.857 | 15.812.688.627 | 6.457.857.331 | 22.270.545.958 | 22.270.545.958 |
| Septiembre | 3.858 | 10.208.854.361 | 2.373.689.695 | 12.582.544.056 | 12.582.544.056 |
| Octubre | 2.739 | 7.144.126.854 | 1.777.675.349 | 8.921.802.203 | 8.921.802.203 |
| Noviembre | 2.000 | 5.039.714.796 | 1.486.666.078 | 6.526.380.874 | 6.526.380.874 |
| Diciembre | 1.686 | 4.447.402.656 | 1.024.781.959 | 5.472.184.615 | 5.477.489.377 |
| Diciembre | 3 | 5.304.762 | | 5.304.762 | |
| | 20.579 | 50.554.828.850 | 16.331.327.999 | 66.886.156.849 | 66.886.156.849 |

Fuente: Archivos entregados por la Gerencia de Reconocimiento, Archivos de proceso manual y base de datos de nómina, SAP, Gerencia Económica

En el siguiente cuadro se presenta la información respecto de los 20579 clasificados por riesgos:

| Riesgo | registros | Valor Per Natural | Valor Per Jurídicas | total |
|----------------|-----------|-------------------|---------------------|----------------|
| INVALIDEZ | 7249 | 17.924.631.382 | 5.578.158.186 | 23.502.789.568 |
| SOBREVIVIENTES | 2583 | 7.562.991.521 | 942.209.651 | 8.505.201.172 |

| | | | | |
|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| VEJEZ | 10747 | 25.067.205.947 | 9.810.960.162 | 34.878.166.109 |
| Total general | 20579 | 50.554.828.850 | 16.331.327.999 | 66.886.156.849 |

Por lo expuesto, se solicita el retiro de la observación teniendo en cuenta que los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales están reflejando la realidad económica, que para el caso que nos ocupa corresponde a los auxilios funerarios girados en la vigencia 2015 por \$66.886.156.849, en cumplimiento con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, aplicando los principios de registro, causalidad y revelación, toda vez que los saldos registrados en los estados financieros se encuentran debidamente conciliados con la información que administra el área fuente.”

Finalmente, con el fin de manejar y entregar a los órganos competentes una información integral que se ajuste a lo solicitado, al interior de Colpensiones se está adelantando mesas de trabajo conjuntas entre las diferentes áreas responsables de la información, con el fin de evitar que se presenten situaciones como la antedicha.

- En la prueba realizada en la Gerencia de Gestión Actuarial, se encontraron cinco registros de personas con edades iguales o superiores a los (100) años, por valor de \$169 millones. Lo anterior evidenció incumplimiento de lo establecido en el artículo 1 del Decreto 4565 de 2010, respecto a las pensiones de jubilación: “... Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados...”

- Con el fin de determinar el registro del cálculo actuarial, la Contaduría General de la Nación, en el régimen de procedimientos contables, Capítulo XXVII, Numeral 6, indicó: “Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 9147 cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales y un débito a la subcuenta 990518 - cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 9905 - responsabilidades contingentes por el contra (débito)”. Por lo anterior, se determinó sobrestimación en la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reserva por \$169 millones.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: En primer lugar, es importante aclarar que estos afiliados al no estar pensionados ni fallidos existe la obligación por parte del Régimen de Prima Media y su administradora Colpensiones, de cuantificar el pasivo por concepto de una posible solicitud de prestación (Pensión o Indemnización), situación que se puede presentar en cualquier momento a discrecionalidad del afiliado.

La cuantificación de la reserva para estos casos incluye únicamente el valor presente de la posible obligación bien sea una pensión o una indemnización de manera inmediata y no se incluye el cobro de posibles cotizaciones futuras que pueda realizar esta persona, ya que se asume que no lo seguirán cotizando, como se puede ver en el cuadro anexo donde el valor de cotizaciones futuras para estas personas es igual a (0) cero en todos los casos.

| Valor de la Reserva Actuarial de los Afiliados con 80 años o más con corte diciembre de 2014 | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------|
| Valor en \$ | | | | | | | |
| Prestación | Cantidad | Reserva JubEmpresa | Reserva SupEmpresa | Reserva Empresa | Prima Aux Empresa | Reserva Cotiz Futuras | Total Res Empres |
| Posibles Indemnizaciones | 64.511 | 148.168.733.133 | - | - | - | - | 148.168.733. |

| | | | | | | | |
|--------------------|---------------|------------------------|-----------------------|----------------------|---|---|---------------|
| Posibles Pensiones | 2.293 | 150.714.451.967 | 76.051.647.586 | 5.366.965.435 | - | - | 232.11 |
| Total | 66.804 | 298.883.185.100 | 76.051.647.586 | 5.366.965.435 | - | - | 380.33 |

En este orden de ideas, se debe mantener la cuantificación actuarial de las cotizaciones recibidas y sobre la cual Colpensiones es custodio y administrador para efectos de que al momento de recibir las solicitudes de prestaciones (indemnización o pensión) se disponga de una estimación real del pasivo a cargo del Régimen de Prima Media con Prestación definida.

Del cuadro anterior, se concluye que 64.511 personas con esta característica corresponden a indemnizaciones sustitutivas, pasivo que debe ser calculado por corresponder a cotizaciones efectuadas por estos afiliados y que al momento de recibir las correspondientes solicitudes deben ser devueltas conforme a lo señalado en la Ley 100 de 1993 modificada por la Ley 797 de 2003 de la forma establecida en el Decreto 1730 de 2001.

Complementariamente, existen 2.293 personas que cuentan con requisitos para acceder a la prestación y que no la han solicitado, por tanto en el estudio actuarial se estima el monto estimado de la renta vitalicia a cargo del Régimen, teniendo en cuenta que conforme lo señala el artículo 17 de la Ley 100 de 1993 en concordancia con el artículo 19 del Decreto 692 de 1994, los afiliados obligatorios y voluntarios al Sistema General de Pensiones citados en su artículo 15 así como los empleadores, tienen la obligación de efectuar las respectivas cotizaciones a cualquiera de los dos regímenes del Sistema (Prima Media con Prestación Definida y de Ahorro Individual con Solidaridad), durante la vigencia de la relación laboral con base en el salario que los trabajadores devenguen.

No obstante que se parte del supuesto antes anotado, establece el mismo artículo que la obligación de cotizar, cesa al momento en que el afiliado retira los requisitos para acceder a la pensión mínima de vejez o se pensione por invalidez o anticipadamente y para el Régimen de Prima Media con Prestación Definida (artículo 33 ibídem), se encuentra contemplada la posibilidad para el trabajador, de continuar cotizando por cinco (5) años más luego de haber cumplido con los requisitos para la pensión de vejez, a efectos de aumentar el monto de la pensión o para completar los requisitos si fuere el caso.

- **Control Interno:** con deficiencias. La evaluación realizada al control interno contable arrojó calificación de 1,960”.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Si bien la calificación efectuada por la Contaduría General de la República al Control Interno Contable arrojó una puntuación de 1,960 para Colpensiones, la calificación del Sistema de acuerdo con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación en formulario CGN2007 CONTROL_INTERNO_CONTABLE para la vigencia 2015 fue de 4,77 para los Fondos de Reservas Pensionales.

En este sentido, la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, adoptó el procedimiento de control interno contable; documento que establece el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. Uno de los objetivos del Control Interno Contable indica en el literal c) “Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.” De acuerdo a lo anterior, la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.

La caracterización del proceso Gestión Contable, define como regla de negocio que: Los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera, económica, social y ambiental, se constituyen en insumos del proceso contable, y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente como responsables de los procesos, con base en los soportes documentales idóneos.” Así mismo, se tienen definidos los proveedores de las entradas/insumos requeridos para cada uno de los procedimientos que conforman el proceso. Adicionalmente, dentro del documento soporta el proceso denominado

General de la Nación eliminó del catálogo general de cuentas el grupo 45, en el 2015 se reclasificó el saldo de este grupo de cuentas a la cuenta 320701 A diciembre 31 de 2015 la cuenta 320701 presenta un saldo de (\$350.474.619) en miles de pesos.
Adicionalmente se registra en esta cuenta el pago de mesadas pensionales e indemnización, auxilios funerarios, devolución de aportes de años anteriores.

Teniendo en cuenta el artículo 10° de la Resolución 634 de 2014, los ajustes generados por el cambio de regulación contable fueron registrados en la cuenta 320704 - Efecto por el cambio de regulación contable por \$3.422.950.064 en miles de pesos, por conceptos como: amortización del cálculo actuarial \$3.445.837.634 en miles de pesos, ajustes de los ingresos por concepto de cuotas partes de bonos pensionales de (\$22.887.570) en miles de pesos.

• **3208 Capital Fiscal:** Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal incluye las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012; las cifras reveladas en los Estados Financieros de Colpensiones, con corte al 31 de diciembre 2015, cambian con respecto a las cifras del ISS hoy Liquidado por la incorporación de los movimientos de Colpensiones.

Dicho capital fiscal se encuentra negativo en razón principalmente a los valores recibidos del ISS hoy Liquidado tales como disponible e inversiones recibidos del ISS (\$508.702) en miles de pesos y las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por (\$3.124.271.608) en miles de pesos.

• **3230 Resultado del Ejercicio:** El saldo corresponde al resultado de comparar los saldos de las cuentas de Ingresos por valor de \$21.969.878 en miles de pesos, con los saldos de las cuentas de Gastos por valor de \$24.898.042 en miles de pesos, en el periodo 1° de enero a 31 de diciembre de 2015 por la operación de Colpensiones.

El resultado negativo se origina principalmente por el registro de gastos de provisiones de: los procesos en contra del fondo de invalidez, cuentas por cobrar de embargos aplicados a cuentas bancarias del fondo, así como de otras cuentas por cobrar.

A 31 de Julio el saldo de la cuenta del patrimonio es de (\$69.724.747) en miles de pesos, así:

| CUENTA | DETALLE | 2015 |
|--------|------------------------------------------------|---------------------|
| 3207 | Capital de los Fondos de Reservas de Pensiones | 3.062.606.649 |
| 3208 | Capital Fiscal | (3.124.266.906) |
| 3230 | Resultado del ejercicio | (8.064.490) |
| | TOTAL | (69.724.747) |

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(3.124.780.310) miles.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2015 corresponden a las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y los registros realizados por Colpensiones.

El Capital fiscal negativo esta dado por los resultado de ejercicio de años anteriores recibidos del ISS hoy liquidado a 28 de septiembre por valor de (\$508.702) en miles de pesos y por los registros realizados por Colpensiones por valor de valor de (\$3.124.271.608) en miles de pesos.

A 31 de Julio el saldo de la cuenta Capital Fiscal es de (\$3.124.266.906) en miles de pesos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|-----------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 17.065 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 6.745.136 |

Miles de pesos

Políticas Proceso de Gestión Contable se encuentran determinados los insumos del proceso contable definidos como las áreas o dependencias responsables de procesos que afectan estados financieros. Se han implementado procedimientos específicos que aseguran la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable, en forma oportuna dentro de los cuales se encuentran el reporte para constitución de provisiones, la definición de fechas máximas para la radicación de facturas, los instructivos de cierre mensual y anual, entre otros, que se complementan con avisos generales a través de correos electrónicos masivos, ventanas informativas en el aplicativo SAP ERP las cuales son visualizadas por el usuario una vez ingresa a la aplicación. De igual manera, para el registro contable de las transacciones, hechos y operaciones financieras que afectan la información contable se requieren soportes idóneos para ser integrados a la contabilidad sobre los cuales se surte la comprobación de su existencia previo al registro.

Durante la vigencia 2015, funcionarios de la Coordinación de Gestión Contable participaron en actividades de capacitación, para el mantenimiento de competencias en normas internacionales de contabilidad del sector público, buenas prácticas para generación de información financiera pública, y el manejo de los módulos MM y FI del ERP SAP. Adicionalmente se ha participado en mesas de trabajo con la CGN para tratar aspectos del RCP.

II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.928.164) miles.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: El saldo corresponde al resultado de comparar los saldos de las cuentas de Ingresos por valor de \$21.969.878 en miles de pesos, con los saldos de las cuentas de Gastos por valor de \$24.898.042 en miles de pesos, en el periodo 1° de enero a 31 de diciembre de 2015 por la operación de Colpensiones.

El resultado negativo se origina principalmente por el registro de gastos de provisiones de: los procesos en contra del fondo de invalidez, cuentas por cobrar de embargos aplicados a cuentas bancarias del fondo, así como de otras cuentas por cobrar.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(55.233.029) miles.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: El valor del patrimonio a 31 de diciembre de 2015 por valor negativo de \$(55.233.029) en miles de pesos, está compuesto por el saldo de las siguientes cuentas:

| CUENTA | DETALLE | 2015 |
|--------|----------------------------------------------------|---------------------|
| 3207 | Capital de los fondos de reservas de pensiones (1) | 3.072.475.445 |
| 3208 | Capital Fiscal (2) | (3.124.780.310) |
| 3225 | Resultados Ejercicios anteriores | 0 |
| 3230 | Resultados del Ejercicio (3) | (2.928.164) |
| | TOTAL | (55.233.029) |

Valores en Miles \$

• **3207 Capital de los fondos de reservas de pensiones:** Este saldo corresponde al valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales, estos recursos provienen de recaudo por cotizaciones, aportes Ley 715, cuotas partes, aportes Ley 100, cotizaciones por daciones, devoluciones conmutaciones, entre otros.

Estos recursos a diciembre 31 de 2014 se registraban en la cuenta 45- Ingresos administración General de Pensiones, teniendo en cuenta que mediante el artículo 4° de la Resolución 634 de 2014, la Contaduría

numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación de la Contaduría General de la Nación".

Adicionalmente, mediante comunicación N° 99198- 05- 6807- 15 del 10 de noviembre de 2015, la Revisoría Fiscal efectuó recomendaciones, para que de los estados financieros se retiraran los saldos que por concepto de cuentas por cobrar por sanciones por extemporaneidad fueron recibidos del ISS hoy Liquidado a 28 de septiembre de 2012 en la cuenta contable 147079 por valor de \$712.406 en miles de pesos "retirar de los estados financieros los saldos mencionados, cancelándolos contra las cuentas patrimoniales, ya que no representan derechos de los Fondos ni de la administradora respectivamente". De igual manera la revisoría fiscal argumentó que "en la actualidad los convenios no se encuentran vigentes y si así lo fuera el derecho de la acreencia pertenecería a la administración del "ISS hoy liquidado", de acuerdo con el artículo 9° del Decreto 2013 que ordenaba al ISS liquidar cualquier tipo de derecho patrimonial, en este caso lo correspondiente a su labor administrativa de las reservas pensionales".

Con base en lo anterior, el 18 de noviembre de 2015 se firmó conjuntamente entre la Vicepresidencia Administrativa y la Vicepresidencia de Financiamiento e Inversiones protocolo para el retiro del saldo de la cuenta contable 147079 "Otros deudores indemnizaciones" por \$20.369 en miles de pesos.

Una vez firmado el protocolo y a conforme la aprobación de dicho protocolo por parte del Comité de Sostenibilidad Contable, se procedió al retiro de los estados financieros el saldo de la cuenta contable N° 147079— Otros deudores indemnizaciones.

- Embargos Judiciales: A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$47.226.336 miles. Corresponde a embargos decretados por Juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de invalidez, de los cuales \$43.685.103 miles corresponden a embargos a cargo del ISS en Liquidación, \$3.541.233 miles corresponden a embargos a cargo de Colpensiones.

El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en octubre de 2013 dos bases de datos con un total de 45.571 registros de embargos. Una vez analizada la información por parte de Colpensiones, se evidenció que no se contaba con los datos completos y necesarios para iniciar las acciones de defensa judicial como nombre del demandante, número del proceso judicial, fecha de aplicación del embargo, existencia del título judicial constituido, existencia de remanentes, existencia de embargos aplicados a otros negocios como salud y riesgos laborales.

Posteriormente, en agosto de 2014 el ISS hoy Liquidado. Hace entrega de la información de los embargos sobre las cuentas bancarias de los Fondos de Reservas Pensionales de Prima Media con corte 28 de septiembre de 2012, por un total de 41.361 registros de embargos. Colpensiones realizó una verificación de una muestra aleatoria, evidenciando que la información no cumplía con lo definido en el protocolo de entrega establecido.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 "Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones", en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS hoy Liquidado trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia, por lo cual se contabilizará 40.977 registros por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:

• **193000 Bienes recibidos en dación de pago:** En esta cuenta se registran los bienes recibidos en dación en pago, para la cancelación de cotizaciones de las entidades que entran en proceso de liquidación.

El saldo por valor de \$17.065 miles de pesos corresponde a los bienes recibidos en dación de pago por Colpensiones con el siguiente detalle:

- Bienes muebles recibidos en dación de pago por Colpensiones por \$2.742 en miles de pesos correspondiente a 31.633 cuadros y libretas de la sociedad D'Vinni SA.

- Adjudicación de un porcentaje de los vehículos entregados en dación de pago por Ledakon y Global Cleaners por \$72 en miles de pesos

- Bienes inmuebles por daciones en pago de \$13.867 en miles de pesos.

- Adjudicación del 97,463% de una acción del Club Campestre de Neiva por \$384 en miles de pesos.

| CUENTA | DETALLE | No. DACIONES | VALOR EN MILES \$ |
|------------|------------------|--------------|-------------------|
| 1930020010 | BIENES INMUEBLES | 7 | 13.867 |
| 1930010001 | BIENES MUEBLES | 1 | 2.743 |
| 1930010002 | VEHICULOS | 1 | 71 |
| 1930030001 | ACCIONES | 1 | 384 |
| | TOTAL | 10 | 17.065 |

• **242524 Embargos Judiciales:** El valor corresponde a las cuentas por pagar al ISS liquidado por concepto de embargos judiciales realizados a las Unidades de Negocio y que pertenecen a los fondos de pensiones.

A la fecha se están realizando mesas de trabajo con el PAR ISS, el proceso de conciliación de estas cifras está en fase final.

- **Cuentas por Cobrar Reclamaciones e Indemnizaciones:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$20.369 miles. De acuerdo con lo establecido en el Protocolo General de Entrega del ISS Liquidado, firmado por las dos entidades en septiembre de 2012, el ISS liquida los convenios de recaudo que tenía con las diferentes entidades financieras y conciliaría las cuentas pendientes con cada banco, conciliación que debería ser certificada oficialmente a Colpensiones.

De acuerdo con lo anterior la Gerencia Nacional de aportes y Recaudo de Colpensiones, mediante oficios: 2014_3187724, 2014_7602173 y 2015_2617670, solicitó al ISS hoy Liquidado la información que permitiera depurar o conciliar los saldos de los estados financieros de la cuenta Sanciones por Extemporaneidad por valor de \$20.369 miles de pesos en los tres fondos de reserva.

Frente a lo cual El PAR ISS informó que la cuenta había sido depurada en \$363.415 miles de pesos por la firma Jairo Cano, cuyas fichas técnicas fueron entregadas a Colpensiones, luego de analizar las mencionadas fichas, Colpensiones identificó que estas no contaban con la información necesaria para sustentar la depuración contable.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Mediante comunicación N° 2015_410335 del 20 de enero de 2015 Colpensiones elevó solicitud de concepto a la Contaduría General de la Nación, quien en respuesta señaló:

"... de acuerdo con la información suministrada en su comunicación, los convenios de recaudo de aportes para para el sistema de seguridad social integral que suscribió el ISS en Liquidación con las entidades financieras, cuyo incumplimiento originó las cuentas por cobrar por sanciones, no fueron cedidos a Colpensiones dentro del proceso de transición, es pertinente retirar de los fondos de reservas de pensiones (vejez, invalidez y sobrevivientes), las cuentas por cobrar originadas en los saldos recibidos, a septiembre de 2012, del ISS en Liquidación. Lo anterior considerando lo establecido en el

Continuando con el análisis de la información se evidenció que 444 registros del auxiliar contable de embargos judiciales remitidos por el ISS hoy Liquidado ya contaban con pago, según la información contenida en la base de datos remitida por el Banco Agrario.

Por lo anterior y de acuerdo al protocolo suscrito por las áreas responsables en noviembre de 2015 para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los fondos de reservas pensionales. Colpensiones reclasificó los registros identificados en la cuenta del activo – embargos judiciales a la cuenta del patrimonio – prestaciones económicas canceladas con título judicial.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidez | 1.609 | 60.507.133 |
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registrados en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |
| Invalidez | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

- Cuotas Partes Pensionales: Con base en el Decreto 2013 de 2012 y el concepto N° 193379 del Ministerio de Trabajo, Colpensiones en agosto de 2013 retiró de los estados financieros los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones.

De acuerdo con el Decreto 553 de 2015, Colpensiones asume la administración de Cuotas Partes Pensionales reconocidas por el ISS, por lo tanto en abril del 2015 incorporó los saldos de las cuotas partes pensionales con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012.

Sin embargo, el valor de las cuotas partes pensionales de pensiones reconocidas en vigencia del ISS hoy Liquidado asumidas por Colpensiones, está sujeto a depuración ya que varias de las entidades deudoras han aportado, soportes de pago y/o han soportado objeciones a las cuentas de cobro. De la misma manera se evidencia un posible riesgo de prescripción de la acción de cobro, conforme a lo preceptuado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006.

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2015 refleja las obligaciones por cobrar a cargo de Entidades Públicas del Orden Territorial, ya que para dar aplicación al artículo 79 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y en concordancia con el comunicado CGN 20152000034881 del 27 de agosto de 2015 de la Contaduría Nacional, Colpensiones suprimió las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causadas por Entidades Públicas del Orden Nacional. Esta supresión también se aplica para las cuotas partes pensionales futuras.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: El retiro realizado en los estados financieros de los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones, llevado a cabo en el año 2013, se dio por cuanto Colpensiones no tenía competencia para realizar el cobro de las cuotas partes pensionales de conformidad con lo señalado en el artículo 33 del Decreto 2013 del 2012.

Posteriormente, en virtud del artículo 3° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015, que establece, “De la administración de las cuotas partes pensionales del asegurador del Régimen de Prima Media con Prestación Defnida. La administración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar del Asegurador del Régimen de Prima Media cualquiera que sea su fecha de causación corresponde a Colpensiones, en su calidad de administradora autorizada de dicho régimen.”, el PAR ISS entre abril y agosto de 2015, hizo entrega de la información de la cartera que venía administrando el ISS en Liquidación.

Con el fin de mitigar el riesgo de prescripción estipulado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006, Colpensiones llevo a cabo en septiembre de 2015, el cobro de dichas cuotas partes pensionales.

De otra parte, frente a los recursos recibidos del PAR ISS por concepto de recaudo de cuotas partes pensionales recibidos por el ISS Liquidado en el periodo del 1° de octubre de 2012 al 31 de marzo de 2015, por valor de \$16.668 millones, Colpensiones efectuó las identificaciones y aplicaciones de recursos a las deudas respectivas, así como los registros contables respectivos por la suma de \$9.421 millones en la vigencia 2015 y la suma de \$7.247 millones en el primer semestre de 2016.

Ahora bien, con relación a la supresión de las cuotas partes pensionales de las entidades públicas del orden nacional, en virtud del artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, Colpensiones adelantó dicha supresión, la cual se discrimina en el siguiente cuadro:

| Riesgo | Valor supresión por Cuenta Contable | | |
|----------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | Valor Reconocidas Colpensiones en miles de \$ | Valor Reconocidas ISS en miles de \$ | Total en miles de \$ |
| Vejez | 42.568.152 | 605.935.288 | 648.503.440 |
| Invalidez | 293.860 | 5.520.066 | 5.813.926 |
| Sobrevivientes | 783.216 | 20.588.966 | 21.372.182 |
| Totales | 43.645.228 | 632.044.320 | 675.689.548 |

- Procesos en Contra: El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en febrero de 2013, la relación de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales registrados en los estados

financieros al 28 de septiembre de 2012, en la proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F.0000- 81 "Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas," con 69.354 registros.

Posteriormente, en junio de 2013 el ISS hoy Liquidado allegó nuevamente la información depurada de los procesos judiciales en contra de los Fondos de Reservas Pensionales en la estructura del Formulario de la Contraloría General de la República F.9 "Relación de Procesos Judiciales", que contenía un total de 62.038 registros. Sin embargo, la información allegada no incluía la identificación del fondo al que pertenecía el proceso, el valor de la pretensión ni su provisión, información necesaria para el ajuste del saldo contable.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 "Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales - ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones", en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los 62.038 registros de procesos definitivos suministrados por el ISS hoy Liquidado, frente a los procesos en contra notificados a Colpensiones y registrados en la contabilidad de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

Confrontada esta información, se evidenciaron 2.413 procesos del ISS hoy Liquidado que ya se encontraban registrados por Colpensiones, y 58.825 procesos que fueron validados entre las dos fuentes de información allegadas por el ISS hoy Liquidado. Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito el 10 de agosto de 2015 para el "Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra transferidos por el ISS hoy Liquidado al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales", Colpensiones retiró el saldo registrado por el ISS hoy Liquidado al 28 de septiembre de 2012, registrando el detalle por tipo de proceso de los 2.007 procesos en contra verificados.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: De acuerdo a lo señalado en el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pretensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F.0000- 81 "Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas," para identificar la información faltante.

Resultando del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:

- a) 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS.
 - b) 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS.
 - c) 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso.
- Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó así:

| PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO SALDO AGOSTO 31 DE 2016 Valores en miles de \$ | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------|
| 2016 | CANTIDAD | VALOR PRETENSION | VR PROVISION |
| ABRIL | 671 | 19.477.155 | 12.965.038 |
| JULIO | 63 | 672.595 | 104.781 |
| AGOSTO | 63 | 2.224.596 | 2.224.596 |
| TOTAL | 797 | 22.374.346 | 15.294.415 |

- **NOTA 6. Relativas a Recursos Restringidos:** Existen valores restringidos en poder de entidades bancarias por embargos el registro contable de este concepto está en la cuenta 147013 – Embargos Judiciales.

Los embargos registrados corresponden a los recursos que le fueron retenidos al Instituto de Seguros Sociales en liquidación en periodos anteriores a la fecha en que se decreta la supresión y liquidación de esta entidad determinada en el Decreto 2013 del 28 de septiembre 2012, así como a los embargos aplicados directamente a las cuentas bancarias del Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez administrado por Colpensiones en su etapa de operación.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$47.226.336 miles y corresponde a embargos decretados por Juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Invalidez, de los cuales \$43.685.103 miles corresponden a embargos a cargo del ISS en Liquidación, \$3.541.233 miles corresponden a embargos a cargo de Colpensiones.

A 31 de julio el saldo de esta cuenta asciende a \$183.748.087, de los cuales \$43.685.103 corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$3.541.233 a embargos a cargo de Colpensiones. Con el fin de depurar los saldos transferidos por el ISS a 28 de septiembre de 2012, se están adelantando semanalmente mesas de trabajo con el PAR ISS para la verificación y entrega de información.

- **NOTA 7. Disponible:** Al 31 de diciembre de 2015 existen saldos pendientes de trasladar a Colpensiones por valor de \$6.032 miles de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$6.050 miles de pesos y recursos congelados por \$(18) miles de pesos.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L, el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensonal de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

| CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--|
| FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | | |
| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total traslado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Valor en \$ | |
| | | | | | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados | |
| Vejez - liquidez | 325.406.504.249 | 309.157.852.858 | 16.248.651.391 | 15.113.975.245 | 1.134.676.146 | |
| Invalidez | 3.339.319.127 | 3.333.286.796 | 6.032.331 | 6.050.000 | - 17.670 | |
| Sobreviviente | 34.441.126.469 | 30.602.721.641 | 3.838.404.828 | 222.847.020 | 3.615.557.808 | |
| Traslado no Vinculados | 1.342.653.756 | 1.342.653.756 | 0 | 0 | 0 | |
| Cotizaciones no Identificadas | 28.590.479.635 | 27.584.303.376 | 1.006.176.259 | | 1.006.176.259 | |
| Convenio- Gobernación de Cordoba | 20.689.887.341 | 20.689.887.341 | 0 | 0 | 0 | |
| Ley 60- SGP | 2.440.918 | 2.440.918 | 0 | 0 | 0 | |
| Ley 715 | 15.997.856.994 | 15.997.856.994 | 0 | 0 | 0 | |
| Regimen Subsidiado | 52.511.123.952 | 52.511.123.952 | 0 | 0 | 0 | |
| Vejez | | | | | | |
| Empos y Metales Preciosos | 5.460.795.771 | 5.460.795.771 | 0 | 0 | 0 | |
| Cotizaciones no PILA | 2.857.436.694 | 2.857.436.694 | 0 | 0 | 0 | |
| TOTAL | 490.639.624.905 | 469.540.360.096 | 21.099.264.809 | 15.342.872.265 | 5.756.392.543 | |

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.
 Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hoy liquidado.

- Otros Deudores: El saldo de otros deudores está conformado por los siguientes conceptos:
 El valor más representativo corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Invalidez por \$47.226.336 en miles, de los cuales \$43.685.103 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado, \$3.541.233 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.
 Deudores por vinculados económicos \$53.916 miles de pesos
 Otros deudores por \$310.946 en miles de pesos.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: La cuenta 1470- Otros Deudores a 31 de julio de 2016 está compuesta por el siguiente detalle:

| Cuenta | Concepto | Valor en Miles \$ |
|--------|-----------------------------------|-------------------|
| 147013 | EMBARGOS JUDICIALES | 47.226.336 |
| 147075 | PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS | 23.275 |
| 147090 | OTROS DEUDORES | 686.391 |
| | TOTAL 1470 | 47.936.002 |

- **147013 - EMBARGOS JUDICIALES:** Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Invalidez, de los cuales \$43.685.103 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$3.541.233 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.
- **147075 - PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS:** El valor más representativo corresponde a la cuenta por cobrar al PAR ISS por daciones en pago por \$23.267 en miles de pesos y \$8 de cuentas por cobrar registradas en los estados financieros del ISS.
- **147090 - OTROS DEUDORES:** La cuenta otros deudores está conformada por los siguientes valores:

| Concepto | Valor en Miles \$ |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Cxc Aportes pensionales realizados al Hospital San Juan de Dios | 152.721 |
| Bienes muebles e inmuebles recibidos en dación de pago | 65.043 |
| Bienes inmuebles recibidos por el ISS en dación de pago | 468.627 |
| TOTAL OTROS DEUDORES | 686.391 |

- NOTA 23. Revelación Futuros Cambios Contables y su Efecto Financiero: A la fecha se desconoce el impacto en las cifras financieras y los cambios en procesos y procedimientos contables que puedan darse con la implementación de las NIIF en Colpensiones, así como el impacto respecto a las parametrizaciones que se requieran sobre el sistema de SAP.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de junio de 2009, reglamentada con el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012, y que determina el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

De acuerdo con la clasificación establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y los señalado en el artículo 1° del Decreto 2784 de 2011, Colpensiones al ser una entidad de interés público con activos superiores a 30,000 SMLMV y contar con una planta de personal superior a 200 trabajadores, le sería aplicable dicha clasificación.

El cronograma de aplicación del Marco técnico normativo para las entidades del Grupo 1° de acuerdo con el artículo 3 del Decreto 2784 de 2012, sería:

- Período de preparación: 1° de enero al 31 de diciembre de 2013
 - Período de Transición: 1° de enero al 31 de diciembre de 2014
 - Período de Aplicación: 1° de enero al 31 de diciembre de 2015
- Posteriormente, el parágrafo 3° del artículo 2° de la Resolución 051 de 2013 de la Contaduría General de la Nación establece que las entidades administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación

Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación.

Así mismo, exceptúa a las entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera, hasta tanto la CGN expida el marco normativo aplicable a estas entidades.

La Contaduría General de la Nación mediante comunicación radicada bajo el N° 20132000048161 del 10 de octubre de 2013 y en respuesta a una consulta efectuada por Colpensiones del 4 de septiembre de 2013, ratificó la excepción del ámbito de aplicación de la Resolución 051 de 2013 para Colpensiones, e informa que esa entidad conjuntamente con la Superintendencia Financiera de Colombia venían trabajando conjuntamente en la modificación del procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y en la Unificación del Plan de cuentas para los fondos de reservas del régimen de Prima Media.

Adicionalmente, si bien la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría General de la Nación deroga la Resolución 051 de 2013, ratifica en su parágrafo 4° del artículo 2° que las Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación, de igual forma la CGN mediante dicha Resolución mantiene la excepción, para aquellas entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera.

Como resultado del trabajo conjunto entre esta entidades (CGN – SFC) se expidieron las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 633 y 634 del 19 de diciembre de 2014 (esta última aplicable a Colpensiones), mediante las cuales se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y los hechos relacionados con los fondos de reservas pensionales cuya aplicabilidad se inició el primer trimestre del 2015. En este sentido, Colpensiones procedió a crear las cuentas y subcuentas de acuerdo a la nueva estructura del Catálogo de Cuentas, reclassificó los saldos de acuerdo con la dinámica establecida en dicha Resolución, transmitiendo al corte del 31 de marzo de 2015 los estados financieros a la CGN conforme al Nuevo Catálogo General de Cuentas.

El 1° de octubre de 2014 Colpensiones en reunión con la Contaduría General de la Nación solicitó la confirmación de la categoría aplicable a Colpensiones para la aplicación del Nuevo Marco Normativo, sugiriendo nos tomaran como Plan Piloto para su implementación. En respuesta, la CGN confirma la clasificación de Colpensiones como “*Gobierno General*” y que no es viable tomarlos como plan piloto por cuanto no había sido definido el Marco Normativo hasta tanto culminara la implementación del Grupo 1.

En julio de 2015, la Contaduría General de la Nación puso a consideración los documentos *Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de gobierno - Proyecto y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno - Proyecto*, para los comentarios y observaciones hasta el 31 de agosto de 2015 por parte de las entidades que integran el grupo entidades de gobierno de las cuales hace parte Colpensiones.

Posteriormente, Colpensiones el 17 de julio de 2015, elevó consulta mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, con el fin que se definiera el Plan de Cuentas aplicable para la Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Adicionalmente, el 22 de julio de 2015 Colpensiones solicitó a la Contaduría General de la Nación aclarar a qué grupo de preparación de información financiera quedó clasificada la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, sus fondos de reservas pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y el Fondo BEPS, teniendo en cuenta que el Marco Normativo no especificaba su aplicabilidad para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado de Carácter Financiero Especial.

En respuesta a las consultas elevadas por Colpensiones, la CGN emitió el concepto 20152000032671 del 6 de agosto del 2015, manifestando: “*que de acuerdo con la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas, las entidades denominadas Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Fondo de Vejez, Colpensiones, Fondo de Sobrevivientes Colpensiones, Fondo de Invalidez, Colpensiones y el Sistema de Ahorro de beneficios Periódicos, han sido clasificadas como entidades pertenecientes al Gobierno General (...)*”.

Adicionalmente, mediante comunicación 20152000034871 del 17 de septiembre de 2015 la CGN informa a Colpensiones, del Plan de capacitación por ellos previsto para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General, con el fin de dar a conocer la regulación contable a ser aplicada y garantizar su comprensión, contrastar su aplicabilidad y recibir retroalimentación para realizar los ajustes a que haya lugar.

Posteriormente, mediante Resolución 533 de octubre de 2015 se establece, que no se trata de una convergencia hacia estándares internacionales, sino una “*adopción indirecta*” de las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, las cuales serán definidas por la CGN como ente regulador, es decir, que se tiene previsto es una incorporación de cuentas en el Catálogo General de Cuentas, acorde al nuevo marco normativo. Así mismo, se estableció como periodo de preparación para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General:

Etapas de Preparación Obligatoria: del 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016. “*En este periodo las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establece la CGN.*”

Previendo las adecuaciones que requiera el sistema SAP para la adopción de las normas internacionales, Colpensiones creó el Ledger – L2 IFRS que permitir el cargue del Plan de Cuentas para la información de NICSP.

Conforme con lo expuesto, Colpensiones ha venido dando cumplimiento a los lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la etapa preparatoria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Grupo Gobierno General.

- NOTA 3. Limitaciones o Deficiencias de Tipo Operativo o Administrativo: De Orden Contable: Utilización cuentas “Otros”: Es necesario precisar que en Colpensiones, para el registro de los hechos económicos se debe utilizar la cuenta “Otros”, en razón a la aplicación de la doble normatividad antes mencionada y que a nivel de documento fuente debe utilizarse lo establecido en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia y el régimen de contabilidad pública aprobado mediante Resolución 354 de 2007. Razón por la cual mediante Oficio N° BZG 2015- 11257884 se le informa a la Contaduría General de la Nación los conceptos registrados en las cuentas otros y se solicita de ser posible la creación de códigos contables para estos registros, una vez esta entidad de respuesta se realizara las reclasificaciones del caso.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: La Contaduría General de la Nación – CGN, no ha dado respuesta escrita a la solicitud formulada por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones según comunicaciones 2015_ 11257884 y 2015_ 11130539 de noviembre de 2015, relacionadas con la creación de cuentas para el registro de la información consignada en las cuentas “Otros”, sin embargo, en mesas de trabajo realizadas con esta entidad, se ha indagado acerca del tema en cuestión teniendo como respuesta que la creación de cuentas no se realizara todavía teniendo en cuenta que las entidades del grupo de Gobierno General del cual hace parte Colpensiones se encuentran realizando la preparación para la implementación obligatoria del nuevo Marco Normativo establecido por la CGN para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP por la Resolución 533 de 2015. No obstante, mediante comunicación 31 de mayo de 2016, se reiteró la solicitud a la Contaduría General de la Nación.

De otra parte la CGN, en el Manual de Procedimientos Contables en su Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11 Utilización de las Subcuentas Denominadas "Otros", Párrafos 2 y 3, establece que "... a falta de concepto específico en el Catálogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas "Otros".

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

"Fundamento de la opinión con salvedades. El 11 de febrero de 2015, emití dictamen con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, relacionadas con incertidumbre y otros temas de los tres fondos de reservas pensionales: Vejez, Invalidez y Supervivencia, pertenecientes al régimen Pensional de prima Media con Prestación Definida. Durante el año 2015 he efectuado seguimiento y actualización de las incertidumbres indicadas en mi dictamen del año anterior y basadas en el resultado de mi revisión y los eventos subsecuentes a la fecha de emisión de los estados financieros, me permiten actualizar las situaciones descritas al 31 de diciembre de 2015, así:

a) Persiste la incertidumbre en cuanto a las pérdidas que se vienen originando en los fondos como consecuencia del agotamiento de las reservas y el aumento considerable del pasivo pensional, lo cual incide de manera negativa en la viabilidad financiera futura del régimen pensional de prima media con prestación definida. El Estado ha venido asumiendo el pasivo pensional conforme a lo estipulado en el artículo 138 de la Ley 100 de 1993.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: El déficit del ejercicio registrado al 31 de diciembre de 2015 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales, está dado por el reconocimiento contable de las erogaciones por concepto de Provisiones de Cuentas por Cobrar, las cuales corresponden a partidas no monetarias que no afectan desembolso efectivo de dinero pero que según la normatividad contable deben registrarse de acuerdo a la antigüedad (edades) de los derechos a favor de la Entidad por concepto de cuentas por cobrar a terceros.

De otra parte, si bien es cierto que las reservas constituidas por el ISS conforme a lo señalado en el literal b) del artículo 32 de la Ley 100 de 1993, se agotaron en el año 2004, la viabilidad futura de los Fondos de Reservas Pensionales está garantizada conforme a lo establecido en los artículos 137 y 138 de la Ley 100 de 1993.

b. Tal como lo indique en mi dictamen del 11 de febrero de 2015, en el numeral 3 del literal b, continúan partidas antiguas pendientes de depurar al 31 de diciembre de 2015 recibidas del ISS hoy Liquidado. Tal como se indica en las Notas 3 y 4 de los estados financieros de los fondos del RPM y con el fin de conseguir una solución definitiva a esta situación, Colpensiones viene adelantando evaluaciones de la información consignada en las fichas técnicas entregadas por el Patrimonio Autónomo del ISS, así como consultas a la Contaduría General de la Nación y antes de control, a fin de que a través del Comité de Sostenibilidad Contable y otras instancias de la organización, se pueda culminar el proceso de depuración de saldos que afectan la razonabilidad de los estados financieros al cierre del 31 de diciembre del 2015, solo hasta la culminación de este proceso se podrán conocer los efectos reales de la depuración de los saldos.

Como parte del proceso de análisis y depuración de saldos, durante el año 2015 la Administradora Colpensiones actualizó la información relacionada con sanciones por extemporaneidad, embargos judiciales, cuentas por pagar al fondo de solidaridad pensional, mesadas no cobradas y procesos judiciales entre otros. En las notas a los estados financieros de los fondos administrados la entidad revela faltantes de información y ante la liquidación del ISS conforme al Decreto 553 de 2015, estos requieren de la toma de decisiones por parte de la administración y las directivas de Colpensiones. Estas situaciones dificultan a la administradora hacerse parte accionante de los procesos y tomar medidas sobre la razonabilidad de los saldos recibidos hasta que la información no se encuentre totalmente depurada bajo los criterios de exactitud e integridad.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Con relación a las salvedades presentadas por el Revisor Fiscal en el dictamen emitido sobre los estados financieros de los Fondos de

Reservas Pensionales al 31 de diciembre de 2015, es preciso señalar que las partidas antiguas pendientes de depurar que podrían afectar la razonabilidad de los saldos transferidos por el ISS en L. al 28 de septiembre de 2012 fueron incorporados por Colpensiones como saldos iniciales en sus estados financieros, en cumplimiento a la instrucción impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante comunicación radicada bajo el N° 2012101761- 000- 000 del 27 de noviembre de 2012.

Una vez incorporados dichos saldos en los estados financieros, Colpensiones en cumplimiento de lo establecido en el Decreto de liquidación y en el Protocolo firmado entre las dos entidades para el traspaso de la información, adelantó el análisis y verificación de los saldos contables registrados frente a la información recibida por las áreas fuente de Colpensiones mediante bases de datos, aplicativos y documentos que soportaban los mismos, evidenciando falencias como transferencias de recursos parciales, saldos no conciliados con los aplicativos auxiliares y no fueron transferidos los saldos contables vinculados a los Fondos de Reservas Pensionales pero registrados en otras unidades de negocio que administraba el ISS como la Administradora de Pensiones o la Administradora General.

Frente a estas inconsistencias, Colpensiones efectuó al ISS en L., requerimientos formales de información, adelantó mesas técnicas de trabajo, solicitó conceptos técnicos y suscribió Planes de Mejoramiento con la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia. Finalmente, con la expedición del Decreto 553 de 2015 y la constitución del Patrimonio Autónomo de Remanentes, entre esta entidad y Colpensiones se ha establecido un cronograma de mesas de trabajo para continuar y finalizar la depuración de los saldos recibidos a 28 de septiembre de 2012.

c. Tal como lo indica la Nota 17 y el literal (d) de mi dictamen del cierre del año anterior, la entidad registra en cuentas de orden Depósitos Judiciales por \$1.218 millones recibidos del ISS hoy Liquidado, que sugieren fondos no recuperados por parte de los fondos en administración. A la fecha la entidad no ha recuperado las acreencias mencionadas, razón por la cual persiste la incertidumbre sobre el valor reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: En la Nota 17 de los estados financieros se especifica que este valor fue recibido por Colpensiones, y corresponde al registro de siete títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incurso en procesos de cobro coactivo, dineros que serán aplicados cuando el proceso de cobro coactivo se encuentre en la etapa procesal correspondiente, y corresponden al siguiente detalle:

| Título Depósito | Título Judicial N° | NIT | Entidad | Fecha | Valor en Millones de \$ |
|-----------------|--------------------|------------|------------------------|------------|-------------------------|
| A6098770 | 400100005305027 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 02/12/2015 | 14 |
| A6098771 | 400100005305028 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 02/12/2015 | 95 |
| A6061455 | 400100005220751 | 890102006 | Gobernación Atlántico | 16/10/2015 | 718 |
| A6022040 | 400100005151715 | 891080031 | Universidad de Córdoba | 02/09/2015 | 138 |
| A6022041 | 400100005255340 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 05/11/2015 | 102 |
| A6098769 | 400100005302052 | 891080031 | Universidad de Córdoba | 02/12/2015 | 138 |
| A6111901 | 400100005339112 | 8000249776 | Municipio de Tamíman | 29/12/2015 | 13 |
| TOTAL | | | | | 1.218 |

Teniendo en cuenta el estado de los procesos de cobro coactivo, al cierre del mes de septiembre de 2016 se reflejará la aplicación de los títulos correspondientes a la Gobernación del Atlántico – Título 400100005220751 y Universidad de Córdoba – Título 400100005151715. Respecto a esta observación, Colpensiones le aclaró a la revisoría fiscal que los saldos no corresponden a valores recibidos del ISS hoy liquidado, sin embargo no fue tenida en cuenta. Tal como lo revela la administración en la Nota 13, numeral 3 del Fondo Vejez, la entidad recibió mediante proceso tercerizado del ISS hoy liquidado, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social el cual se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales. Al 31 de diciembre de 2015, están pendientes de depuración \$456.586 millones de los cuales \$117.213 millones corresponden a recaudo no identificado, \$274.876 millones en proceso normal de identificación y \$64.497 millones del Convenio ISS patrono recibido del ISS hoy liquidado. Por lo anterior, expuesto continúa la incertidumbre sobre el recaudo no identificado, indicado en el literal g de mi dictamen del 11 del año anterior.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Tal como se reveló en la Nota 13 de los Estados Financieros del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, el patrimonio se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

| CUENTA | DETALLE | Valor en millones de \$ |
|--------|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 73105 | COTIZACIONES OBLIGATORIAS | 354.507 |
| 73110 | FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL | 2.495.942 |
| 73200 | COTIZACIONES DE AFILIADOS VINCULADOS A OTRA ADMINISTRADORA | 23.645 |
| 73300 | RECAUDOS Y TRASLADOS EN PROCESO | 347.524 |
| 73400 | COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN | 456.586 |
| 73600 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | (205.278) |
| 73 | TOTAL PATRIMONIO | 3.472.926 |

Respecto a la observación realizada por el Revisor Fiscal en su dictamen a los estados financieros al cierre del ejercicio 2015, que señala que se encontraban pendientes por depurar \$456.586 millones de la cuenta 73400- COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN, a continuación se relaciona la composición de este saldo:

- Recaudo por identificar del ISS por valor de \$16.956 millones. A la fecha, el avance frente a la identificación de estas partidas se encuentra en un 48% en la identificación de recaudo equivalente a \$8.887 millones.
- Recaudo en proceso normal de identificación \$257.919 millones, de los cuales a agosto de 2016 se encuentran \$102.435 correspondientes a meses anteriores a diciembre de 2015 y \$3.396 millones del periodo de diciembre de 2015.
- Recursos del Sistema General de Participaciones - Situado Fiscal por \$24.166 millones, corresponden a recursos con destino al aporte patronal de pensiones que no han sido aplicados a las semanas de los cotizantes. De esta valor, se realizaron aplicaciones de aportes para la vigencia 2015 por valor de \$8.230 millones, los cuales fueron identificados y distribuidos en los patrimonios, \$10.000 millones se enviaron al portafolio de inversiones Ley 715 toda vez que son recursos que pertenecen a los hospitales y son susceptibles de devolución, el valor restante se encuentra en la cuenta Ley 715 pendientes de aplicación conforme al proceso de conciliación que se viene adelantando con los hospitales con asignación de estos recursos.

- Recursos del convenio interadministrativo celebrados entre el ISS Liquidado y Colpensiones, en donde las Entidades se comprometen a amarr esfuerzos para la liquidación y el pago de aportes a cargo del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación en su calidad de empleador, para que en cumplimiento de las 666 sentencias judiciales, sea imputado el pago en su totalidad, de forma tal que permita la normalización de las historias laborales de trabajadores y extrabajadores de la entidad, a través de procesos de depuración e imputación correspondientes. Del valor inicial de \$80.000 millones, con corte a diciembre 2015 fue descontado un valor de \$15.502 millones, para un saldo de \$64.498 millones. Teniendo en cuenta que el convenio finaliza en el mes de Noviembre de 2016, los recursos que no se ejecuten dentro del convenio, serán reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional. e. De acuerdo a lo indicado en el literal (h) de mi dictamen del 11 de febrero de 2015, el ISS previo a su liquidación y en cumplimiento del artículo 12 del Decreto 2013 de 2012, debió trasladar a Colpensiones los recursos pertenecientes a los fondos pensionales que permanecían en las cuentas bancarias. Al cierre del año 2015, existen recursos como lo indica la administración en la Nota 7 a los estados financieros de los fondos en el marco de la CGN, que no han sido transferidos efectivamente a las cuentas bancarias administradas por Colpensiones por parte del ISS hoy liquidado. A la fecha del dictamen están pendientes de traslado embargos por \$21.099 millones de pesos y recursos congelados por \$5.757 millones, los cuales figuran registrados como activos en la contabilidad de los fondos pero pendientes de trasladar a Colpensiones.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012. Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L, el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones. Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

| CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Valores en \$ | | | | | |
| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total traslado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados |
| Vejez - liquidez | 325.406.504.249 | 309.157.852.858 | 16.248.651.391 | 15.113.975.245 | 1.134.676.146 |
| Invalidez | 3.339.319.127 | 3.333.286.796 | 6.032.331 | 6.050.000 | - 17.670 |
| Sobrevivientes | 34.441.126.469 | 30.602.721.641 | 3.838.404.828 | 222.847.020 | 3.615.557.808 |
| Traslado no Vinculados | 1.342.653.756 | 1.342.653.756 | 0 | 0 | 0 |
| Cotizaciones no Identificadas | 28.590.479.635 | 27.584.303.376 | 1.006.176.259 | 0 | 1.006.176.259 |
| Convenio- Gobernación de Córdoba | 20.689.887.341 | 20.689.887.341 | 0 | 0 | 0 |

**CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE
FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
Valores en \$

| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total trasladado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados |
|---------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Ley 60- SGP | 2.440.918 | 2.440.918 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 715 | 15.997.856.994 | 15.997.856.994 | 0 | 0 | 0 |
| Regimen Subsidiado Vejez | 52.511.123.952 | 52.511.123.952 | 0 | 0 | 0 |
| Empos y Metales Preciosos | 5.460.795.771 | 5.460.795.771 | 0 | 0 | 0 |
| Cotizaciones no PIA | 2.857.436.694 | 2.857.436.694 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 490.639.624.905 | 469.540.360.096 | 21.099.264.809 | 15.342.872.265 | 5.756.392.543 |

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hay liquidado.

f) Tal como lo indica el literal (i) de mi dictamen del 31 de diciembre de 2014 y las notas 3 y 10 a los estados financieros, el área jurídica no pudo obtener el control total de la información que compone los embargos y medidas cautelares que cursaban en contra de los Fondos de Reservas Pensionales, teniendo en cuenta que el ISS en liquidación, no había entregado toda la información para su registro y actualización; al 31 de diciembre de 2015, están registrados en las cuentas por cobrar por embargos judiciales, \$2.640.444 millones, desagregados de la siguiente forma: \$1.093.246 millones en embargos aplicados al ISS, \$23.716 millones en cuentas por cobrar entre los fondos de reserva pensional y la administradora; \$1.641.026 millones registrados como embargos por identificar; \$102.503 millones como embargos identificados y \$220.046 millones como remanentes sin distribuir.

Al 31 de diciembre de 2015 el valor de la provisión asciende a \$2.328.435 millones por derechos y compromisos entregados por el ISS hoy liquidado que continúan pendientes de actualización debido a que la entidad no cuenta con los datos que permitan la depuración y el cierre de los procesos para actualizar sus registros de manera integral.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no

afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 14701.30002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidez | 1.609 | 60.507.133 |
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registrados en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |
| Invalidez | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

| Saldo Embargos Judiciales a 31 de agosto de 2016 | Valor en Miles de \$ |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| Embargos Recibidos Del ISS | 1.093.245.556 |
| Cuentas Por Cobrar Embargos Judiciales | 12.235.902 |
| Embargos Colpensiones | 1.855.352.755 |
| Remanentes | - 212.073.335 |
| Total | 2.748.760.878 |

A la fecha se han aplicado remanentes a la cuenta de los embargos por valor de \$83.319.596 con el siguiente detalle:

| Fecha compensación | Cantidad | Valor en miles de \$ |
|--------------------|--------------|----------------------|
| sep- 15 | 76 | 1.443.194 |
| feb- 16 | 1.195 | 31.930.292 |
| may- 16 | 1.249 | 38.654.830 |
| jun- 16 | 172 | 5.375.975 |
| ago- 16 | 166 | 5.915.305 |
| TOTAL | 2.858 | 83.319.596 |

g) De conformidad con lo indicado en el párrafo 7 de la sección "Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos", del dictamen de la Administradora y con base en los informes del Defensor del Consumidor Financiero, la Administradora tiene a su cargo la gestión sobre el Sistema de Atención al Consumidor Financiero SAC que infliere directamente sobre el proceso misional, proceso que continúa con un volumen considerable de reclamaciones y recursos jurídicos pendientes de órganos de control y que a la fecha no es posible de identificar los efectos de las posibles acciones legales en contra del sistema así como, las contingencias y provisiones por gastos judiciales que afectan los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACION FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Con relación a las vocerías realizadas por el Defensor del Consumidor Financiero, durante el año 2015 se presentaron cinco (5) vocerías respecto de las cuales Colpensiones se pronunció, y que se resumen en las tablas relacionadas a continuación, en donde se agrupan por temas y número de expediente el análisis de las respuestas que en su momento se presentaron.

Adicionalmente se hará referencia acerca de las acciones de mejora diseñadas e implementadas por la Entidad para superar los obstáculos que dieron origen a las reclamaciones que fueron objeto de vocerías por parte del Defensor.

| |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocerías 14- 25- 14- 649 y 13- 25- 14- 1469; Respuesta tardía |
| QUEJAS |
| Los reclamos se originaron por la respuesta de Colpensiones fuera del término. |
| VOCERÍA |
| Solicitó que pusiera este concepto en manos de los Gerentes de las distintas áreas de la entidad para que las respuestas a las solicitudes de los quejosos se informen en un tiempo prudencial, porque no era entendible ni acaso excusable la tardanza de las mismas. Considera que la entidad no actuó con la celeridad que la ley exige. |
| RESPUESTA COLPENSIONES |
| Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada. |
| INCONFORMIDAD DEFENSORÍA |
| Las respuestas de Colpensiones nada tienen que ver con el fondo de la vocería. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita. |

| |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocerías 14- 25- 14- 1409 y 14- 25- 14- 639 |
| Colpensiones no desata recursos dentro de los términos de Ley |
| QUEJAS |
| Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución. |
| VOCERÍA |
| Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa. |
| RESPUESTA COLPENSIONES |
| Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos |

| |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocerías 14- 25- 14- 1409 y 14- 25- 14- 639 |
| Colpensiones no desata recursos dentro de los términos de Ley |
| QUEJAS |
| generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada. |
| INCONFORMIDAD DEFENSORÍA |
| Las respuestas de Colpensiones no responde de fondo la vocería encaminaba a atender las solicitudes de los usuarios dentro de los términos legales. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita. |

Sobre el particular es preciso señalar que una vez analizada la comunicación de fecha mayo 15 de 2015, dirigida a la Defensoría del Consumidor Financiero, se evidenció que en cuanto a las situaciones que se estaban presentando en Colpensiones relacionadas con respuesta tardía y respuesta de los recursos fuera de los términos legales, y que fueron objeto de Vocerías, la Gerencia de PQRS explicó al Defensor, a través de los resultados estadísticos mencionados a lo largo de los Informes Periódicos (IP) presentados ante la Honorable Corte Constitucional, cómo el mejoramiento en la productividad de la Entidad en las diferentes áreas, estaba recuperando y garantizando la atención oportuna a las solicitudes presentadas por los Consumidores Financiero, todo consecuencia de los efectos positivos de las medidas dictadas por la Corte desde julio de 2013, destacando los avances que en su momento tenía la entidad, en los siguientes términos:

"Por otra parte y en relación a estas vocerías, conviene anotar de manera general, que Colpensiones ha recibido 1.187.973 solicitudes (347.008 corresponden a la represa del ISS y 840.965 a solicitudes radicadas en el día a día). Del total de esas solicitudes recibidas, se han resuelto 1.049.338, 347.008 de la represa del ISS, es decir resuelta en su integridad y, 702.330 del día a día. De las 138.635 restantes, 71.759 casos se encuentran con vencimientos inferiores a 6 meses, lo cual representa un avance importante en comparación con los resultados presentados en los meses anteriores (enero 2015: 151.099 pendientes de decisión de los cuales 80.653 se encontraban vencido y diciembre: 147.788 pendientes de decisión de los cuales 72.478 se encontraban vencidos). El avance de los casos de reconocimiento resueltos es del 94% de las solicitudes prestacionales, faltando un 6% (es decir, 71.759 casos que están fuera de término para estar completamente al día). Es de resaltar que cada mes se da el vencimiento de algunas peticiones de acuerdo al mes de su radicación, y que la capacidad de la entidad de llegar a estar al día, depende de que mantenga la capacidad necesaria para resolver más casos de los que se vencen en el respectivo mes.

De estos 71.759 casos vencidos de reconocimiento, el 41% presenta tan sólo un mes de vencimiento, al tiempo que el 84% de esos mismos casos cuenta con 6 o menos meses de vencimiento. Es decir, no se trata del atraso presentado por varios años en el ISS, si no vencimientos de solicitudes radicadas en el 2014, en el mes de febrero, la entidad concentró sus esfuerzos en atender los trámites correspondientes a (i) acciones de tutela, (ii) cumplimiento de sentencias, (iii) apelaciones subsidiarias a un recurso de reposición, (iv) solicitudes del día a día de Colpensiones, (v) casos de reproceso y requerimientos de los entes de control. El total de solicitudes resueltas por cada uno de estos trámites ascendió a 59.872 casos. Dentro de estos, es importante señalar que además de resolver 35.613 casos del día a día de la entidad, en febrero se disminuyó el número de recursos de apelación - subsidiario a de reposición-pendiente, al pasar de 61.000 casos en el mes de noviembre de 2014 a 32.677 casos en febrero. Si se tiene en cuenta que de estos recursos, 3.643 casos se encuentran en término para su respuesta, el porcentaje de avance a la fecha es del 57% con respecto al saldo pendiente al mes de diciembre.

En todo caso, respecto a sus vocerías le informamos que la entidad ha emprendido acciones tendientes a mejorar su capacidad de respuesta, para lo cual no sólo ha realizado avances estructurales para superar el atraso estructural del Régimen de Prima Media, sino que además, en forma permanente, se

están implementado acciones orientadas a optimizar la operación, para seguir mejorando la oportunidad en la atención de PQRS.” (Subrayado fuera del texto)

Para finales del 2015 los resultados estadísticos mostraron como se logró responder la atención de 347 mil peticiones atrasadas del ISS, la corrección ya efectiva de más de dos millones de historias laborales, la expedición de más de un millón trescientas mil respuestas a los ciudadanos sobre prestaciones pensionales, la atención de más de 200 mil tutelas y el cumplimiento de más de 90 mil fallos judiciales destacando las acciones de mejora que se anotan a continuación y que fueron ejecutadas por las diferentes Gerencias de la Entidad:

1. Construcción de un modelo de producción y reparto que permite establecer las necesidades de personal, así como adelantar las acciones para contar con el mismo, que permitan mantener la producción requerida para alcanzar las metas planteadas, según las distintas prioridades establecidas por los diferentes órganos de control y por la entidad.
2. Contratación de personal como analistas de reconocimiento para fortalecer la línea de decisión en todos los temas (tutelas, procesos y antes de control, sentencias, apelaciones, y día a día).
3. Designación de personas especializadas como gestores de producción, que tienen como objetivo aplicar las mejores prácticas en modelos de producción y así obtener resultados tanto en la calidad como en el número de respuestas de las solicitudes de reconocimiento.
4. Asignación de personal para tareas de auditoría y calidad en las diferentes etapas de reconocimiento.
5. Contratación de personal en las diferentes áreas con el fin de apoyar el proceso de decisión de prestaciones.
6. Ampliación de la infraestructura física y tecnológica con el fin de permitir mayor capacidad de respuesta a las solicitudes de los ciudadanos.
7. Implementación de mejoras en el liquidador de reconocimiento de prestaciones con el fin de ajustar el sistema automático y semiautomático a las necesidades de Colpensiones.

En cuanto a la resolución de los recursos administrativos interpuestos por los ciudadanos y resueltos por Colpensiones, resulta importante informar la evolución en el cumplimiento del plazo para contestarlos, desde la IP32 se presenta una disminución notoria pasando de 39.547 recursos que se analizan en el auto en mención, a 9.163 en febrero de 2016; asimismo, en materia de recursos de apelación, se tiene que, de las 95.194 apelaciones se encuentra pendiente fuera de término tan solo el 1,6% de los casos.

En resumen, cabe señalar en este punto, que las cuatro (4) vocerías del Consumidor Financiero antes citadas, relacionadas con la “Respuesta tardía”, se atendieron mediante un pronunciamiento que demostraba la gestión operativa de las áreas, considerando que al destacar las cifras, se logra evidenciar el progreso en la atención de este tipo de reclamaciones, a pesar que a nivel general la entidad se encontraba superando la falla estructural que sufría, como resultado de las solicitudes atrasadas por años, quinquenios, e inclusive décadas.

Por otra parte y en relación con la quinta vocería se estableció que la respuesta de Colpensiones fue satisfactoria para el Defensor y cumplió con el objetivo de la misma, según se observa en la siguiente tabla:

| Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial | |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| QUEJA | El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud |
| VOCERÍA | La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional |

| Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial | |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RESPUESTA COLPENSIONES | La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con el área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja |
| CONFORMIDAD DEFENSORÍA | La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería. |

De lo anterior, se concluye que la Entidad no se encontraba en un escenario de condiciones normales, sino frente a un bloqueo institucional que ocasionó la incapacidad de respuesta oportuna en razón a motivos imprevisibles, provocados por la falla estructural del Régimen de Prima Media y el consecuente acatamiento de las órdenes dictadas por la Honorable Corte Constitucional dentro del marco de la declaratoria del “estado de cosas inconstitucional”, alrededor de las pensiones públicas, dando un término a la Administradora para resolver de manera ordenada estas solicitudes, iniciando con los asuntos heredados del Instituto del Seguro Social.

De otra parte, en aras del fortalecimiento del Sistema de Atención al Cliente – SAC, se desarrolló un cronograma de reuniones con el Defensor del Consumidor Financiero para mantenerlo informado de las acciones que adelanta Colpensiones y para acoger sus recomendaciones. Desde 2015, se viene desarrollando la estrategia de Educación para el Ahorro y la Pensión adelantando diferentes acciones educativas, con el fin de lograr mayor conciencia y entendimiento de la población sobre los temas relacionados con su futuro y retiro digno en los diferentes segmentos y con la convicción de lograr con el tiempo un cambio de mentalidad.

Como resultado de las acciones educativas realizadas durante el primer semestre de 2016, a continuación se relacionan las cifras para cada uno de los segmentos:

| Segmento | 2016 | Medio |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Jóvenes | 814.519 | Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico. |
| Adultos | 2.825.282 | Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS. |
| Próximos a Pensión | 665.641 | Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS. |
| Ciudadanos Sisen | 5.473 | Correos electrónicos y mensajes educativos SMS. |
| Empresas | 315.075 | Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos. |
| 4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas | | |

De igual manera, en el marco del programa de capacitación interna, durante el primer semestre de 2016 se adelantaron las siguientes actividades:

| Nombre Capacitación | Nº asistentes trabajadores oficiales | Nº asistentes trabajadores en misión | Total Asistentes |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Inducción Corporativa | 36 | 137 | 173 |
| Capacitación Acciones de Cobro | 103 | 4 | 107 |
| Videoconferencia Sistemas de Cobro | 123 | 12 | 135 |
| Capacitación Historia Laboral | 91 | 7 | 98 |

| Nombre Capacitación | Nº asistentes trabajadores oficiales | Nº asistentes trabajadores en misión | Total Asistentes |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Videokonferencia Historia Laboral | 88 | - | - |
| Formación Certificación Gestores BEPS | 217 | 11 | 228 |
| Vídeo tutorial Tipologías PQRS | 317 | 27 | 344 |
| TOTAL | 975 | 198 | 1085 |

En este mismo sentido, se construyó un cronograma de capacitación con el objetivo de preparar adecuadamente a los funcionarios de Colpensiones en el modelo de Doble Asesoría, el cual se ejecutará en el segundo semestre del año en curso, de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia Financiera de Colombia.

- Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos.

Conforme a lo dispuesto en la Resolución 69 del 17 de septiembre de 2012 emanada del despacho del Presidente de la entidad, la Gerencia Nacional de Pensionados funge como ordenador del gasto, la cual certifica el valor de las nóminas, para el pago de las mesadas pensionales. Mi verificación posterior consistió en comparar la exactitud de la base de datos de Nominapen contra el valor total devengado y deducido de los pensionados y la suma de los diferentes conceptos que componen la nómina mensual, de igual forma he verificado el detalle de la liquidación a través de muestreo, la respectiva imputación contable, desagregada por cada fondo (Vejez, invalidez y sobrevivencia). En relación con las cotizaciones a las Entidades Promotoras de Salud – EPS, verifiqué de manera general el procedimiento que realiza Colpensiones, en el cual existen inconsistencias entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación Nominapen, con el cruce realizado con las bases del Fondo de Solidaridad y Garantías – FOSYGA, situación que no permite verificar la integridad de los aportes realizados, a las EPS asociadas por cada pensionado.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Inicialmente resulta pertinente anotar que en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, confluyen diferentes actores para que este sistema funcione, cada uno con diferentes obligaciones y responsabilidades asignadas normativamente, por lo que es necesario identificar dichas responsabilidades específicamente relacionadas con la Base Única de Afiliados (BDUA).

Al respecto, en la Ley 100 de 1993 se le asignó al Ministerio de Salud, mediante el artículo 173, la reglamentación de la transferencia, recolección y difusión de la información del Sistema General de Seguridad Social en Salud. A su vez, los artículos 177 y 178 le otorgaron a las empresas prestadoras de salud (EPS) la responsabilidad de la afiliación, registro de afiliados, recaudo de las cotizaciones y de remitir esta información al fondo de solidaridad y compensación.

Otro de los actores es el mismo Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), al cual, mediante el Decreto 1283 de 1996 y el Decreto 806 de 1998, se le ordenó a la entidad fiduciaria SAYP, disponer de la infraestructura necesaria para recopilar la información con base en los datos que le suministren las EPS y demás instituciones que hacen parte del sistema de salud.

Otras normas como la Ley 715 de 2001, los Decretos 1703 y 2400 de 2002 y 050 de 2003, y la Ley 797 de 2003, ampliaron las funciones de los actores en materia de información. A través del Decreto 2280 de 2004, se instituyeron las funciones de todos los actores relacionados con la BDUA, estableciendo términos para su actualización, responsables de la veracidad y de la validación de la información, cruces de datos, depuración, etc.

A este tenor, la Ley 1438 de 2011, que adopta nuevas reformas al SSGSS, retoma la obligación de los actores del Sistema de proveer la información solicitada de forma confiable, oportuna y clara, y ordena

que la articulación de la BDUA con otras bases de datos como la Registraduría Nacional del Estado Civil, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entre otros.

Una vez visto el anterior marco normativo que evidencia las responsabilidades de los actores del Sistema, resulta pertinente advertir que Colpensiones para efectuar las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud de los más de un millón doscientos mil pensionados, mediante la Gerencia de Nómina de Pensionados efectúa de manera mensual cruces contra la base de datos de los pensionados activos con la BDUA del FOSYGA, garantizando que estas cotizaciones sean direccionadas a las EPS a las cuales se encuentra realmente afiliado el pensionado, según la información contenida en la BDUA, cumpliendo el procedimiento establecido en la Resolución 1015 de 2015.

• DIFICULTADES ENCONTRADAS

No obstante, se presentan varias dificultades ocasionadas por situaciones externas a esta Administradora, muchas de las cuales tienen relación con las responsabilidades de los actores que tienen injerencia en la actualización de la BDUA como se explica a continuación:

• ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LA BDUA

El proceso de la nómina de pensionados tiene dos momentos, uno el momento del cierre que ocurre regularmente los días 14 de cada mes, y el momento del pago de aportes al Sistema General de Seguridad Social, el cual se da 15 días después, lapso durante el cual pueden presentarse cambios en la BDUA, y que pueden afectar la información para el pago de los aportes que realiza Colpensiones, como se detalla a continuación:

Al momento del cierre la Gerencia Nacional de Nómina extrae de la base de datos Nominapen todos los pensionados que se encuentran en estado activo, y la remite al operador de información PILA; este a su vez efectúa el cruce de información con la BDUA. El resultado de este cruce, que se limita a los afiliados al régimen contributivo, es devuelto por operador de información PILA a Colpensiones, se insiste que únicamente con los registros correspondientes al régimen contributivo. Con esta información se aplica a Nominapen la novedad de modificación de EPS, según corresponda.

Respecto de los que no cruzan por consulta a través del operador PILA, Colpensiones realiza la consulta a la BDUA con el fin de identificar los afiliados pensionados que se encuentren en un estado diferente al activo, los que pertenezcan al régimen subsidiado o al régimen especial, entre otros. Con base en la información obtenida de esta consulta se realizan varias actividades según la casuística que corresponda, por ejemplo se procede a través del desprendible de pago, a requerir al pensionado que se encuentra afiliado al régimen subsidiado, para que proceda con la afiliación al régimen contributivo.

Seguidamente los aportes en salud se liquidan según la información obtenida, como se explicó en los párrafos anteriores. No obstante, al llegar el otro momento, es decir el del pago de los aportes, la información de la BDUA que sirvió para la liquidación de aportes ha sido modificada, debido a su constante actualización, ocasionando así inconsistencias entre la liquidación que se realizó a la EPS reportada en el momento del cierre y el pago de los aportes, pues este pago se debe realizar a la EPS en donde se encuentre en estado activo el pensionado en la BDUA al momento del pago. Como se observa, estas inconsistencias obedecen a causas externas a Colpensiones.

Con el fin de dar mayor claridad a este tema, exponemos a continuación los siguientes casos que surgieron para el proceso de liquidación y pago de la nómina del mes de octubre de 2015:

El 16 de octubre de 2015 inició el proceso de cierre de la nómina, en el cual se consultó la BDUA encontrando que para el momento de la consulta, para la cédula 22.318.746 el pensionado se encontraba activo en la EPS “Nueva EPS”, razón por la cual Colpensiones liquidó los aportes de salud a dicha entidad.

• CRUCE REALIZADO AL CIERRE DE NÓMINA OCTUBRE PAGO NOVIEMBRE 2015 – 16 DE OCTUBRE DE 2015

“La Ley 100 estableció que las EPS son las responsables de hacer la afiliación, por tanto son las encargadas de validar, consolidar y establecer la Base de Datos Única de Afiliados. Además deben responder por la veracidad de la información incorporada a las bases de datos, asegurando su depuración y el correcto y oportuno registro de las novedades”.

En este sentido, se ha observado que la validación y actualización de la información de los afiliados que deben estar registrados en la BDUA, principalmente en cuanto a la actualización de la información por parte de las EPS, parece no realizarse de manera oportuna. Lo que afecta la gestión de Colpensiones relacionada con el giro de los aportes a la EPS que corresponda, teniendo en cuenta que esta Administradora tiene como única fuente para su verificación, la información contenida en la mencionada base, pues la Resolución 1344 de 2012 en su artículo 2º al tenor dispone:

“ACTUALIZACIÓN DE LA BASE DE DATOS ÚNICA DE AFILIADOS, BDUA. El administrador fiduciario de los recursos del Fondo de Solidaridad y Garantía - Fosyga, con base en las novedades generadas previamente por parte de las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes procederá a efectuar la actualización de los datos básicos de dicha afiliación, en la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA.

Parágrafo. La actualización de la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA, no exige a las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes de la responsabilidad de mantener actualizadas sus bases de datos con la totalidad de la información generada desde el momento de la afiliación o celebración o prórroga de un plan adicional de salud”.

La anterior situación impide a Colpensiones obtener de manera oportuna, la información de sus afiliados relacionada con traslados, retiros, - entre otros-, impidiendo un adecuado proceso de liquidación de aportes, y que explica y justifica que al realizar cruces entre la base de datos NOMINAPEN y la base de datos del FOSYGA se presenten diferencias.

• REGIMENES ESPECIALES Y DE EXCEPCIÓN

Si bien con el nacimiento del Registró Único de Aportes al Sistema de Seguridad Nacional Integral mediante la Ley 488 de 1998, la Ley 633 de 2003 y el Decreto-ley 1281 de 2002, se pretendió la creación de un único sistema de información, en el cual confluirían no solo las entidades administradoras de los distintos regímenes que conforman el Sistema de Seguridad Social Integral, sino también las entidades administradoras de los regímenes especiales o de excepción, Colpensiones en desarrollo sus funciones ha encontrado situaciones en las cuales la BDUA no contiene la información de afiliados únicos, como es el caso de los afiliados a los regímenes especiales y de excepción.

Así lo señaló la Contraloría General de la República en el Informe previamente citado, la cual en el aparte de “Antecedentes Normativo de la BDUA” manifestó lo siguiente:

“(…) Esta situación ideal en la práctica no se ha dado y la BDUA ha terminado siendo objeto de señalamientos por parte de la Contraloría General de la República, dejando desde el 2005 en diferentes informes, observaciones y advertencias como las siguientes:

(…) No obstante el trabajo adelantado por el consorcio para mejorar su infraestructura tecnológica y operativa, en conjunto con el esfuerzo del Ministerio a fin de optimizar la herramienta de la BDUA, el objetivo de contar con información de afiliados únicos como soporte para el giro de recursos de régimen subsidiado y soporte del proceso de compensación, no se ha cumplido en el sentido de la calidad y oportunidad previstas, si se tiene en cuenta que: a) Actualmente presenta una cobertura del 70% del régimen Subsidiado y 0% del régimen de excepción y b) Continúan las demoras e inconsistencias en el proceso mensual de carga de novedades, ingresos y retiros

Posteriormente en el aparte “Hallazgos y/o no conformidades y sugerencias”, el ente de control afirmó lo siguiente:

“(…) A la fecha la Oficina TIC y el Consorcio Sypp, registran avances en el tema de la conformación de la tabla de referencia BDEX, con datos de Ecopetrol, Universidades y Magisterio. Con la Policía y el Ejército los inconvenientes por temas de seguridad nacional expuestos por ellos, han ido mejorando. Hoy la Dirección de Sanidad Militar ya ha hecho reportes. Con la Policía se avanza en protocolos de

Posteriormente, para la fecha de pago, es decir, el 30 de octubre de 2015, al realizar la consulta a la BDUA, el mismo pensionado figura en estado activo a “Cooimea EPS”, por lo que se hicieron los aportes a esta entidad, como se enseña seguidamente:

• ARCHIVO REPORTADO CON CAMBIOS REALIZADOS EN PAGO PLANILLA DE OCTUBRE – SALUD NOVIEMBRE 2015 – 30 OCTUBRE 2015

Situación que se repite en todas las cédulas que se encuentran en la columna B de las tablas mencionadas, y que explica y justifica que se presenten diferencias cuando se realiza el cruce entre las bases de datos NOMINAPEN de Colpensiones y la BDUA del FOSYGA.

• REPORTE DE INFORMACIÓN DE LAS EPS A LA BDUA

De conformidad con el Informe de Auditoría Interna que la Contraloría General de la República sobre los “Roles y responsabilidades frente a la Base de Datos Única de Afiliados-BDUA” durante la vigencia 2014, el ente de control encontró respecto de las responsabilidades de las EPS lo siguiente:

“(…) El excenario ideal es que estas instancias cumplan con sus roles y responsabilidades de manera efectiva y eficiente. El regulador debe definir con precisión las condiciones de los afiliados para que puedan considerarse del régimen contributivo, subsidiado, de excepción o especial. Las Entidades Promotoras de Salud como responsables de la afiliación y del registro, deben cumplir con estas reglas para garantizar que los afiliados cumplen con las condiciones para ingresar a la BDUA (...)

Teniendo en cuenta que la Contraloría General de la República por su condición de ente de control ha efectuado en los últimos años auditorías y actuaciones especiales al SECTOR SALUD (Ministerio de salud, al FOSYGA y a la Base de datos única de afiliados – BDUA), se han detectado debilidades e inconsistencias, tales como: (...) i) Inconsistencias en la información entregada por las diferentes Entidades Promotoras de Salud - EPS y demás Entidades Obligadas a Compensar - EOC, en el proceso de registro de afiliados, con impacto en la calidad de la información procesada por el Consorcio (...)”

En el mismo tenor, en el aparte “hallazgos y/o no conformidades y sugerencias” de este Informe, específicamente en el numeral 7 sobre las responsabilidades frente a la calidad de la información, la Contraloría General de la República señaló que:

seguridad de la información y el Ejército por su parte, afina sus bases de acuerdo con la estructura de datos exigida por el Ministerio”.

Con fundamento en lo expuesto, y teniendo en cuenta que en la base de datos de la nómina, se encuentran pensionados con aportes liquidados al régimen de excepción y servicios especiales de salud de las universidades, los cuales no se encuentran en su totalidad registrados en la Base de Datos Única de Afiliados – BDU/A, Colpensiones no puede validar si el pensionado corresponde o no a un régimen de excepción o servicio especial de salud de las universidades, y por ende en los cruces de NOMINAPEN con la BDU/A del FOSYGA no se podrán encontrar total coincidencias.

Dado que no ha sido posible realizar las validaciones de los pensionados afiliados al régimen de excepción y servicios especiales de las universidades, Colpensiones solicitó el 15 de noviembre de 2015, autorización al Ministerio de Salud y Protección Social para consultar la tabla de referencia BDEX, entidad que trasladó dicha solicitud a las entidades del régimen especial o de excepción, para que sean estas las que den su autorización para efectuar cruces permanentes con BDEX, respecto de lo cual no se ha obtenido aún respuesta.

• ACCIONES ADELANTADAS POR COLPENSIONES

Teniendo en cuenta las situaciones descritas anteriormente, que llevan a tener diferencias entre el FOSYGA –BDUA- y la base NOMINAPEN de Colpensiones, esta Administradora, para subsanar las diferencias que se presentan cuando un pensionado al cual se le ha realizado un pago a una EPS en la cual no se encuentra afiliado, ha adelantado las siguientes acciones:

• MESAS DE TRABAJO CON LAS ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD

Colpensiones a través de la Gerencia de Nómina programa periódicamente mesas de trabajo con las EPS a fin de que estas actualicen de manera oportuna la información que es reportada a la BDU/A, y de esta manera se garantice el correcto giro de los aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud.

• CRUCE DE PRESUNTA CARTERA CON EPS

Se ha coordinado con las diferentes EPS, para que reporten periódicamente a Colpensiones la presunta cartera por los pensionados afiliados. Este reporte se cruza con la base de datos NOMINAPEN, con el fin de depurar la información y determinar las razones por las cuales no se efectuó el pago –por ejemplo debido a suspensión, retiro, pagos a otras EPS, etc.-, para así retroalimentar a las EPS para que actualicen sus bases de datos.

• SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DE APORTES

Partiendo de las solicitudes elevadas por los pensionados o como consecuencia de los cruces de cartera, relacionadas con los aportes al sistema de seguridad social en salud, se efectúan las solicitudes de devolución de aportes a que haya lugar ante las respectivas EPS, para su redireccionamiento a la EPS en la que efectivamente se encuentra la afiliación activa, ya sea directamente entre cuentas maestras o por intermedio de Colpensiones.

En conclusión, Colpensiones solicita a la Comisión tomar en consideración las situaciones expuestas, que explican las diferencias presentadas entre las bases NOMINAPEN y FOSYGA – BDU/A, y tienen impacto en la calidad de la información de la base de datos. Así mismo, es pertinente señalar que Colpensiones se encuentra interesada en resolver estas dificultades, no obstante no serle imputables a esta Entidad, además que ha adelantado las acciones que están a su alcance con el fin de subsanarlas.

- De acuerdo con lo establecido en la Ley Anti Trámites, Decreto-ley 17 de 2012, que elimina el certificado de Supervivencia, mi validación sobre el período comprendido entre el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2015, consistió en verificar el procedimiento realizado por Colpensiones, para verificar la supervivencia de los pensionados, a la fecha continúan inconsistencias no depuradas entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con base del Ministerio de Salud y Protección Social, resultados que no permiten verificar con exactitud, los pagos a pensionados fallidos sobre la totalidad de los registros”.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones está dando estricto y cabal cumplimiento a lo preceptuado en materia de control de

supervivencia, consignado en el Decreto-ley 19 de 2012 que en su artículo 21 reza: “A partir del 1° de julio de 2012, la verificación de la supervivencia de una persona se hará consultando únicamente las bases de datos del Registro Civil de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Este servicio es gratuito para la autoridad pública o el particular en ejercicio de funciones administrativas. En consecuencia, a partir de esa fecha no se podrán exigir certificados de la fe de vida (supervivencia)”. Debiéndose considerar que el inciso 2° del mismo artículo establece: “La Registraduría Nacional del Estado Civil interperará la base de datos del Registro Civil de Definición con el sistema de información Ministerio de Salud y Protección Social y con los que define el Gobierno nacional, para que a través del Ministerio sea consultada en línea por las entidades de seguridad social que deban verificar la fe de vida (supervivencia) de una persona. El reporte constituirá plena prueba de la existencia de la persona.”.

Con fundamento en lo preceptuado, semanalmente Colpensiones realiza las validaciones, mediante la transmisión del archivo al Ministerio de Salud y Protección Social, el cual según la norma transcrita debe consultar la información de la Base de Archivo Nacional de Identificación (ANI) de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Una vez el Ministerio retroalimenta con la información del estado civil de los pensionados, y para aquellos que sean reportados en estado “cancelado por fallecimiento”, Colpensiones procede a realizar el inmediato retiro de estos beneficiarios o pensionados de la nómina.

No obstante tal precepto, las diferencias entre NOMINAPEN y la base datos del Ministerio obedecen a que el resultado entregado por el Ministerio de Salud, no contempla información del estado civil para documentos tales como: registro civil, tarjeta de identidad y pasaportes, los cuales representan en su gran mayoría las inconsistencias presentadas.

Es decir, siendo el Ministerio de Salud el organismo que por ley interopera con la Registraduría Nacional del Estado Civil (organismo competente del Estado para actualizar la información del Estado Civil), se hace obligatorio atender lo allí consignado, con el fin de dar cumplimiento a lo ordenado en la normatividad y no violar el debido proceso a los pensionados o beneficiarios de una prestación al proceder a retirar a un pensionado sin el soporte correspondiente, toda vez que, como bien lo indica el Decreto-ley 019 del 2012, la fuente de información única es la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y, el reporte que efectúa el Ministerio de Salud es plena prueba de lo allí consignado.

Ahora bien, ratificamos que Colpensiones viene realizando la consulta de manera rigurosa y bajo los parámetros que se definieron a partir del año 2014, y que se describen en el “Instructivo para la consulta del Certificado de Supervivencia” y anexo técnico del Ministerio de Salud; esto es, remitir la base de pensionados conforme a la estructura señalada, así: “3.1.4 “Registro Tipo 2 – Registro de Detalle el cual solicita remitir información respecto de: RC-Registro Civil, TI- Tarjeta de identidad, CC-Cédula de Ciudadanía, CE- Cédula de Extranjería, PA- Pasaporte, CD Carné diplomático”.

De otra parte, otra causa de las diferencias presentadas en los cruces entre NOMINAPEN y la base del Ministerio de Salud, obedece a que el ISS hizo entrega a la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES - que entró en operaciones conforme lo ordenado por el Decreto número 2011 del 28 de septiembre de 2012-, de la base de datos de la nómina de pensionados NOMINAPEN en la que se encuentran las prestaciones que fueron reconocidas por esa Entidad mientras estuvo vigente, la cual contiene algunas diferencias al realizar el cruce con la base de datos del Ministerio de Salud.

ACCIONES DE MEJORA

Con base en las situaciones descritas, Colpensiones ha adelantado gestiones ante diferentes autoridades, y acciones internas con el objetivo de subsanar las inconsistencias que se presentan entre la base de datos del Ministerio de Salud y la base de datos NOMINAPEN, como a continuación se describe:

HERRAMIENTA TRILLIUM

Colpensiones para efectos de actualizar y corroborar la información que reposa en la base NOMINAPEN entregada por el ISS en Liquidación, ha venido efectuando diferentes acciones, como adelantar las validaciones en cuanto a datos de identificación como nombres y apellidos, para ello se ha utilizado entre otras, la herramienta Trillium, software que realiza el cruce de información de la base NOMINAPEN con la base de la Registraduría Nacional, para efectos de analizar el nivel de coincidencia de los registros.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Una vez identificadas las inconsistencias en los registros, y con el fin de eliminar estas inconsistencias, se procederá a efectuar los cambios de manera masiva, para aquellos registros que tienen un nivel de coincidencia alto.</p> <p>Sin embargo, las deficiencias de la información encontradas en las bases de datos de pensionados del ISS, explican y justifican las diferencias entre Nominapen y la base de datos del Ministerio de Salud.</p> <p>CRUCE CON BASE DE DATOS DE NÓMINA DE PENSIONADOS</p> <p>Se realizan cruces de los casos reportados por el Ministerio de Salud en los estados “no encontrado” (se refiere a los casos inexistentes en esa base de datos como en el caso de tarjetas de identidad y registros civiles de nacimiento) y “error” (que significa que no cumple con las validaciones del número del documento de identidad registrado en la base del Ministerio de Salud), contra la base de datos Nominapen, con el fin de complementar la información básica de estos pensionados tales como: nombres, apellidos, afiliación, estado de la prestación (activo, suspendido, retirado) entre otras, lo cual permite iniciar nuevos cruces con otras bases de información como las que se describen a continuación:</p> <p>CRUCE CON BDUA (Base de Datos Única de Afiliados)</p> <p>Con la información consolidada, resultado del cruce con la nómina de pensionados (anteriormente descrito), se realiza un nuevo cruce con la BDU/A, el cual busca establecer que los pensionados que son reportados en estado “no encontrado” por el Ministerio de Salud, se encuentren afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud, validando que se encuentren con el mismo nombre y número de documento de identificación.</p> <p>CRUCE CON BASE DE DATOS PENSIONADOS EN EL EXTERIOR</p> <p>Inicialmente debe transcribirse el artículo 22 del Decreto 019 de 2012 que al tenor dispone: <i>“ACREDITACIÓN DE LA FE DE VIDA (SUPERVIVENCIA) DE CONNACIONALES FUERA DEL PAÍS. En todos los casos, la fe de vida (supervivencia) de los connacionales fuera del país, se probará ante las entidades que forman parte del Sistema General de Seguridad Social Integral, cada seis (6) meses.</i></p> <p><i>Se podrá acreditar mediante documento expedido por parte de la autoridad pública del lugar sede donde se encuentre el connacional en el que se evidencie la supervivencia. Los trámites de apostillaje se podrán realizar ante el consulado de la respectiva jurisdicción, a través de medios electrónicos o correo postal, conforme a lo establecido en el presente decreto y en el reglamento que expida el Gobierno nacional.</i></p> <p><i>Parágrafo. Sin perjuicio de lo establecido en el presente artículo, los connacionales se deberán presentar una vez al año al consulado de la respectiva jurisdicción donde residan para acreditar su supervivencia. El certificado de fe de vida (supervivencia) el cual se presume auténtico, se remitirá por parte de las autoridades consulares a través de medios electrónicos, a la entidad del Sistema General de Seguridad Social Integral que indique el ciudadano.”</i></p> <p>En este sentido, la Gerencia Nacional de Nómina alimenta una base de datos con la información de pensionados de supervivencia que remiten los pensionados que residen en el exterior, expedidos en los diferentes consulados en cumplimiento del citado artículo.</p> <p>Con dicha información se procede a validar la supervivencia del pensionado residente en el exterior.</p> <p>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE MIGRACIÓN COLOMBIA</p> <p>La Gerencia de Nómina remite la información a Migración Colombia, para que esta la cruce con su base de datos y así identificar la supervivencia o fallecimiento de los pensionados identificados con pasaporte y/o cédula de extranjería.</p> <p>Al igual que lo descrito anteriormente, en el evento que se reporte un pensionado como fallecido preventivamente se procede con la suspensión de la prestación, mientras se determina la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p>Adicionalmente, Colpensiones adelanta acciones con Migración Colombia con el objetivo de masificar la consulta y realizarla en línea, lo que permitirá dinamizar la identificación del estado fallecido para los pensionados extranjeros.</p> | <p>CERTIFICADOS DE DEFUNCIÓN Y/O OTRAS PRUEBAS RADICADAS ANTE COLPENSIONES</p> <p>Se realiza una verificación contra Bizagi (herramienta usada por Colpensiones para administrar y controlar las solicitudes de los ciudadanos), con el fin de identificar las peticiones radicadas que tengan relación con: (i) cambios en el tipo o número de documento; (ii) certificados de escolaridad, para validar cambios en los tipos y números del documento de identidad; (iii) se identifican radicaciones de certificados de defunción a fin de proceder de manera inmediata a retirar la prestación, y; (iv) todas aquellas solicitudes que conduzcan a complementar el acervo probatorio para inferir que el pensionado se encuentre registrado con el documento correcto.</p> <p>VALIDACIÓN CON SOLICITUDES DE PRESTACIONES ECONÓMICAS</p> <p>Se revisa si para los documentos no encontrados en el cruce con el Ministerio de Salud, se encuentra alguna radicación de prestación económica elevada por beneficiarios en procura del reconocimiento de pensiones de sustitución o pago único a herederos, lo cual permite colegir que el causante de la prestación falleció.</p> <p>De esta forma, se procede a buscar la prueba del certificado de defunción para actualizar el retiro del fallecimiento en la nómina de pensionados.</p> <p>SOLICITUD DE INFORMACIÓN A ENTIDADES FINANCIERAS, DONDE SE GIRAN LOS RECURSOS DE MENSADAS PENSIONALES</p> <p>Se requiere a las diferentes entidades financieras, a las que son giradas las mensadas pensionales para su cobro, con el objeto de que remitan las copias de los documentos que soportan el pago de las mensadas de los casos correspondientes, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El documento de identidad, presentado en los casos de cobro por ventanilla; y - Soportes de apertura de cuenta, en los casos en que se cobra por abono a cuenta. <p>Con base en lo anterior, se verifica que estén correctamente digitados los tipos y números de documento de identidad que registran en la base Nominapen.</p> <p>Adicional a esta información, se solicitan soportes respecto de la fecha de la última actualización de datos presentada por el pensionado ante la entidad financiera, con el fin de determinar el posible fallecimiento de estos.</p> <p>VERIFICACIÓN DE LOS DATOS DE IDENTIFICACIÓN QUE REGISTRA LA NÓMINA FRENTE AL DOCUMENTO QUE REGISTRA EN EL EXPEDIENTE PENSIONAL, EN PRESTACIONES RECONOCIDAS POR EL ISS LIQUIDADO</p> <p>Una vez surtidos los cruces de información expuestos anteriormente, y para los documentos que continúan presentando alguna inconsistencia, se verifica directamente en el expediente pensional para corroborar que el documento de identidad y el acto administrativo que reconoció la prestación, coincidan con la información que está registrada en la nómina de pensionados.</p> <p>Si coincide el documento de identidad, no se genera novedad en la base Nominapen y se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil, en caso contrario, se aplican las novedades a que haya lugar en la nómina de pensionados para actualizar el tipo y/o nombre registrado.</p> <p>PRESTACIONES RECONOCIDAS POR COLPENSIONES</p> <p>Sobre los documentos de identidad que no cruzan con la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y cuyas prestaciones fueron reconocidas por Colpensiones, la Gerencia Nacional de Nómina remite la información respectiva a la Gerencia Nacional de Reconocimiento, a fin de que se valide el documento de identidad que obra en el expediente pensional frente al que figura en la nómina; en el evento que se encuentre correcto se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>En el evento en que se encuentre inconsistencia, la Gerencia Nacional de Reconocimiento emite nota aclaratoria, para que la Gerencia Nacional de Nómina proceda con la modificación del registro en la base Nominapen.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

MENSAJES INSTITUCIONALES

Periódicamente se envía un mensaje institucional a los pensionados en sus desprendibles de pago, por medio del cual se les solicita que se acerquen a un Punto de Atención Colpensiones, a efectos de actualizar su documento de identificación, y de esta forma se pueda proceder a actualizar la información de la base de datos NOMINAPEN, especialmente para los casos de cambio de tipo de documento de identidad, es decir, el cambio de Registro Civil a Tarjeta de Identidad.

CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE NACIMIENTOS Y DEFUNCIONES

En virtud del Subcomité de Proceso del SIG de Colpensiones llevado a cabo el 10 de marzo de 2016, en el cual, con el fin de determinar con mayor completitud el estado de supervivencia de los pensionados, se autorizó a la Gerencia de Nómina efectuar la validación de fallecidos con la utilización de otras bases de datos adicionales a la del Ministerio de Salud. A partir de dicho mes, se está realizando consulta contra la base de datos de Nacimientos y Defunciones del Ministerio de Salud y Protección Social, el cual busca establecer si los pensionados o beneficiarios de pensión se encuentran fallecidos.

Para los pensionados que se reportan en estado fallecido, como medida preventiva, se procede a suspender la prestación de la nómina, hasta tanto se adelanten las correspondientes validaciones para determinar la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.

MESAS DE TRABAJO CON MINISTERIO DE SALUD Y REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL

Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones ha enviado en varias oportunidades comunicaciones al Ministerio de Salud y Protección Social, y a la Registraduría Nacional del Estado Civil, con el fin de adelantar acciones tendientes a mejorar el proceso de verificación de la supervivencia de los pensionados. El pasado 31 de agosto del año en curso, se celebró mesa técnica en sede de la Registraduría Nacional del Estado Civil, con la participación del Ministerio de Salud y Protección Social y esta Administradora, acordando que:

El Ministerio de Salud y Protección Social y la Registraduría Nacional del Estado Civil revisarán los protocolos de manejo de información, conforme a la Resolución número 1056 del 9 de abril de 2015, debido a que deben ser afinados con el fin de emitir información confiable y oportuna a Colpensiones, y a las demás entidades de la seguridad social, para el efecto se conformarán mesas de técnicas con los ingenieros responsables del tema en cada una de las entidades.

Se suscribirá convenio interadministrativo en el mes de septiembre de la presente anualidad, dirigido a realizar cruces de información con las bases de datos directas del Archivo Nacional de Identificación (ANI), así mismo, contemplará la posibilidad de suministrar información sobre los registros civiles y tarjetas de identidad, teniendo en cuenta la especial protección que revisan los datos de niños, niñas y adolescentes.

Se implementarán actualizaciones y mejoras en el *web service*, para que Colpensiones efectúe las consultas en la Registraduría Nacional del Estado Civil.

Todo lo anterior, se adelanta con el fin de afianzar las mejores prácticas de manejo en la información, que aseguren que la misma sea completa y oportuna.

Así las cosas, se evidencia que Colpensiones permanentemente viene realizando ingentes esfuerzos y acciones diligentes tendientes a aumentar los controles de verificación de supervivencia, y la posterior actualización y corrección de información, que garantice que la base NOMINAPEN se encuentre atada a la realidad y con ello se asegure el correcto giro de las mesadas pensionales.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Conforme con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la República “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, Colpensiones durante la vigencia 2014 documentó las políticas y demás prácticas contables que se han implementado como ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible, documento que hace parte del Proceso de Gestión Contable. En este documento de Políticas del Proceso de Gestión Contable, se encuentran determinados los insumos del proceso contable de acuerdo con la estructura orgánica de Colpensiones.

De acuerdo con la recomendación derivada de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones, que señala como oportunidad de mejora asociar los insumos del proceso de contable a nivel de áreas responsables y de procesos, se encuentra en actualización el documento Políticas del Proceso de Gestión Contable en el marco del fortalecimiento institucional, que incluirá las modificaciones de la estructura orgánica y la asociación de las dependencias y procesos que son insumos del proceso contable.

- Existen debilidades en la elaboración, cruces y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas en Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo por valores no identificados registrados en cuentas contables puente e inadecuada segregación de funciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable para los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones, en bancarias, se formuló como observación “se presentaron inconsistencias en la elaboración, cruce y el componente Clasificación respecto a la elaboración y revisión oportuna de las conciliaciones bancarias, se formuló como observación “se presentaron inconsistencias en la elaboración, cruce y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas por Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo dado que las conciliaciones bancarias de esas cuentas no presentan partidas pendientes por conciliar”.

Al respecto, se precisa señalar que específicamente la conciliación bancaria de las cuentas recaudadoras obedece al proceso de identificación del recaudo y conforme con la dinámica contable establecida en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia, las cotizaciones de aportes a pensión se registran en el Patrimonio del Fondo en las cuentas de la Reserva para Pensiones de Vejez y se trasladada a la cuenta Recaudos en Proceso. Una vez surtido el proceso de identificación de afiliados, los recursos son trasladados a las cuentas de cotizaciones de afiliados vinculados a otra administradora para el caso de las cotizaciones que pertenecen al Régimen de Ahorro Individual, y para el caso de los afiliados a Colpensiones, los valores se trasladan a la cuenta Recaudos y Traslados en Proceso hasta tanto se verifique el abono en la historia laboral de los afiliados.

Conforme a lo anterior, las conciliaciones bancarias de los recursos de las cuentas recaudadoras no presentan partidas conciliatorias por cuanto los recursos se distribuyen en las cuentas contables establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, atendiendo la dinámica contable establecida por este ente de control, surtiendo el proceso de verificación del recaudo e imputación de la historia laboral.

- Se presentaron deficiencias en el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar en la actividad de liquidación y registro contable en SAP por errores en la digitación y en la asociación de la cuenta de cobro al momento de diligenciar la plantilla contable.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: En la Evaluación al Sistema de Control Interno para la vigencia 2015, fue formulada la siguiente observación: “En el proceso de cierre contable, los profesionales de la Coordinación de Gestión Contable responsables de los estados financieros, verifican la integridad y razonabilidad de los saldos y movimientos de las cuentas contables más representativas, verificando su adecuado registro y su valor. De la solicitud de casos tramitados entre el 1º de abril de 2014 y el 31 de marzo de 2015 para el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar, se identifica inconsistencias en el proceso de liquidación y registro contable en SAP. El origen principal de las inconsistencias reportadas, radica en la manualidad de los procesos, para resolver cada

uno de los trámites de consulta, liquidación, liquidación de cuentas de cobro, contabilización y aplicación de pagos, según lo informado por la GNE.”
 Teniendo en cuenta la observación mencionada anteriormente, en el mes de agosto de 2015, Colpensiones llevó a cabo la implementación de un sistema automático para la administración de las cuotas partes pensionales, de acuerdo al Plan de Mejoramiento propuesto como consecuencia del hallazgo originado de la auditoría, al cual se le dio total cumplimiento en febrero de 2016.

• Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente “Otros elementos de control”, presentó una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”, debido a que al verificar si se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se observó que aunque en la matriz de riesgos y controles de la Entidad, se han incluido riesgos de índole contable asociados al proceso de Gestión Contable, hace falta incluir algunos riesgos asociados a los elementos del marco normativo que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad relacionados con políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, reconocimiento y presentación de estados financieros; de manera que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública para la gestión del riesgo inherente a la gestión contable.

En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se encuentra en actualización la Matriz de Riesgos del Proceso Contable en el marco del fortalecimiento institucional, incluyendo los controles asociados a los riesgos derivados de aspectos normativos como desconocimiento de las normas o una interpretación inadecuada del hecho económico.

• Hace falta fortalecer la figura del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad de acuerdo con sus funciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Colpensiones mediante Resolución 395 de 2013 “Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Colpensiones, y conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del área contable encargado de verificar las situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Durante la vigencia 2015, se llevaron a cabo 3 sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable, en las cuales se puso en consideración de los miembros la aprobación de los protocolos asociados a la depuración de los saldos contables transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012.

• Debilidades en la realización de conciliaciones permanentes conforme a lo dispuesto en la Resolución número 357 de 2008 y 395 de 2013 de la Contaduría General de la Nación.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Esta conclusión en la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones hace en referencia a los resultados de la revisión de los componentes “Registro y Ajustes” y “Otros elementos de Control”, los cuales presentaron una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a las preguntas en particular sobre la realización periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre áreas, y ejecución de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información se les otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”.

Lo anterior en razón a que, al cierre contable de los estados financieros de la vigencia 2015, se realizaron ajustes en relación con reintegros pensionales y procesos judiciales, estos últimos aplicables a la Administradora.

Por lo anterior, como recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable se expuso la definición de un procedimiento y/o instructivo para la conciliación mensual de saldos contables con las áreas fuente de información en donde se definen aspectos como: periodicidad, responsable, soporte y evidencia de la conciliación, medio de reporte, etc., para así dar evidencia del cumplimiento del Numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 395 de 2013: ... “Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”.

En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se formuló como acción de mejoramiento del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, formalizar las conciliaciones bimestrales de los registros detallados del aplicativo fuente y los saldos registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales. (Nómina, Ingresos y Egresos, Recauda, Contabilidad, Jurídica).

• Existen saldos pendientes por identificar relacionados con Depósitos judiciales sobre los cuales no ha sido posible identificar el tercero y el fondo al que pertenecen lo que ha dificultado la adecuada gestión de recuperación y conciliación de los recursos, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidez | 1.609 | 60.507.133 |
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|-------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Invalidez | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

Debilidades:

- La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: La iniciativa de actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno, la cual lidera la Oficina Nacional de Control Interno Disciplinario, fue suspendida durante la vigencia 2015 hasta la culminación de la primera fase del fortalecimiento institucional. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario indicar que la Oficina de Control Interno Disciplinario en la vigencia 2016, adelantó la reformulación de la iniciativa de la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno en paralelo con el proceso de fortalecimiento institucional, adelantando las siguientes actividades:

- Para el mes de abril de 2016 se hizo la revisión de los acuerdos actuales del Código de Ética (Acuerdo 012 de 2011) y Buen Gobierno (Acuerdo 011 de 2011), con el fin de orientar la actualización de estos documentos atendiendo el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

- Para el mes de mayo de 2016 se elaboró el proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

- Para el mes de junio de 2016 se hizo la revisión y los ajustes correspondientes al proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y corrupción.

- En julio de 2016, se solicitó la modificación de la ficha técnica de la iniciativa denominada “Actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno”, con el fin de incluir los ajustes de los lineamientos y objetivos estratégicos que hacen parte del Plan Estratégico Institucional, para evitar así una nueva actualización en el corto plazo.

- Durante la Vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Durante el año 2015 no se realizó la medición del clima organizacional por cuanto la entidad se encontraba en un momento coyuntural, debido al cumplimiento del Plan de Acción para corregir el atraso estructural del Régimen de Prima Media ordenado por la Honorable Corte Constitucional mediante el Auto 110 de 2013. Adicionalmente, la entidad se encontraba en un proceso de reorganización que contemplaba la creación de una planta temporal y un proceso de fortalecimiento institucional lo cual conllevaba a cambios profundos a nivel de la estructura organizacional, los procesos, la infraestructura tecnológica y la planta de personal. Teniendo en cuenta lo anterior, Colpensiones no contaba con las condiciones adecuadas para realizar una medición de clima organizacional, ya que técnica y metodológicamente los resultados obtenidos se iban a ver sesgados debido a la afectación de la percepción de los colaboradores en relación con las variables que se miden a través de los instrumentos diseñados para tal fin, teniendo como resultado una percepción del momento puntual antes mencionado y difícilmente se reconocerían los avances de la misma en otros campos.

- Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Uno de los principios bajo los cuales se han manejado los indicadores de gestión de COLPENSIONES corresponde al de gradualidad, el cual establece que el avance en la implementación de la batería de indicadores definidos se realiza de acuerdo con la disponibilidad y construcción de información.

Bajo este principio, a la fecha se cuenta con una serie de indicadores que podrían enmarcarse bajo el principio de eficacia, ya que fundamentalmente miden el grado en que se desarrollan las actividades y el nivel de cumplimiento de los resultados planificados.

Es por esto que, bajo el marco del fortalecimiento institucional que actualmente se está llevando a cabo y con el fin de dar continuidad a la definición e implementación de indicadores de gestión, se tiene previsto efectuar los análisis correspondientes que nos permitan definir los indicadores que den cuenta de la eficiencia en el uso de recursos y la efectividad en cuanto al cumplimiento logrado y los beneficios sobre la población objeto (impacto), en concordancia con el enfoque del plan estratégico institucional 2015-2018, que incluye lineamientos y estrategias que apuntan a la consecución de efectos específicos sobre los afiliados y pensionados del RPM, los vinculados al programa BEPS, los empleadores y sobre la ciudadanía en general.

En este orden de ideas y como se planteó a la Contraloría General de la República, se realizará una revisión de los indicadores que viene publicando la entidad para establecer cuales cumplen con los lineamientos solicitados por la Contraloría. En caso que no se cubra en su totalidad los objetos de seguimiento solicitados, se formularán los nuevos indicadores que sean necesarios.

- En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: En cuanto al diseño de controles se identificó como oportunidad de mejora el fortalecer su documentación en la matriz de riesgos en cada uno de los procesos establecidos en Colpensiones; en este entendido la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos emprendió una labor de actualización de las matrices de riesgo, coordinada con los responsables de proceso acorde con su cronograma de actualización de documentos.

Dicha actualización incluye una mejora en el diseño del control, la cual incluye aspectos como: Quién lo Hace / Periodicidad / Qué Hace / Cómo lo Hace / Qué pasa con las Excepciones y Evidencia del control. De igual manera, dentro de las mejoras evidenciadas y gestionadas al sistema de administración de riesgo operativo, la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos, se encuentra en proceso de actualización de la metodología de calificación del riesgo, la cual incorpora cambios en los criterios para la calificación de los controles acorde con el diseño y ejecución de los mismos, obteniendo como resultado el riesgo residual.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

- Se encuentra pendiente la retroalimentación a las áreas de los resultados del proceso de autoevaluación de la vigencia 2015.

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: La retroalimentación de los resultados de la evaluación se realiza mediante la implementación de mejoras por parte de los líderes de cada componente de la autoevaluación (riesgos, indicadores, proyectos e iniciativas, procesos, planes de mejoramiento, entre otros) generando los planes de acción previo análisis de la pertinencia de su aplicación.

A la fecha, la mayoría de cambios y mejoras identificadas en el ejercicio de autoevaluación se cubren con el proyecto de fortalecimiento para la implementación del nuevo mapa de procesos.

- Durante el proceso de formulación de planes de mejoramiento, en ocasiones no se suscriben de manera oportuna las acciones propuestas para subsanar las situaciones en las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: A la fecha se tienen acciones de mejoramiento con la mayoría de las Vicepresidencias y Oficinas Nacionales de la Entidad, producto de las auditorías regulares y especiales adelantadas por la Contraloría General de la República y con ocasión de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno; a dichos planes se les adelanta seguimiento periódico por los líderes de los procesos y posteriormente la Oficina de Control Interno los evalúa, para determinar la eficacia de las acciones. Así mismo, se han efectuado los reportes y transmisiones del avance de los planes de mejoramiento a la Contraloría, de manera oportuna.</p> <p>De otra parte, para el 2015 la Oficina de Control Interno formuló una iniciativa que fue incluida en el Plan de Acción Institucional denominada “Fomento de la Cultura del Autocontrol”, en desarrollo de la misma, se adelantó una sensibilización sobre la importancia de la suscripción, seguimiento y cierre de los planes de mejoramiento a cargo de los líderes de proceso. Lo anterior ha permitido que los responsables, conozcan mejor el alcance de la formulación de los planes de mejoramiento y la importancia de suscribirlos oportunamente. En el mismo sentido se ha fortalecido el proceso de evaluación independiente de modo que en las reuniones de apertura y durante la presentación de los hallazgos, se hace énfasis en la oportuna formulación de los acciones de mejoramiento.</p> <p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</p> <ul style="list-style-type: none"> Fortalecer la estrategia de seguimiento de los canales de comunicación tanto interna como externa que permita verificar su funcionalidad y efectividad. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Para fortalecer la interacción de la empresa con sus grupos de interés, a través de las redes sociales, en 2016 se ha ejecutado una estrategia integral. Dentro de las acciones desarrolladas, se encuentra una página semanal con temas de interés para socializar y de esta manera, ofrecer información institucional actualizada y permanente. Con base en esto, se crean mensajes fuerzas, se publican piezas gráficas y enlaces a contenidos multimedia.</p> <p>Como estrategia de seguimiento de los canales de comunicación, mensualmente se elabora el informe de reporte del comportamiento de las redes, incremento de seguidores y números de vistas/visitas. En el mismo sentido, una táctica adicional desarrollada es la creación de la cuenta oficial de Colpensiones en Facebook (www.facebook.com/ColpensionesOficial).</p> <ul style="list-style-type: none"> Si bien se adelantaron planes de acción para resolver PQRS y trámites de correspondencia, aún se presenta un volumen de radicados pendientes de respuesta. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Al respecto, es preciso indicar que Colpensiones ha resuelto el 99,0% de las PQRS recibidas desde su entrada en operación, y presenta un saldo acumulado por resolver de 17.892 con corte a 31 de agosto de 2016, lo que equivale a una disminución de 43,8% frente al mismo mes de 2015 cuando se reportaron 31.839 PQRS pendientes. Si bien es cierto, que aún se presenta un volumen de radicados pendientes por respuesta, también se hace necesario aclarar que esta cifra ha disminuido desde diciembre de 2013, fecha de inicio del plan de evacuación. En ese entonces Colpensiones tenía por atender 79.682 PQRS, y a corte de 31 de agosto de 2016, esa represa se ha reducido en un 77,5%, atendiendo de manera simultánea y con prioridad aquellas solicitudes que se presentan diariamente.</p> <p>Así mismo, la entidad realiza acciones tendientes a mejorar el proceso de atención de las PQRS, tales como capacitaciones a los agentes de servicio y personal de nivel central y desde agosto de 2015, se implementa la metodología para el análisis de las causas generadoras de las PQRS, cuyos resultados han permitido conocer y evaluar los factores internos que impactan en la radicación de peticiones por parte de los ciudadanos y trabajar en la generación de estrategias que permitan mejorar los procesos al interior de la entidad y en consecuencia reducir la radicación de PQRS.</p> <p>Adicionalmente, en febrero de 2016 se crea el “Plan de Evacuación Prioritario para Otras Áreas (PEPOA)”, el cual inicia el 9 de marzo como una estrategia para conciliar entre áreas y evacuar las PQRS de competencia compartida. La estrategia PEPOA ha permitido conciliar aquellos casos que tienen problemas para definir su competencia. Actualmente, el plan se encuentra en su segunda versión y se están conciliando 2.689 PQRS.</p> | <ul style="list-style-type: none"> Durante el 2015 se recibieron series documentales por parte del P.A.R.ISS a Colpensiones, que no habían sido identificadas dentro de los inventarios inicialmente entregados por el ISS en Liquidación, razón por la cual, en ocasiones las cantidades recibidas son mayores a los inventarios iniciales. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: El Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, durante el año 2015 realizó la entrega de 253 series a Colpensiones.</p> <p>La cantidad de unidades documentales objeto de entrega son establecidas por el PAR ISS, quien para cada diligencia notifica la serie o asunto y las cantidades que van a ser objeto de recepción. En este orden de ideas, Colpensiones no cuenta con la información para determinar si las cantidades recibidas son mayores a los inventarios entregados por el ISS en liquidación.</p> <p>Así mismo, Colpensiones asegura que en cada diligencia de recepción se cumpla con lo acordado en el Protocolo General numeral 1.2: “Aspectos Operativos” inciso 8 que a la letra dice: “Recepción de archivo. El personal asignado por COLPENSIONES realizará el punteo de lo relacionado en el FUII contra el físico (cotéjio) y hará una revisión folio a folio al 3% de la recepción diaria de los archivos, para verificar el contenido detallado de la información incluida en el FUII y en las hojas de control para los expedientes. En caso que el nivel de error supere el 2% se hará la devolución de la totalidad del lote al P.A.R.I.S.S.</p> <p>Adicional a esto, es importante precisar que a la fecha no ha terminado el proceso de entrega de documentación del Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales PAR ISS a Colpensiones, y se continúan programando diligencias de Recepción.</p> <ul style="list-style-type: none"> Deficiencias en la calidad de las bases de datos misionales heredadas del ISS, que inciden en la atención de los requerimientos de los ciudadanos. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: En el inicio de operación de Colpensiones, se recibió oficialmente las bases de datos que soportan el Régimen de Prima Media, es preciso aclarar que aunque en su etapa preoperativa Colpensiones había tenido acceso a bases de datos de pruebas, estas no se encontraban actualizadas y su estado no había podido ser analizado en profundidad, adicionalmente no se contaba con ninguna autorización para realizar ajustes a la información que residía en el ambiente productivo del ISS y que fue heredado a Colpensiones, estos sucesos llevaron a que no se conociera adecuadamente la situación real de la información que se alojaba en las bases de datos, el nivel de inconsistencias que presentaba y que fueron el origen real de las constantes reclamaciones de los ciudadanos ante el régimen de prima media. Por todo lo anterior fue necesario iniciar con un análisis detallado de la información en las bases de datos.</p> <p>Dentro de los diferentes análisis que se realizaron a las bases de datos se determinan las inconsistencias que se presentan a continuación y que en su mayor parte son la causa de que la historia laboral se muestre con errores, afectando negativamente los demás procesos de Colpensiones; las principales tipificaciones que las inconsistencias en las bases de datos presentaron son:</p> <ol style="list-style-type: none"> No existe Afiliación al Régimen de Prima Media. No existe una relación laboral para el periodo pagado. Nombres no concuerdan con Registraduría. Tipo de documento no concuerda con número de documento. Afiliado Fallecido. Afiliado Inactivo. Afiliado Traslado al RAIS. Afiliado Pensionado. No vinculado. Multiafiliación. No pertenece al régimen subsidiado. Afiliado del régimen subsidiado. Razón social no corresponde al NIT. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

inconsistencias que se determinan en el análisis de las historias laborales que son solicitadas por los afiliados.

8. Homologación de Nombres y Número de documentos: a través del uso de la aplicación de Trillium se realizó el cruce de 15.562.000 registros de la base de datos de afiliados y de 706.847.872 registros de pagos con las bases de datos de referencia, a fin de homologar los nombres y números de identificación y de esta manera aplicar los pagos que a la fecha se encuentran inconsistentes en la base de datos.

El proyecto se fue desarrollando de acuerdo al seguimiento semanal que se realizaba en la Presidencia de Colpensiones en conjunto con las Vicepresidencias de Operaciones y Tecnología y la Vicepresidencia de Servicio al ciudadano, estos seguimientos se encuentran documentados y soportados en presentaciones semanales con los avances de cada una de las iniciativas.

Ejecutado los planes de acción mencionados, es importante hacer énfasis en los resultados obtenidos al transcurrir el tiempo, se puede observar como desde octubre de 2012 fecha en la cual se cerraban 886 casos mensuales, se pasó a cerrar un promedio mensual de 37.900 casos a la fecha, este logro se alcanza con la automatización de los procesos de corrección de la historia laboral, la depuración de las bases de datos y la iteración que la entidad ha mantenido con el Régimen de Ahorro Individual para la solución de inconsistencias que se presentan entre los dos regímenes pensionales.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-----------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| Auditoría Vigilancia 2012 | 9 | 26 | 19 | 7 | 0 | 77% | 77% |
| Auditoría Vigilancia 2013 | 10 | 24 | 18 | 5 | 1 | 87% | 87% |
| Auditoría Adhesión | 29 | 60 | 58 | 0 | 2 | 94% | 94% |
| Auditoría Seguimiento Afijo | 16 | 47 | 12 | 30 | 5 | 83% | 83% |
| Auditoría Estados Financieros Vigilancia 2013 | 22 | 41 | 34 | 4 | 3 | 91% | 91% |
| TOTAL | 86 | 198 | 141 | 46 | 11 | | |

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: En general, se presenta por cada una de las auditorías de la Contraloría General de la República el número de hallazgos formulados y el estado de cumplimiento de los mismos. El detalle de las acciones que Colpensiones a 31 de 12 de 2015 no había cerrado y se encontraban vencidas, fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas indicando el porqué del incumplimiento y las acciones que se adelantan durante el 2016 para finalizarlas.

La descripción de las columnas del cuadro anterior, es el siguiente:

- Columna (1) "concepto": Relación de las auditorías presentadas por la Contraloría General de la República.
- Columna (2) "No. de hallazgo por la CGR": Número de hallazgos presentados por parte de la Contraloría General de la República, en cada uno de los informes finales de auditoría.
- Columna (3) "Actividades o acciones de mejora pactadas": Número de acciones de mejora que definió la entidad para cada uno de los hallazgos reportados por la Contraloría.
- Columna (4) "Actividades o acciones de mejora cumplidas": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, que ya fueron culminadas por parte de Colpensiones.
- Columna (5) "Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-15": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, no han sido culminadas por parte de Colpensiones, pero que se encuentran en términos.
- Columna (6): "Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31-12-15": Acciones que no han podido ser concluidas por parte de Colpensiones y que ya superaron la fecha prevista para su realización.

- 14. Pago sin detalle.
 - 15. Errores de Migración de Autos a Sabass recaudo.
 - 16. Novedades no correlacionadas.
 - 17. No existe número patronal.
 - 18. Novedades masivas inconsistentes.
- Adicionalmente a estas inconsistencias, se encontraron deficiencias de software que afectaban de igual manera los procesos de generación de las historias laborales a saber:

- 1. Sp_Liquidar: software que genera la historia laboral tradicional y que omite la generación de la misma si detecta al menos una inconsistencia.
 - 2. Historia Laboral Informativa: presenta al ciudadano una historia laboral distorsionada por efecto de novedades que no necesariamente hacen parte de su historia sino que las asocia por nombres parecidos etc.
 - 3. Proceso de Imputación: el proceso de imputación fue necesario rediseñarlo debido a la deficiencia que presenta su procesamiento y el modelo operativo que utiliza.
- Con el fin de dar solución a los inconvenientes mencionados anteriormente, se crearon grupos de trabajo para procesar con detalle cada uno de los hallazgos realizados en aras de mejorar, automatizar y controlar los procesos misionales de Colpensiones. De acuerdo a las necesidades requeridas para el momento, se implementaron planes de acción con el fin de mitigar los riesgos adquiridos durante el proceso de empalme del ISS y Colpensiones. Se implementaron depuraciones a las bases de datos, ya que con la información recopilada en los diferentes comités y mesas de trabajo se determinó la necesidad de desplegar procesos masivos de actualización y depuración de las mismas, es por esto que a partir del mes de enero de 2013 la Gerencia de Operaciones en conjunto con la Gerencia de Atención al Afiliado y con seguimiento de la Presidencia de la entidad, desarrollaron un proyecto de depuración masiva que contenía ocho grandes tipos de inconsistencias, las cuales enmarcaban el mayor porcentaje de errores en las historias laborales que comprobadamente obedecen al mayor volumen de requerimientos solicitados por los afiliados.

- El proyecto se definió de la siguiente forma:
- 1. SP_Liquidar: con este desarrollo se corrigió la forma de generar la Historia Laboral y mostrar la información que se encuentra correcta en la misma. (Alto Impacto) se corrigió la presentación de la historia laboral de 1.076.000 expedientes laborales.
 - 2. Correcciones Masivas: en el análisis que se realiza sobre las historias laborales se encuentran índices incorrectos que deben ser modificados manualmente. Se ajustaron 19.702 historias laborales
 - 3. Novedades no Correlacionadas: se presupuestó realizar masivamente un total de 22.000.000 de novedades afectando aproximadamente unas 4.066.072 historias laborales que se encuentran inconsistentes en el sistema a través del uso de herramientas de minería de datos como Trillium.
 - 4. Relaciones Laborales: se construye un desarrollo que permitirá recorrer un total de 128.000.000 de pagos a fin de crear relaciones laborales que hoy se encuentran inconsistentes y no se reflejan en las historias laborales adecuadamente.
 - 5. Afiliación en Cabeza del Empleador: se procesaron 16.000.000 de registros caracterizados en la base de datos como no vinculados y que son susceptibles de ser afiliados en cabeza del empleador de acuerdo a las normas establecidas para tal efecto por la Superintendencia Financiera.
 - 6. Pagos con Tipo de Documento en Blanco o Nulo: se ha determinado que en la base de datos se encontraron un total de 1.800.000 pagos que no habían sido aplicados a la historia laboral por no tener correcto el tipo de documento y corresponden a 880.490 cedulas, los cuales quedaron plenamente corregidos con el desarrollo del proyecto.
 - 7. Autos: Este proyecto buscó determinar las inconsistencias que se presentaron en la base de datos ocasionadas en la migración que el instituto realizó de las bases de datos de autoliquidación (Autoles) a la base de datos actual sabass recaudo este proceso se ejecuta actualmente a demanda de acuerdo con las

Columna (7): "Cumplimiento del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.
 Columna (8): "Avance del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de avance del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.
 - Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procesos Judiciales/Cumplimiento de Sentencias Colpensiones señala que el ISS en L. le ha entregado 11,249 sentencias, de las cuales 187 son duplicidades, 6 corresponden a ISS patrono, 7 sentencias absolutorias y 2 casos a pagos médicos, para un total de 11.047 sentencias recibidas. De otra parte Colpensiones señala que no se cuenta con información referente al juzgado, valor de la ... (Texto Incompleto) | Según el informe de la auditoría la causa del hallazgo es que "la capacidad instalada de la entidad, no es suficiente para atender dicha operación, lo que indica una deficiente planeación para la entrada en operación" | Mientras se implementan mecanismos definitivos para atender la carga operativa, se conformaron 2 grupos transitorios, cada uno con: 48 analistas, 10 revisores, 1 Coordinador, 1 asistente administrativo y en común 3 liquidadores y 4 auditores que atenderán las sentencias entregadas por el ISS en L. y las de Colpensiones. |
| Ingresos El saldo de la cuenta 4501 Ingresos – Cotizaciones por \$4.912.439...incumplen las normas técnicas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública en el párrafo 337 relacionado con los soportes, los cuales son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones que realice la entidad. | La información consultada en la bodega de datos respecto al recaudo identificado PILA presenta una diferencia respecto a Sabass Recaudo (BD), lo que sobrestimo los valores reportados inicialmente generando una mayor valor de \$118.200,83 millones. Ya se identificó el origen del error por parte de tecnología y se requiere un ajuste para subsanar el inconveniente. | Realizar ajuste a la tabla consultada por Bodega de Datos para alimentar información consolidada de aportes correspondientes a planillas tipo "N". |
| Seguimiento a indicadores de gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la Cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de cumplimiento inferior al | Dado que en los informes de seguimiento a los indicadores de gestión presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción | Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas durante tres meses consecutivos presenten un |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%. | que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM | nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos |
| A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013. | Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS | Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriatas a enviar por proceso. |
| Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D), El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de... (Texto Incompleto) | Falta de control frente a las funciones del comité de conciliaciones | Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité. |
| HISTORIA LABORAL. | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS). | Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a los ciudadanos con pagos únicamente en Colpensiones. |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL. | <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte.</p> <p>- Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte.</p> <p>- Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> | <p>Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en deapuración realizada con Asofondos</p> <p>Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y trasladados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL (diferencia en el total de semanas generada por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera</p> <p>Revisión y mejora del proceso de actualización de historia laboral correspondiente a tiempos públicos.</p> <p>Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el período tradicional</p> |
| HISTORIA LABORAL. | <p>Alta la fecha Colpensiones ha efectuado deapuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.</p> | <p>La entidad continúa en proceso de deapuración de la información.</p> |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%. | Colpensiones no presenta indicadores puntuales sobre el cumplimiento de su objeto misional como es el reconocimiento y pago de las pensiones del RPM. | <p>La creación del proceso de Gestión de proyectos.</p> <p>Fortalecimiento de la metodología de Gestión de proyectos, principalmente en la identificación de la causa raíz de las oportunidades de mejora de la organización para que los proyectos que se generen puedan dar solución a las mismas.</p> <p>Seguimiento del porcentaje de cumplimiento de los proyectos de la Entidad.</p> |
| A la fecha Colpensiones ha efectuado deapuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013. | La entidad continúa en proceso de deapuración de la información. | <p>Concluir con el plan de acción para la obtención de la información faltante de los 797 procesos judiciales informados por el ISS y documentar el informe final.</p> <p>Elevar consulta a la Contaduría General de la Nación respecto al tratamiento contable de los procesos judiciales en contra de los fondos de reservas pensionales informados por el ISS sobre los cuales no se identificó el fondo afecto ni la valoración de la pretensión y correspondiente provisión.</p> <p>Adelantar la conciliación de la información de procesos judiciales administrada por la Gerencia Nacional de Defensa</p> |

EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES: Como parte de los resultados de la auditoría a la vigencia 2015, la Contraloría General de la República se pronunció sobre las acciones de mejoramiento que se encontraban en estado abierto y solicitó la reformulación de las mismas por considerar que no subsanaban totalmente el hallazgo inicialmente reportado, así las cosas, Colpensiones se comprometió con relación a las acciones que se encontraban abiertas vencidas, a ejecutar las siguientes acciones:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas tipologías de daños y tipos de... (Texto Incompleto) | Falta de control frente a las funciones del Comité de Conciliaciones | Judicial en la Base Única de Procesos Colpensiones - BUPC, y los procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros de Colpensiones, actualizando en SAP el estado del proceso Verificar el cumplimiento de sentencia de los procesos judiciales que registren pago de costas en los estados financieros, para su retiro. Elaborar el Manual de prevención del daño antijurídico, de acuerdo con los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado. Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado, Recomendación del comité. |
| HISTORIA LABORAL | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Adicionar al BPM de Colpensiones para el trámite de la CHL un procedimiento que permita controlar de manera efectiva los vencimientos de solicitudes de CHL, generando comunicación al afiliado sobre el estado de su solicitud y envíe alertas a los funcionarios encargados de la administración de estos procesos para dar solución inmediata. (mejora tiempo de atención trámites ciudadanos) Ejecución de la Fase 2 proyecto de vinculación en Cabeza del Colpensiones, como de la empleador que permita realizar la legalización de las Historias Laborales para aquellos |
| HISTORIA LABORAL | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas) |
| HISTORIA LABORAL | Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso | Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas) Procesar y aplicar en las historias laborales, los pagos recibidos de las AFP, por concepto de no vinculados - vigencia ISS |
| HISTORIA LABORAL | No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades | Implementar la fase 2 del proyecto tiempos públicos |

| Concepto | Saldo 28/09/2012 | ACTIVO | Estado |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Inversiones | \$2.213.007 | Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros. | |
| Cuentas por Cobrar Cuotas Partes | \$860.150 | Saldo conciliado. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L. entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones. | |
| Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones | \$712 | Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y aval de la Revisoría Fiscal. | |
| Cuentas por Cobrar Debido Cobrar | \$90.056 | Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L. | |
| Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico | \$24 | El ISS en L. en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003. | |
| Cuentas por Cobrar Embargos judiciales | \$1.266.972 | Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones. | |
| Cuentas por Cobrar Recursos normalización pensional Hospital San Juan de Dios | \$3.089 | Corresponde al 4º pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 exfuncionarios y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de órdenes judiciales en cuentas bancarias del Seguros Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos. | |

Las nuevas acciones fueron reportadas al ente de control el 8 de agosto de 2016 y los avances frente a su implementación serán objeto de seguimiento con corte a 30 septiembre y 31 de diciembre de 2016.

264. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE SOBREVIVIENTES - COLPENSIONES.

I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

“12. Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes.

Opinión 2015: Abstención.

Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.4 del Informe Final de Auditoría a Colpensiones, presentado por la Contraloría General de la República a la evaluación realizada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la abstención de opinión de este ente de control se fundamentó en que al cierre del ejercicio 2015 Colpensiones no había subsanado las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por lo cual, no obtuvo autorización por parte de esa Superintendencia para someter a aprobación de la Junta Directiva sus estados financieros.

En este sentido, y tal como se le expuso a la Comisión Auditora de la CGR, Colpensiones en cumplimiento de lo establecido en numeral 2 del Capítulo IX de la Circular Externa 100 de 1995, remitió dentro del plazo establecido a la Superintendencia Financiera de Colombia la información correspondiente a los estados financieros de fin de ejercicio con el propósito que dicha entidad, impartiera la correspondiente autorización para someter a consideración de los miembros de la Junta Directiva de Colpensiones los estados financieros de fin de ejercicio para la vigencia 2015.

En este orden de ideas y atendiendo el plazo establecido en el mencionado numeral 2) del Capítulo IX de la Circular Básica Contable 100 de 1995, “*treinta (30) días comunes de antelación a la fecha de celebración de la Asamblea o Junta de socios en que habrán de considerarse*” los estados financieros de fin de ejercicio, Colpensiones el 26 de febrero de 2016 mediante comunicación 2015131671-003-000, radicó ante la Superintendencia Financiera de Colombia la documentación exigida, toda vez que la fecha prevista para adelantar la sesión ordinaria de la Junta Directiva estaba programada para el día 28 de marzo de 2016.

Teniendo en cuenta que la SFC no se pronunció en el plazo fijado por la Circular 100 de 1995, mediante comunicación 2016_3535845 del 11 de abril de 2016 Colpensiones solicitó el pronunciamiento de esa entidad. En respuesta a esta comunicación, mediante oficio 2015131671-007-000 del 24 de abril de 2016 notificado a Colpensiones el 5 de mayo de 2016, la Dirección de Ahorro Individual y Prima Media de la Superintendencia Financiera de Colombia manifestó que se abstiene de impartir la autorización hasta tanto se depure la totalidad de los saldos trasladados al 28 de septiembre de 2012 por el ISS hoy liquidado.

Al respecto, y de acuerdo con la solicitud realizada por la “Comisión de seguimiento permanente para el tema correspondiente a la liquidación efectiva del ISS y la entrega de recursos y demás elementos necesarios para que Colpensiones y sus fondos puedan funcionar en forma adecuada” de la Comisión Legal de Cuentas, Colpensiones gestionó mesa de trabajo con la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia, celebrada el 30 de agosto de 2016, con el fin de exponer los avances frente a la depuración de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 y que el ente de control evalúe el avance de los saldos depurados y la materialidad de los que están aún en proceso de conciliación con el PAR ISS.

En desarrollo de la reunión, se presentaron los avances de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre, por cada uno de los grupos del Balance así:

- **Cuentas Contables Conciliadas – en millones de \$**

| ACTIVO | | |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Daciones en pago | \$965 | <ul style="list-style-type: none"> • \$965 millones registrados a 28/09/2012, correspondientes a 11 daciones en pago. El ISS trasladó recursos de 3 daciones en pago por \$562 millones. De las restantes 8 daciones el ISS allegó la documentación, verificada la imputación de la historia laboral. <p>Registros Adicionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • \$665 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 16 daciones en pago, para las cuales fue allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. • \$545 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 12 daciones en pago que fueron vendidas por el ISS y allegada la documentación. Pendiente el traslado de los recursos por este valor. • \$9.248 millones registrados en 2015 y 2016, correspondientes a 102 inmuebles allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. Pendiente el traslado de los recursos por este valor. • \$8.171 millones registrados en cuentas contingentes correspondientes a 193 daciones en pago, de acuerdo a instrucción de la SFC 2014115123- 002- 000. Pendiente la entrega de los soportes para la imputación de la historia laboral y la transferencia de los recursos. |
| PASIVO | | |
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Recaudo Fondo de Solidaridad Pensional | \$199 | Colpensiones elaboró en abril de 2015, el protocolo para el retiro de este saldo, de acuerdo con lo certificado por el ISS en L. en marzo de 2015. |
| Devolución de aportes | \$214 | Con base en el auxiliar entregado por el ISS en L., Colpensiones concilió la información, retirando \$210 millones y cancelando \$4 millones. |
| Mesadas no cobradas | \$279.207 | Colpensiones ajustó el saldo contable, de acuerdo con la verificación de la información contenida en la base de datos de la nómina de pensionados. |
| Cuentas por pagar por embargos judiciales | \$16.840 | El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de embargos por cobrar, los cuales fueron conciliados con los saldos registrados en los estados financieros. |
| CONTINGENTES DEUDORAS | | |
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Cobro Coactivo | \$174.101 | Colpensiones retiró el saldo registrado, conforme a protocolo suscrito. |

| CONTINGENTES DEUDORAS | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Estado |
| Bonos Pensionales por Cobrar | \$1.337.756 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$2.363.515 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 299 expedientes. |
| Títulos Pensionales | \$75.570 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$83.501 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. |
| Reservas Actuales | \$5.193 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$24.442 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 33 expedientes. |
| Excedentes del ISS desde 2011 hasta el 28 de septiembre de 2012 | \$156.618 | Pendiente la transferencia de los recursos correspondientes a los excedentes financieros comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 (\$91.762 millones más rendimientos) y entre el 1° de enero y el 28 de septiembre de 2012 (\$64.856 millones más rendimientos), de acuerdo a lo señalado en el inciso 7, del artículo 7° de la Ley 797 de 2003 |

| CONTINGENTES ACREEDORAS | | |
|------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema | Saldo 28/09/2012 | Observaciones |
| Bonos Pensionales por Pagar | \$507.863 | Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$14.445 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 14.324 expedientes. |
| Cuentas por pagar diferencias en recaudo | \$907 | Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015 y la recomendación de la Revisoría Fiscal. |
| Procesos judiciales en fondos | \$1.126.280 | El ISS en L. entregó la relación de procesos en contra de los Fondos: Colpensiones validó la información entregada por el ISS y elaboró el protocolo para el ajuste contable de los procesos judiciales en contra, que se reflejó al cierre de agosto de 2015 (\$8.828 procesos por \$954.288 millones). En abril de 2016 se registraron 671 procesos por \$19.477 millones, de los cuales se obtuvo la información faltante. En agosto de 2016 se registraron los 126 procesos restantes, para la conciliación total de la cuenta. |

• Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

| Concepto | Saldo 28/09/2012 | ACTIVO | |
|------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|
| | | Conciliado | Estado |
| Disponible | \$490.640 | \$469.540 | 96% |
| | | Saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones, de los cuales | |

Según respuesta de Colpensiones: “la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales”. De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos.

No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.

En la cuenta contable, no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo ajuste procesos ISS presentado por la entidad: “con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuenta con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”.

Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012, estableció que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros, según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: La observación formulada por la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, hace referencia a 797 procesos en contra entregados por el ISS hoy Liquidado para los cuales, Colpensiones conforme con el “*Protocolo para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra, transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales*” con base en la información allegada por el ISS, no identificó el Fondo afecto ni la valoración de la pretensión del proceso judicial.

Al respecto, y tal como lo señala el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pretensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F-0000- 81 “*Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas*” para identificar la información faltante.

Resultado del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:

- a. 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS.
- b. 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS.
- c. 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la

| ACTIVO | | | |
|--------------------------------------------|------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Conciliado | Estado |
| | | % Conciliado | |
| | | | están pendientes el soporte para el registro de embargos \$15.343 millones y recursos congelados por \$5.756 millones. |
| Embargos judiciales | \$271.590 | \$0 | 0% |
| | | | Frente a los embargos no identificados por valor de \$271.590 el PAR ISS hizo entrega de los auxiliares, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones. |
| Cuentas por cobrar por embargos judiciales | \$33.487 | \$28.171 | 84% |
| | | | El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de las cuentas de embargos judiciales por cobrar del fondo de reserva de vejez, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones. |

| PATRIMONIO | | | |
|---------------------------|------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Conciliado | Estado |
| | | % Conciliado | |
| Cotizaciones de afiliados | \$76.902 | \$68.812 | 89% |
| | | | En proceso de conciliación \$8.723 millones correspondiente al 11%. |

| CUENTAS CONTINGENTES | | | |
|-------------------------------------------|------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto | Saldo 28/09/2012 | Conciliado | Estado |
| | | % Conciliado | |
| Procesos judiciales a favor de los fondos | \$2.387 | \$2.181 | 91% |
| | | | El PAR ISS allegó el auxiliar contable correspondiente a 64 procesos de los cuales 56 se encuentran identificados por valor de \$2.181 millones y pendiente la identificación de 8 procesos por valor de \$206 millones, que no especifican la información del demandado. |

Como resultado de la mesa de trabajo, la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia señaló que con el fin de formalizar la información presentada por Colpensiones, solicitaría mediante requerimiento formal los avances a la fecha, respecto a la depuración adelantada por Colpensiones de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

- Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) y entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$100.175 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de la provisión para contingentes – litigios del pasivo a 31 de diciembre de 2015 fue de \$236.375 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$136.200 millones, con contrapartida en la cuenta de la misma denominación en el gasto.

respuesta AG8_07, punto 14, fechada el 15 de febrero de 2016, no contenía toda la información de auxilios reconocidos por las siguientes razones:

1. En el archivo entregado se reportaron 20.045 registros, que corresponden a reconocimientos efectuados entre abril y diciembre de 2015 que se encuentran registrados en la base de datos de la nómina, lo anterior, por cuanto el proceso de registro de auxilios funerarios de manera automática desde reconocimiento a la nómina inició el 29 de marzo de 2015.

2. Anterior al 29 de marzo de 2015, el reconocimiento se hacía desde el liquidador de pensiones sin escribir directamente en la nómina (nominapen), el proceso de pago se realizaba de forma manual, es decir, una vez era entregada por reconocimiento la base de datos de resoluciones reconocidas en un periodo determinado a la nómina de pensionados, esta procedía con el giro correspondiente; razón por la cual dichos reconocimientos no le fueron reportados a la CGR en el medio magnético entregado.

Junto a la presente aclaración, se está remitiendo medio magnético que contiene 20.703 registros certificados por la Gerencia Nacional de Reconocimiento y que corresponden a auxilios funerarios reconocidos en los años 2014 y 2015 los cuales se detallan a continuación:

Año 2014: 426
 Año 2015: 20.277

Ahora bien, teniendo en cuenta que la comisión auditora solicitó **“reconocimiento y pago de auxilios funerarios durante el 2015”**, se hace necesario relacionar los 426 reconocimientos realizados en el 2014 pero que fueron pagados en el 2015 y dentro de los 20.277 auxilios que fueron reconocidos en el 2015, 124 fueron girados en el 2016.

Lo anterior sucede porque los reconocimientos de auxilios funerarios son vigencia fiscal 2015 y los periodos de nómina se manejan con cortes diferentes a los reconocimientos de prestaciones. Por ejemplo, el periodo de nómina de diciembre 2015, corresponde a lo reconocido e ingresado entre el 14 de noviembre y el 14 de diciembre del mismo año; por lo tanto los reconocimientos realizados con posterioridad al 14 de diciembre se registran para la nómina de enero 2016.

Teniendo en cuenta lo señalado, de los 20.703, 20.579 auxilios funerarios fueron los registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, registros que soportan el saldo contable.

En el siguiente cuadro se relacionan los periodos de giro, número de registros y los valores girados, discriminados tanto para beneficiarios de personas naturales como de personas jurídicas, así como el valor registrado contablemente:

| Periodo | Registrado en Nómina | | | Registro Contable |
|------------|----------------------|----------------|------------------|-------------------|
| | Registros | Vr-per natural | Vr-per jurídicas | |
| Enero | 177 | 460.090.229 | 550.305.553 | 1.262.620.111 |
| Enero | 231 | 105.468.925 | 252.224.329 | 712.314.558 |
| Marzo | 153 | 3.080.000 | 381.944.850 | 487.413.775 |
| Marzo | 1 | 262.422.526 | 48.326.250 | 3.080.000 |
| abril | 94 | 1.434.029.615 | 142.777.323 | 310.748.776 |
| abril | 486 | 1.735.940.015 | 462.666.500 | 1.576.806.938 |
| Mayo | 674 | 1.630.514.788 | 682.376.968 | 2.198.606.515 |
| Junio | 714 | 690.035.814 | 645.857.331 | 2.312.891.756 |
| Julio | 906 | 15.812.688.627 | 690.035.814 | 2.955.226.510 |
| Agosto | 6.857 | 10.208.854.361 | 2.373.689.695 | 22.270.545.958 |
| Septiembre | 3.858 | 1.777.675.349 | 1.486.666.078 | 12.582.544.056 |
| Octubre | 2.739 | 5.039.714.796 | 1.024.781.959 | 8.921.802.203 |
| Noviembre | 2.000 | 4.447.402.656 | 5.472.184.615 | 6.526.380.874 |
| Diciembre | 1.686 | 5.304.762 | 5.477.489.377 | 5.477.489.377 |
| Diciembre | 3 | | 5.304.762 | |

provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso.

Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, Colpensiones a efectos de depurar la información contable y con el propósito de cuantificar el valor de la pretensión y la provisión contable, estableció un plan de acción a ejecutar por parte de la Gerencia Nacional de Defensa Judicial para la obtención de la información faltante, esto es la valorización de las demandas para su registro en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales.

Sumado a lo anterior, Colpensiones en respuesta a la Contraloría General de la República señaló que no compartía la observación formulada por la Comisión Auditora en la que estableció una situación de incertidumbre en los estados financieros y afectación de la razonabilidad de las cuentas contables tanto de orden como del pasivo, por cuanto la característica cualitativa de la información contable relativa a la materialidad, la magnitud de los 797 registros de procesos informados por el ISS para los cuales no se identificó el Fondo afecto, solamente corresponden al 0.37% del total de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales.

A la fecha, y como resultado de las gestiones realizadas por Colpensiones, de los 797 procesos pendientes del ISS, fueron actualizados en abril de 2016 los valores de las pretensiones y la respectiva provisión de 671 procesos judiciales en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales. De los 126 procesos judiciales restantes, el PAR ISS en el transcurso del mes de junio de este año mediante un proceso de depuración, logró la identificación de 63 registros; quedando pendiente un saldo de 63 registros, los cuales fueron identificados en el mes de agosto de 2016. A la fecha, y teniendo en cuenta que encuentran registrados el 100% de los procesos allegados por el ISS, se está elaborando el protocolo respectivo para el cierre del proceso de identificación y conciliación de los procesos en contra transferidos por el ISS hoy liquidado al 28 de septiembre de 2012.

- Una vez revisados los registros en el sistema NOMINAPEN, relacionados con los auxilios funerarios del fondo de sobrevivientes, en la información enviada por Colpensiones se observaron pagos por \$7.367 millones y en los estados financieros en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios un saldo de \$8.505 millones, determinando una sobrestimación de \$1.138 millones, con contrapartida en el capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio.

Por lo tanto, los estados financieros no reflejaron la realidad económica, tal como lo establece el Decreto 2649 de 1993, que indica que todo ente económico debe presentar información completa, aunque resumida, de todo aquello que sea pertinente para que los usuarios de la misma puedan comprender y evaluar correctamente su situación financiera.

- Así mismo, el reconocimiento de los hechos económicos no se reveló de manera confiable, al no dar aplicación al principio de revelación del régimen de contabilidad pública y, por ende, incumplimiento de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. A ello se sumó que para efectos del análisis integral de la información, los datos suministrados por Colpensiones tienen inconsistencias, dado que la base enviada no relacionó el detalle de riesgo unificado y su contenido presentó diferencias con el aplicativo NOMINAPEN, evidenciando deficiencias en los mecanismos de control interno y conciliaciones entre las áreas fuente de la información, el área contable y la información reportada a la CGR.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Es necesario advertir que los registros en el sistema NOMINAPEN relacionados con auxilios funerarios, si coinciden con la cuenta obligaciones de los fondos de los estados financieros. La presunta sobrestimación a la que se hace referencia, fue consecuencia de remitir a la Contraloría General de la República, una información que en forma involuntaria se envió incompleta mediante un archivo magnético el 15 de febrero de 2016.

Así se le hizo saber a ese órgano de control mediante comunicación N° BZ 2016_3950040 en la cual se le aclararon las cifras de los riesgos de invalidez, vejez y muerte, como se indica a continuación:

“De manera atenta nos permitimos presentar respetuosas disculpas a la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta que en archivo magnético entregado en la

Se han implementado procedimientos específicos que aseguran la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable, en forma oportuna dentro de los cuales se encuentran el reporte para constitución de provisiones, la definición de fechas máximas para la radicación de facturas, los instructivos de cierre mensual y anual, entre otros, que se complementan con avisos generales a través de correos electrónicos masivos, ventanas informativas en el aplicativo SAP ERP las cuales son visualizadas por el usuario una vez ingresa a la aplicación. De igual manera, para el registro contable de las transacciones, hechos y operaciones financieras que afectan la información contable se requieren soportes idóneos para ser integrados a la contabilidad sobre los cuales se surte la comprobación de su existencia previo al registro.

Durante la vigencia 2015, funcionarios de la Coordinación de Gestión Contable participaron en actividades de capacitación, para el mantenimiento de competencias en normas internacionales de contabilidad del sector público, buenas prácticas para generación de información financiera pública, y el manejo de los módulos MM y FI del ERP SAP. Adicionalmente se ha participado en mesas de trabajo con la CGN para tratar aspectos del RCP.

II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.
264. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE SOBREVIVIENTES - COLPENSIONES.
A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(240.647.903) miles.
EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: El valor del patrimonio a 31 de diciembre de 2015 por valor negativo de \$(240.647.903) en miles de pesos, está compuesto por el saldo de las siguientes cuentas:

| Cuenta | Detalle | Valor en miles de \$ |
|--------|----------------------------------------------------|----------------------|
| 3207 | Capital de los Fondos de Reservas de Pensiones (1) | 5.921.727.053 |
| 3208 | Capital Fiscal (2) | (6.196.256.472) |
| 3230 | Resultados del Ejercicio (3) | 33.881.516 |
| | TOTAL | (240.647.903) |

(1) Este saldo corresponde al valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales, recursos que provienen de recaudo por cotizaciones, aportes Ley 715, cuotas partes, aportes Ley 100, cotizaciones por daciones, devoluciones conmutaciones, sentencias y Ley 549, entre otros.

A diciembre 31 de 2014 se registraban en la cuenta 45- Ingresos administración General de Pensiones, con la Resolución 634 de 2014, la Contaduría General de la Nación eliminó el catálogo general de cuentas el grupo 45 y para el 2015 autorizó llevar a cabo un proceso de homologación reclasificando del saldo de este grupo de cuentas a la cuenta 320701.

De igual forma en esta misma cuenta se registra el pago de mesadas pensionales e indemnización, auxilios funerarios y devolución de aportes entre otros.

Así mismo en esta cuenta se registró los ajustes generados por el cambio de regulación contable de acuerdo al artículo 10 de la Ley 634 de 2014 en la subcuenta 320704 - Efecto por el cambio de regulación contable por \$6.148.237.732 en miles de pesos, por conceptos como: amortización del cálculo actuarial \$6.211.843.861 en miles de pesos, ajustes de los ingresos por concepto de cuotas partes de bonos pensionales de \$(63.606.130) en miles de pesos.

(2) Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2015 corresponden a las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y los registros realizados por Colpensiones.

| Periodo | Registrado en Nómina | | | Registro Contable |
|---------|----------------------|------------------|----------------|-------------------|
| | Registros | Vr per juráticas | Total | |
| 201579 | 50.554.828.850 | 16.331.327.999 | 66.886.156.849 | 66.886.156.849 |

Fuente: Archivos entregados por la Gerencia de Reconocimiento, Archivos de proceso manual y base de datos de nómina, SAP, Gerencia Económica
 En el siguiente cuadro se presenta la información respecto de los 201579 clasificados por riesgos:

| Riesgo | registros | valor_per_natural | vr_per_juráticas | total |
|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| INVALIDEZ | 7249 | 17.924.631.382 | 5.578.158.186 | 23.502.789.568 |
| SOBREVIVIENTES | 2583 | 7.562.991.521 | 942.209.651 | 8.505.201.172 |
| VEJEZ | 10747 | 25.067.205.947 | 9.810.960.162 | 34.878.166.109 |
| Total general | 20579 | 50.554.828.850 | 16.331.327.999 | 66.886.156.849 |

Por lo expuesto, se solicita el retiro de la observación teniendo en cuenta que los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales están reflejando la realidad económica, que para el caso que nos ocupa corresponde a los auxilios funerarios girados en la vigencia 2015 por \$66.886.156.849, en cumplimiento con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, aplicando los principios de registro, causalidad y revelación, toda vez que los saldos registrados en los estados financieros se encuentran debidamente conciliados con la información que administra el área fuente."

Finalmente, con el fin de manejar y entregar a los órganos competentes una información integral que se ajuste a lo solicitado, al interior de Colpensiones se está adelantando mesas de trabajo conjuntas entre las diferentes áreas responsables de la información, con el fin de evitar que se presenten situaciones como la antedicha.

- **Control interno: con deficiencias.** La evaluación realizada al control interno contable arrojó calificación de 1,960".
EXPLICACION FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Si bien la calificación efectuada por la Contraloría General de la República al Control Interno Contable arrojó una puntuación de 1,960 para Colpensiones, la calificación del Sistema de acuerdo con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación en formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE para la vigencia 2015 fue de 4,77 para los Fondos de Reservas Pensionales.

En este sentido, la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, adoptó el procedimiento de control interno contable; documento que establece el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. Uno de los objetivos del Control Interno Contable indica en el literal c) "Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable." De acuerdo a lo anterior, la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.

La caracterización del proceso Gestión Contable, define como regla de negocio que: Los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera, económica, social y ambiental, se constituyen en insumos del proceso contable, y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente como responsables de los procesos, con base en los soportes documentales idóneos." Así mismo, se tienen definidos los proveedores de las entradas/insumos requeridos para cada uno de los procedimientos que conforman el proceso. Adicionalmente, dentro del documento soporte al proceso denominado Políticas Proceso de Gestión Contable se encuentran determinados los insumos del proceso contable definidos como las áreas o dependencias responsables de procesos que afectan estados financieros.

El Capital fiscal negativo está dado por los resultado de ejercicio de años anteriores recibidos del ISS hoy liquidado a 28 de septiembre por valor de (\$4.443.065) en miles de pesos y las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por (\$6.191.813.407) en miles de pesos.
 (3) El saldo corresponde al resultado de comparar los saldos de las cuentas de Ingresos por valor de \$109.268.672 en miles de pesos, con los saldos de las cuentas de Gastos por valor de \$75.387.156 en miles de pesos, en el periodo 1º de enero a 31 de diciembre de 2015 por la operación de Colpensiones.
 El resultado se origina principalmente por el registro de la recuperación de provisiones de: embargos del ISS Liquidado, de las cuentas por cobrar de reclamaciones e indemnizaciones y de los procesos en contra del ISS Liquidado y de los procesos en contra del fondo de Sobrevivientes administrado por Colpensiones contranastado por los gastos de provisiones de: los procesos en contra del fondo de sobrevivientes, cuentas por cobrar de embargos aplicados a cuentas bancarias del fondo, así como de otras cuentas por cobrar.
 A 31 de Julio de 2016 el saldo de la cuenta del patrimonio es de (\$278.945.006) en miles de pesos, así:

| CUENTA | DETALLE | Saldo al 31 de Julio 2016 Valor en miles \$ |
|--------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 3207 | Capital de los Fondos de Reservas de Pensiones | 5.950.365.383 |
| 3208 | Capital Fiscal | (6.195.140.902) |
| 3230 | Resultado del ejercicio | (34.169.487) |
| | TOTAL | (278.945.006) |

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(6.196.256.472) miles.
EXPLICACION FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2015 corresponden a las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y los registros realizados por Colpensiones.
 El Capital fiscal negativo esta dado por los resultado de ejercicio de años anteriores recibidos del ISS hoy liquidado a 28 de septiembre por valor de (\$4.443.065) en miles de pesos y por los registros realizados por Colpensiones por valor de (\$6.191.813.407) en miles de pesos.
 A 31 de julio de 2016 el saldo de la cuenta Capital Fiscal es de (\$6.195.140.902) en miles de pesos.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|------------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 23.686 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 22.736.923 |

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

• **193000 Bienes recibidos en dación de pago:** En esta cuenta se registran los bienes recibidos en dación de pago, para la cancelación de cotizaciones de las entidades que entran en proceso de liquidación.
 El saldo por valor de \$23.686 miles de pesos corresponde a los bienes recibidos en dación de pago por Colpensiones con el siguiente detalle:
 - 31.633 cuadernos y libretas recibidos de la sociedad D'Vinni S.A. por valor de \$3.806 en miles de pesos.

- Porcentaje de los vehículos entregados en dación de pago por Ledakon y Global Cleaners por \$99 en miles de pesos.
 - Bienes inmuebles por valor de \$19.247 en miles de pesos.
 - Adjudicación del 97,463% de una acción del Club Campestre de Neiva por \$534 en miles de pesos.

| CODIGO | DETALLE | Nº. DACIONES | VALOREN MILES DE \$ |
|------------|------------------|--------------|---------------------|
| 1930020010 | BIENES INMUEBLES | 7 | 19.247 |
| 1930010001 | BIENES MUEBLES | 1 | 3.806 |
| 1930010002 | VEHICULOS | 1 | 99 |
| 1930030001 | ACCIONES | 1 | 534 |
| | TOTAL | 10 | 23.686 |

• **242524 Embargos Judiciales:** El valor corresponde a las cuentas por pagar al ISS liquidado por concepto de embargos judiciales realizados a las Unidades de Negocio y que pertenecen a los fondos de pensiones.
 A la fecha se están realizando mesas de trabajo con el PAR ISS, el proceso de conciliación de estas cifras está en fase final.

- **Cuentas por Cobrar Reclamaciones e Indemnizaciones:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$28.194 miles. De acuerdo con lo establecido en el Protocolo General de Entrega del ISS Liquidado, firmado por las dos entidades en septiembre de 2012, el ISS liquida los convenios de recaudo que tenía con las diferentes entidades financieras y conciliaría las cuentas pendientes con cada banco, conciliación que debería ser certificada oficialmente a Colpensiones.

De acuerdo con lo anterior la Gerencia Nacional de Aportes y Recaudo de Colpensiones, mediante oficios: 2014_3187724, 2014_7602173 y 2015_2617670, solicito al ISS hoy Liquidado la información que permitiera depurar o conciliar los saldos de los estados financieros de la cuenta Sanciones por Extemporaneidad por valor de \$20.369 miles de pesos en los tres fondos de reserva.

Frente a lo cual El PAR ISS informo que la cuenta había sido depurada en \$363.415 miles de pesos por la firma Jairo Cano, cuyas fichas técnicas fueron entregadas a Colpensiones, luego de analizar las mencionadas fichas, Colpensiones identificó que estas no contaban con la información necesaria para susteniar la depuración contable.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Mediante comunicación Nº 2015_410335 del 20 de enero de 2015 Colpensiones elevó solicitud de concepto a la Contaduría General de la Nación, quien en respuesta señaló:

“... de acuerdo con la información suministrada en su comunicación, los convenios de recaudo de aportes para para el sistema de seguridad social integral que suscribió el ISS en Liquidación con las entidades financieras, cuyo incumplimiento originó las cuentas por cobrar por sanciones, no fueron cedidos a Colpensiones dentro del proceso de transición, es pertinente retirar de los fondos de reservas de pensiones (vejez, invalidez y sobrevivientes), las cuentas por cobrar originadas en los saldos recibidos, a septiembre de 2012, del ISS en Liquidación. Lo anterior considerando lo establecido en el numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 -por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación de la Contaduría General de la Nación”.

Adicionalmente, mediante comunicación Nº 99198- 05- 6807- 15 del 10 de noviembre de 2015, la Revisoría Fiscal efectuó recomendaciones, para que de los estados financieros se retiraran los saldos hoy por concepto de cuentas por cobrar por sanciones por extemporaneidad fueron recibidos del ISS hoy Liquidado a 28 de septiembre de 2012 en la cuenta contable 147079 por valor de \$712.406 en miles de

pesos “retirar de los estados financieros los saldos mencionados, cancelándolos contra las cuentas patrimoniales, ya que no representan derechos de los Fondos ni de la administradora respectivamente”. De igual manera la revisoría fiscal argumentó que “en la actualidad los convenios no se encuentran vigentes y si así lo fuera el derecho de la acreencia pertenecería a la administración del “ISS hoy liquidado”, de acuerdo con el artículo 9° del Decreto 2013 que ordenaba al ISS liquidar cualquier tipo de derecho patrimonial, en este caso lo correspondiente a su labor administrativa de las reservas pensionales”.

Con base en lo anterior, el 18 de noviembre de 2015 se firmó conjuntamente entre la Vicepresidencia Administrativa y la Vicepresidencia de Financiamiento e Inversiones protocolo para el retiro del saldo de la cuenta contable 147079 “Otros deudores indemnizaciones” por \$20.369 en miles de pesos.

Una vez firmado el protocolo y a conforme la aprobación de dicho protocolo por parte del Comité de Sostenibilidad Contable, se procedió al retiro de los estados financieros el saldo de la cuenta contable No 147079 – Otros deudores indemnizaciones.

- Embargos Judiciales: A 31 de diciembre presenta 4.365 registros por valor de \$256.612.922 milés. El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en octubre de 2013 dos bases de datos con un total de 45.571 registros de embargos. Una vez analizada la información por parte de Colpensiones, se evidenció que no se contaba con los datos completos y necesarios para iniciar las acciones de defensa judicial como nombre del demandante, número del proceso judicial, fecha de aplicación del embargo, existencia del título judicial constituido, existencia de remanentes, existencia de embargos aplicados a otros negocios como salud y riesgos laborales.

Posteriormente, en agosto de 2014 el ISS hoy Liquidado, hace entrega de la información de los embargos sobre las cuentas bancarias de los Fondos de Reservas Pensionales de Prima Media con corte 28 de septiembre de 2012, por un total de 41.361 registros de embargos. Colpensiones realizó una verificación de una muestra aleatoria, evidenciando que la información no cumplía con lo definido en el protocolo de entrega establecido.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS hoy Liquidado trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia, por lo cual se contabilizará 40.977 registros por valor de \$1.259.293.560 milés de pesos.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 14701.30002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 milés de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidad | 1.609 | 60.507.133 |
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se reclasificaron 35.003 registros de los embargos de los embargos en la cuenta deudores - judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |
| Invalidad | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

- Cuotas Partes Pensionales: Con base en el Decreto 2013 de 2012 y el concepto N° 193379 del Ministerio de Trabajo, Colpensiones en agosto de 2013 retiró de los estados financieros los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones.

De acuerdo con el Decreto 553 de 2015, Colpensiones asume la administración de Cuotas Partes Pensionales reconocidas por el ISS, por lo tanto en abril del 2015 incorporó los saldos de las cuotas partes pensionales con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012.

Sin embargo, el valor de las cuotas partes pensionales reconocidas en vigencia del ISS hoy Liquidado asumidas por Colpensiones, está sujeto a depuración ya que varias de las entidades deudoras han aportado, soportes de pago y/o han soportado objeciones a las cuentas de cobro. De la misma manera se evidencia un posible riesgo de prescripción de la acción de cobro, conforme a lo preceptuado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006.

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2015 refleja las obligaciones por cobrar a cargo de Entidades Públicas del Orden Territorial, ya que para dar aplicación al artículo 79 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y en concordancia con el comunicado CGN 20152000034881 del 27 de agosto de 2015 de la Contaduría Nacional, Colpensiones suprimió las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causadas por Entidades Públicas del Orden Nacional. Esta supresión también se aplica para las cuotas partes pensionales futuras.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: El retiro realizado en los estados financieros de los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones, llevado a cabo en el año 2013, se dio por cuanto Colpensiones no tenía competencia para realizar el cobro de las cuotas partes pensionales de conformidad con lo señalado en el artículo 33 del Decreto 2013 del 2012.

Posteriormente, en virtud del artículo 3° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015, que establece, “De la administración de las cuotas partes pensionales del asegurador del Régimen de Prima Media con

Prestación Definida. La administración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar del Asegurador del Régimen de Prima Media cualquiera que sea su fecha de causación corresponde a Colpensiones, en su calidad de administradora autorizada de dicho régimen”, el PAR ISS entre abril y agosto de 2015, hizo entrega de la información de la carrera que venía administrando el ISS en Liquidación.

Con el fin de mitigar el riesgo de prescripción estipulado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006, Colpensiones llevo a cabo en septiembre de 2015, el cobro de dichas cuotas partes pensionales. De otra parte, frente a los recursos recibidos del PAR ISS por concepto de recaudo de cuotas partes pensionales recibidos por el ISS Liquidado en el periodo del 1° de octubre de 2012 al 31 de marzo de 2015, por valor de \$16.668 millones, Colpensiones efectuó las identificaciones y aplicaciones de recursos a las deudas respectivas, así como los registros contables respectivos por la suma de \$9.421 millones en la vigencia 2015 y la suma de \$7.247 millones en el primer semestre de 2016. Ahora bien, con relación a la supresión de las cuotas partes pensionales de las entidades públicas del orden nacional, en virtud del artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, Colpensiones adelantó dicha supresión, la cual se discrimina en el siguiente cuadro:

| Riesgo | Valor supresión por Cuenta Contable | | Total en miles de \$ |
|----------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | Valor Reconocidas Colpensiones en miles de \$ | Valor Reconocidas ISS en miles de \$ | |
| Vejez | 42.568.152 | 605.935.288 | 648.503.440 |
| Invalidez | 293.860 | 5.520.066 | 5.813.926 |
| Sobrevivientes | 783.216 | 20.588.966 | 21.372.182 |
| Totales | 43.645.228 | 632.044.320 | 675.689.548 |

- **Procesos en Contra:** A 31 de diciembre de 2015 presenta un total de 7.337 procesos por un valor de \$178.636.539 miles. El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en febrero de 2013, la relación de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales registrados en los estados financieros al 28 de septiembre de 2012, en la proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F.0000- 81 “Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas.” con 69.354 registros.

Posteriormente, en junio de 2013 el ISS hoy Liquidado allegó nuevamente la información depurada de los procesos judiciales en contra de los Fondos de Reservas Pensionales en la estructura del Formulario de la Contraloría General de la República F.9 “Relación de Procesos Judiciales”, que contenía un total de 62.038 registros. Sin embargo, la información allegada no incluía la identificación del fondo al que pertenecía el proceso, el valor de la pretensión ni su provisión, información necesaria para el ajuste del saldo contable.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los 62.038 registros de procesos definitivos suministrados por el ISS hoy Liquidado, frente a los procesos en contra notificados a Colpensiones y registrados en la contabilidad de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

Confrontada esta información, se evidenciaron 2.413 procesos del ISS hoy Liquidado que ya se encontraban registrados por Colpensiones, y 58.825 procesos que fueron validados entre las dos fuentes de información allegadas por el ISS hoy Liquidado. Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito el

10 de agosto de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra transferidos por el ISS hoy Liquidado al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones retiró el saldo registrado por el ISS hoy Liquidado al 28 de septiembre de 2012, registrando el detalle por tipo de proceso de los 7.337 procesos en contra verificados.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: De acuerdo a lo señalado en el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pretensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F.0000- 81 “Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas” para identificar la información faltante.

Resultado del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:

a) 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS.

b) 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS.

c) 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso.

Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó así:

| PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO | | | | |
|------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| SALDO AGOSTO 31 DE 2016 | | | | |
| Valores en miles de \$ | | | | |
| 2016 | CANTIDAD | VALOR PRETENSIÓN | VALOR PROVISIÓN | VR |
| ABRIL | 671 | 19.477.155 | 12.965.038 | 104.781 |
| JULIO | 63 | 672.595 | 2.224.596 | 15.294.415 |
| AGOSTO | 63 | 2.224.596 | 2.224.596 | |
| TOTAL | 797 | 22.374.346 | 22.374.346 | 15.294.415 |

- NOTA 6. Recursos

Restringidos: Existen valores restringidos en poder de entidades bancarias por embargos el registro contable de este concepto está en la cuenta 147013 – Embargos Judiciales.

Los embargos registrados corresponden a los recursos que le fueron retenidos al Instituto de Seguros Sociales en liquidación en periodos anteriores a la fecha en que se decreta la supresión y liquidación de esta entidad determinada en el Decreto 2013 del 28 de septiembre 2012, así como a los embargos aplicados directamente a las cuentas bancarias del Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez administrado por Colpensiones en su etapa de operación.

| CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total traslado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados |
| Regimen Subsidiado Vejez | 52.511.123.952 | 52.511.123.952 | 0 | 0 | 0 |
| Empos y Metales Preciosos | 5.460.795.771 | 5.460.795.771 | 0 | 0 | 0 |
| Cotizaciones no PILA | 2.857.436.694 | 2.857.436.694 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 490.639.624.905 | 469.540.360.096 | 21.099.264.809 | 15.342.872.265 | 5.756.392.543 |

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hoy liquidado.

-Otros Deudores: El saldo de otros deudores está conformado por los siguientes conceptos:
El valor más representativo corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Sobrevivientes por \$183.876.578 en miles, de los cuales \$171.967.186 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado, \$11.909.392 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.

Deudores por vinculados económicos \$77.169 miles de pesos
Otros deudores por \$430.175 en miles de pesos.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: La cuenta 1470- Otros Deudores a 31 de julio de 2016 está compuesta por el siguiente detalle:

| Cuenta | Concepto | Valor en Miles \$ |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 147013 | EMBARGOS JUDICIALES | 183.748.087 |
| 147075 | PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS | 34.646 |
| 147090 | OTROS DEUDORES | 952.700 |
| TOTAL 1470 | | 184.735.433 |

• **147013 - EMBARGOS JUDICIALES:** Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Sobrevivientes, de los cuales \$171.922.186 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$11.825.901 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: A 31 de diciembre de 2015 el saldo de la cuenta 147013 asciende a \$183.876.578 en miles y corresponde a los embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Sobrevivientes, de los cuales \$171.967.186 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS Liquidado, \$11.909.392 en miles corresponden a embargos a cargo Colpensiones.

A 31 de julio el saldo de esta cuenta asciende a \$183.748.087, de los cuales \$171.922.186 corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$11.825.901 a embargos a cargo Colpensiones.

Con el fin de depurar los saldos transferidos por el ISS a 28 de septiembre de 2012, se están adelantando semanalmente mesas de trabajo con el PAR ISS para la verificación y entrega de información.

- NOTA 7. Disponible: Al 31 diciembre de 2015 existen saldos pendientes de trasladar a Colpensiones por valor de \$3.838.405 miles de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$222.847 miles y recursos congelados por \$3.615.558 miles de pesos.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L. el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

| CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total traslado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados |
| Vejez - liquidez | 325.406.504.249 | 309.157.852.858 | 16.248.651.391 | 15.113.975.245 | 1.134.676.146 |
| Invalidez | 3.339.319.127 | 3.333.286.796 | 6.032.331 | 6.050.000 | - 17.670 |
| Sobrevivientes | 34.441.126.469 | 30.602.721.641 | 3.838.404.828 | 222.847.020 | 3.615.557.808 |
| Traslado no Vinculados | 1.342.653.756 | 1.342.653.756 | 0 | 0 | 0 |
| Cotizaciones no Identificadas | 28.590.479.635 | 27.584.303.376 | 1.006.176.259 | 0 | 1.006.176.259 |
| Convenio-Gobernacion de Cordoba | 20.689.887.341 | 20.689.887.341 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 60- SGP | 2.440.918 | 2.440.918 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 715 | 15.997.856.994 | 15.997.856.994 | 0 | 0 | 0 |

entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera.

Como resultado del trabajo conjunto entre estas entidades (CGN – SFC) se expidieron las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 633 y 634 del 19 de diciembre de 2014 (esta última aplicable a Colpensiones), mediante las cuales se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y los hechos relacionados con los fondos de reservas pensionales cuya aplicabilidad se inició el primer trimestre del 2015. En este sentido, Colpensiones procedió a crear las cuentas y subcuentas de acuerdo a la nueva estructura del Catálogo de Cuentas, reclasificó los saldos de acuerdo con la dinámica establecida en dicha Resolución, transmitiendo al corte del 31 de marzo de 2015 los estados financieros a la CGN conforme al Nuevo Catálogo General de Cuentas.

El 1º de octubre de 2014 Colpensiones en reunión con la Contaduría General de la Nación solicitó la confirmación de la categoría aplicable a Colpensiones para la aplicación del Nuevo Marco Normativo, sugiriendo nos tomaran como Plan Piloto para su implementación. En respuesta, la CGN confirma la clasificación de Colpensiones como “Gobierno General” y que no es viable tomarnos como plan piloto por cuanto no había sido definido el Marco Normativo hasta tanto culminara la implementación del Grupo 1.

En julio de 2015, la Contaduría General de la Nación puso a consideración los documentos Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de gobierno - Proyecto y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno - Proyecto, para los comentarios y observaciones hasta el 31 de agosto de 2015 por parte de las entidades que integran el grupo entidades de gobierno de las cuales hace parte Colpensiones.

Posteriormente, Colpensiones el 17 de julio de 2015, elevó consulta mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, con el fin que se definiera el Plan de Cuentas aplicable para la Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Adicionalmente, el 22 de julio de 2015 Colpensiones solicitó a la Contaduría General de la Nación aclarar a qué grupo de preparación de información financiera quedó clasificada la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, sus fondos de reservas pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y el Fondo BEPS, teniendo en cuenta que el Marco Normativo no especificaba su aplicabilidad para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado de Carácter Financiero Especial.

En respuesta a las consultas elevadas por Colpensiones, la CGN emitió el concepto 20152000032671 del 6 de agosto del 2015, manifestando: “que de acuerdo con la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas, las entidades denominadas Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Fondo de Vejez, Colpensiones, Fondo de Sobrevivientes Colpensiones, Fondo de Invalidez, Colpensiones y el Sistema de Ahorro de beneficios Periódicos, han sido clasificadas como entidades pertenecientes al Gobierno General (...)”.

Adicionalmente, mediante comunicación 20152000034871 del 17 de septiembre de 2015 la CGN informa a Colpensiones, del Plan de capacitación por ellos previsto para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General, con el fin de dar a conocer la regulación contable a ser aplicada y garantizar su comprensión, contrastar su aplicabilidad y recibir retroalimentación para realizar los ajustes a que haya lugar.

Posteriormente, mediante Resolución 533 de octubre de 2015 se establece, que no se trata de una convergencia hacia estándares internacionales, sino una “adopción indirecta” de las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, las cuales serán definidas por la CGN como ente regulador, es decir, que se tiene previsto es una incorporación de cuentas en el Catálogo General de Cuentas, acorde al nuevo marco normativo. Así mismo, se estableció como periodo de preparación para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General:

- 147075 - PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS: Corresponde a la cuenta por cobrar al PAR ISS por daciones en pago por \$34.634 en miles de pesos y \$12 de cuentas por cobrar otros seguros.
- 147090 - OTROS DEUDORES: Está conformada por los siguientes valores:

| DETALLE | VALOR EN MILES \$ |
|---------------------------------------|-------------------|
| Recaudo Hospital San Juan de Dios | 211.976 |
| Bienes recibidos en dación de pago | 90.270 |
| Bienes inmuebles recibidos por el ISS | 650.454 |
| TOTAL OTROS DEUDORES | 952.700 |

- **NOTA 23. Revelación Futuros Cambios Contables y su Efecto Financiero:** A la fecha se desconoce el impacto en las cifras financieras y los cambios en procesos y procedimientos contables que puedan darse con la implementación de las NIIF en Colpensiones, así como el impacto respecto a las parametrizaciones que se requieran sobre el sistema de SAP.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de junio de 2009, reglamentada con el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012 y que determina el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

De acuerdo con la clasificación establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y los señalado en el artículo 1º del Decreto 2784 de 2011, Colpensiones al ser una entidad de interés público con activos superiores a 30,000 SMLMV y contar con una planta de personal superior a 200 trabajadores, le sería aplicable dicha clasificación.

El cronograma de aplicación del Marco técnico normativo para las entidades del Grupo 1º de acuerdo con el artículo 3 del Decreto 2784 de 2012, sería:

- Período de Preparación: 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
 - Período de Transición: 1º de enero al 31 de diciembre de 2014
 - Período de Aplicación: 1º de enero al 31 de diciembre de 2015
- Posteriormente, el parágrafo 3º del artículo 2º de la Resolución 051 de 2013 de la Contaduría General de la Nación establece que las entidades administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación.

Así mismo, excepta a las entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera, hasta tanto la CGN expida el marco normativo aplicable a estas entidades.

La Contaduría General de la Nación mediante comunicación radicada bajo el N° 20132000048161 del 10 de octubre de 2013 y en respuesta a una consulta efectuada por Colpensiones del 4 de septiembre de 2013, ratificó la excepción del ámbito de aplicación de la Resolución 051 de 2013 para Colpensiones, e informa que esa entidad conjuntamente con la Superintendencia Financiera de Colombia venían trabajando conjuntamente en la modificación del procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y en la Unificación del Plan de cuentas para los fondos de reservas del régimen de Prima Media.

Adicionalmente, si bien la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría General de la Nación deroga la Resolución 051 de 2013, ratifica en su parágrafo 4º del artículo 2º que las Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación, de igual forma la CGN mediante dicha Resolución mantiene la excepción, para aquellas

Etapas de Preparación Obligatoria: del 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016. “En este periodo las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN.

Previendo las adecuaciones que requiera el sistema SAP para la adopción de las normas internacionales, Colpensiones creó el Ledger – L2 IFRS que permitirá el cargue del Plan de Cuentas para la información de NICSP.

Conforme con lo expuesto, Colpensiones ha venido dando cumplimiento a los lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la etapa preparatoria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Grupo Gobierno General.

-NOTA 3. Limitaciones o Deficiencias de Tipo Operativo o Administrativo:

De Orden Contable: Utilización cuentas “Otros”: Es necesario precisar que en Colpensiones, para el registro de los hechos económicos se debe utilizar la cuenta “Otros”, en razón a la aplicación de la doble normatividad antes mencionada y que a nivel de documento fuente debe utilizarse lo establecido en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia y el régimen de contabilidad pública aprobado mediante Resolución 354 de 2007. Razón por la cual mediante Oficio N° BZG 2015-11257884 se le informa a la Contaduría General de la Nación los conceptos registrados en las cuentas otros y se solicita de ser posible la creación de códigos contables para estos registros, una vez esta entidad de respuesta se realizara las reclasificaciones del caso.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: La Contaduría General de la Nación – CGN, no ha dado respuesta escrita a la solicitud formulada por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones según comunicaciones 2015_11257884 y 2015_11130539 de noviembre de 2015, relacionadas con la creación de cuentas para el registro de la información consignada en las cuentas “Otros”, sin embargo, en mesas de trabajo realizadas con esta entidad, se ha indagado acerca del tema en cuestión teniendo como respuesta que la creación de cuentas no se realizara todavía teniendo en cuenta que las entidades del grupo de Gobierno General del cual hace parte Colpensiones se encuentran realizando la preparación para la implementación obligatoria del nuevo Marco Normativo establecido por la CGN para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP por la Resolución 533 de 2015. No obstante, mediante comunicación 31 de mayo de 2016, se reiteró la solicitud a la Contaduría General de la Nación.

De otra parte la CGN, en el Manual de Procedimientos Contables en su Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11 Utilización de las Subcuentas Denominadas “Otros”, Párrafos 2 y 3, establece que “... a falta de concepto específico en el Catálogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas “Otros”.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“Fundamento de la opinión con salvedades. El 11 de febrero de 2015, emití dictamen con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, relacionadas con incertidumbre y otros temas de los tres fondos de reservas pensionales: Vejez, Invalidez y Supervivencia, pertenecientes al Régimen Pensional de Prima Media con Prestación Definida. Durante el año 2015 he efectuado seguimiento y actualización de las incertidumbres indicadas en mi dictamen del año anterior y basadas en el resultado de mi revisión y los eventos subsecuentes a la fecha de emisión de los estados financieros, me permiten actualizar las situaciones descritas al 31 de diciembre de 2015, así:

a) Persiste la incertidumbre en cuanto a las pérdidas que se vienen originando en los fondos como consecuencia del agotamiento de las reservas y el aumento considerable del pasivo pensional, lo cual incide de manera negativa en la viabilidad financiera futura del régimen pensional de prima media con prestación definida. El Estado ha venido asumiendo el pasivo pensional conforme a lo estipulado en el artículo 138 de la Ley 100 de 1993.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: El déficit del ejercicio registrado al 31 de diciembre de 2015 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales, está dado por el reconocimiento contable de las erogaciones por concepto de Provisiones de Cuentas por Cobrar, las cuales corresponden a partidas no monetarias que no afectan desembolso efectivo de dinero pero que según la normatividad contable deben registrarse de acuerdo a la antigüedad (edades) de los derechos a favor de la Entidad por concepto de cuentas por cobrar a terceros.

De otra parte, si bien es cierto que las reservas constituidas por el ISS conforme a lo señalado en el literal b) del artículo 32 de la Ley 100 de 1993, se agotaron en el año 2004, la viabilidad futura de los Fondos de Reservas Pensionales está garantizada conforme a lo establecido en los artículos 137 y 138 de la Ley 100 de 1993.

b) Tal como lo indique en mi dictamen del 11 de febrero de 2015, en el numeral 3 del literal b), continúan partidas antiguas pendientes de depurar al 31 de diciembre de 2015 recibidas del ISS hoy Liquidado. Tal como se indica en las Notas 3 y 4 de los estados financieros de los fondos del RPM y con el fin de conseguir una solución definitiva a esta situación, Colpensiones viene adelantando evaluaciones de la información consignada en las fichas técnicas entregadas por el Patrimonio Autónomo del ISS, así como consultas a la Contaduría General de la Nación y entes de control, a fin de que a través del Comité de Sostenibilidad Contable y otras instancias de la organización, se pueda culminar el proceso de depuración de saldos que afectan la razonabilidad de los estados financieros al cierre del 31 de diciembre del 2015, solo hasta la culminación de este proceso se podrán conocer los efectos reales de la depuración de los saldos.

Como parte del proceso de análisis y depuración de saldos, durante el año 2015 la Administradora Colpensiones actualizó la información relacionada con sanciones por extemporaneidad, embargos judiciales, cuentas por pagar al fondo de solidaridad pensional, mesadas no cobradas y procesos judiciales entre otros. En las notas a los estados financieros de los fondos administrados la entidad revela faltantes de información y ante la liquidación del ISS conforme al Decreto 553 de 2015, estos requieren de la toma de decisiones por parte de la administración y las directivas de Colpensiones. Estas situaciones dificultan a la administradora hacerse parte accionante de los procesos y tomar medidas sobre la razonabilidad de los saldos recibidos hasta que la información no se encuentre totalmente depurada bajo los criterios de exactitud e integridad.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Con relación a las salvedades presentadas por el Revisor Fiscal en el dictamen emitido sobre los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales al 31 de diciembre de 2015, es preciso señalar que las partidas antiguas pendientes de depurar que podrían afectar la razonabilidad de los saldos transferidos por el ISS en L. al 28 de septiembre de 2012 fueron incorporados por Colpensiones como saldos iniciales en sus estados financieros, en cumplimiento a la instrucción impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante comunicación radicada bajo el N° 2012101761-000-000 del 27 de noviembre de 2012.

Una vez incorporados dichos saldos en los estados financieros, Colpensiones en cumplimiento de lo establecido en el Decreto de liquidación y en el Protocolo firmado entre las dos entidades para el traspaso de la información, adelantó el análisis y verificación de los saldos contables registrados frente a la información recibida por las áreas fuente de Colpensiones mediante bases de datos, aplicativos y documentos que soportaban los mismos, evidenciando falencias como transferencias de recursos parciales, saldos no conciliados con los aplicativos auxiliares y no fueron transferidos los saldos contables vinculados a los Fondos de Reservas Pensionales pero registrados en otras unidades de negocio que administraba el ISS como la Administradora de Pensiones o la Administradora General.

Frente a estas inconsistencias, Colpensiones efectuó al ISS en L., requerimientos formales de información, adelantó mesas técnicas de trabajo, solicitó conceptos técnicos y suscribió Planes de Mejoramiento con la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia.

Finalmente, con la expedición del Decreto 553 de 2015 y la constitución del Patrimonio Autónomo de Remanentes, entre esta entidad y Colpensiones se ha establecido un cronograma de mesas de trabajo para continuar y finalizar la depuración de los saldos recibidos a 28 de septiembre de 2012.

c) Tal como lo indica la Nota 17 y el literal (d) de mi dictamen del cierre del año anterior, la entidad registra en cuentas de orden Depósitos Judiciales por \$1.218 millones recibidos del ISS hoy Liquidado, que sugieren fondos no recuperados por parte de los fondos en administración. A la fecha la entidad no ha recuperado las acreencias mencionadas, razón por la cual persiste la incertidumbre sobre el valor reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:
En la Nota 17 de los estados financieros se especifica que este valor fue recibido por Colpensiones, y corresponde al registro de siete títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incursos en procesos de cobro coactivo, dineros que serán aplicados cuando el proceso de cobro coactivo se encuentre en la etapa procesal correspondiente, y corresponden al siguiente detalle:

| Título Depósito | Título Judicial N° | NIT | Entidad | Fecha | Valor en Millones de \$ |
|-----------------|--------------------|------------|------------------------|------------|-------------------------|
| A6098770 | 400100005305027 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 02/12/2015 | 14 |
| A6098771 | 400100005305028 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 02/12/2015 | 95 |
| A6061455 | 400100005220751 | 890102006 | Gobernación Atlántico | 16/10/2015 | 718 |
| A6022040 | 400100005151715 | 891080031 | Universidad de Córdoba | 02/09/2015 | 138 |
| A6022041 | 400100005255340 | 891901079 | Municipio de Alcalá | 05/11/2015 | 102 |
| A6098769 | 400100005302052 | 891080031 | Universidad de Córdoba | 02/12/2015 | 138 |
| A6111901 | 400100005339112 | 8000249776 | Municipio de Tamíman | 29/12/2015 | 13 |
| TOTAL | | | | | 1.218 |

Teniendo en cuenta el estado de los procesos de cobro coactivo, al cierre del mes de septiembre de 2016 se reflejará la aplicación de los títulos correspondientes a la Gobernación del Atlántico – Título 400100005220751 y Universidad de Córdoba – Título 400100005151715.

Respecto a esta observación, Colpensiones le aclaró a la revisoría fiscal que los saldos no corresponden a valores recibidos del ISS hoy liquidado, sin embargo no fue tenida en cuenta.

d) Tal como lo revela la administración en la Nota 13, numeral 3 del Fondo Vejez, la entidad recibió mediante proceso tercerizado del ISS hoy liquidado, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social el cual se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales. Al 31 de diciembre de 2015, están pendientes de depuración \$456.586 millones de los cuales \$117.213 millones corresponden a recaudo no identificado, \$274.876 millones en proceso normal de identificación y \$64.497 millones del Convenio ISS patrono recibido del ISS hoy liquidado. Por lo anterior, expuesto continúa la incertidumbre sobre el recaudo no identificado, indicado en el literal g de mi dictamen del 11 del año anterior.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:
Tal como se reveló en la Nota 13 de los Estados Financieros del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, el patrimonio se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

| CUENTA | DETALLE | 2015 |
|--------|------------------------------------------------------------|-----------|
| 73105 | COTIZACIONES OBLIGATORIAS | 354.507 |
| 73110 | FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL | 2.495.942 |
| 73200 | COTIZACIONES DE AFILIADOS VINCULADOS A OTRA ADMINISTRADORA | 23.645 |
| 73300 | RECAUDOS Y TRASLADOS EN PROCESO | 347.524 |
| 73400 | COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN | 456.586 |
| 73600 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | (205.278) |
| 73 | TOTAL PATRIMONIO | 3.472.926 |

Respecto a la observación realizada por el Revisor Fiscal en su dictamen a los estados financieros al cierre del ejercicio 2015, que señala que se encontraban pendientes por depurar \$456.586 millones de la cuenta 73400- COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN, a continuación se relaciona la composición de este saldo:

- Recaudo por identificar del ISS por valor de \$16.956 millones. A la fecha, el avance frente a la identificación de estas partidas se encuentra en un 48% en la identificación de recaudo equivalente a \$8.887 millones.
- Recaudo en proceso normal de identificación \$257.919 millones, de los cuales a agosto de 2015 se encuentran \$102.435 correspondientes a meses anteriores a diciembre de 2015 y \$3.396 millones del periodo de diciembre de 2015.
- Recursos del Sistema General de Participaciones - Situado Fiscal por \$24.166 millones, corresponden a recursos con destino al aporte patronal de pensiones que no han sido aplicados a las semanas de los cotizantes. De esta valor, se realizaron aplicaciones de aportes para la vigencia 2015 por valor de \$8.230 millones, los cuales fueron identificados y distribuidos en los patrimonios, \$10.000 millones se enviaron al portafolio de inversiones Ley 715 toda vez que son recursos que pertenecen a los hospitales y son susceptibles de devolución, el valor restante se encuentra en la cuenta Ley 715 pendientes de aplicación conforme al proceso de conciliación que se viene adelantando con los hospitales con asignación de estos recursos.
- Recursos del convenio interadministrativo celebrados entre el ISS Liquidado y Colpensiones, en donde las Entidades se comprometen a aunar esfuerzos para la liquidación y el pago de aportes a cargo del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación en su calidad de empleador, para que en cumplimiento de las 666 sentencias judiciales, sea imputado el pago en su totalidad, de forma tal que permita la normalización de las historias laborales de trabajadores y extrabajadores de la entidad, a través de procesos de depuración e imputación correspondientes. Del valor inicial de \$80.000 millones, con corte a diciembre 2015 fue descontado un valor de \$15.502 millones, para un saldo de \$64.498 millones. Teniendo en cuenta que el convenio finaliza en el mes de Noviembre de 2016, los recursos que no se ejecuten dentro del convenio, serán reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional.
- e) De acuerdo a lo indicado en el literal (h) de mi dictamen del 11 de febrero de 2015, el ISS previo a su liquidación y en cumplimiento del artículo 12 del Decreto 2013 de 2012, debió trasladar a Colpensiones los recursos pertenecientes a los fondos pensionales que permanecían en las cuentas bancarias. Al cierre del año 2015, existen recursos como lo indica la administración en la Nota 7 a los estados financieros de los fondos en el marco de la CGN, que no han sido transferidos efectivamente a las cuentas bancarias administradas por Colpensiones por parte del ISS hoy liquidado. A la fecha del dictamen están pendientes de traslado embargos por \$21.099 millones de pesos y recursos congelados por \$5.757 millones, los

cuales figuran registrados como activos en la contabilidad de los fondos pero pendientes de trasladar a Colpensiones.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012. Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L. el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones. Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 de diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

**CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE
FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
Valores en \$

| Concepto | Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012 | Total trasladado a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones | Saldo pendiente a trasladar por embargos | Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Vejez - liquidéz | 325.406.504.249 | 309.157.852.858 | 16.248.651.391 | 15.113.975.245 | 1.134.676.146 |
| Invalidez | 3.339.319.127 | 3.333.286.796 | 6.032.331 | 6.050.000 | - 17.670 |
| Sobrevivientes | 34.441.126.469 | 30.602.721.641 | 3.838.404.828 | 222.847.020 | 3.615.557.808 |
| Traslado no Vinculados | 1.342.653.756 | 1.342.653.756 | 0 | 0 | 0 |
| Contrataciones no Identificadas | 28.590.479.635 | 27.584.303.376 | 1.006.176.259 | 0 | 1.006.176.259 |
| Convenciones -Gobernación de Cundinamarca | 20.689.887.341 | 20.689.887.341 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 60- SGP | 2.440.918 | 2.440.918 | 0 | 0 | 0 |
| Ley 715 | 15.997.856.994 | 15.997.856.994 | 0 | 0 | 0 |
| Regimen Subsidiado Vejez | 52.511.123.952 | 52.511.123.952 | 0 | 0 | 0 |
| Empos y Metales Preciosos | 5.460.795.771 | 5.460.795.771 | 0 | 0 | 0 |
| Contrataciones no PILA | 2.857.436.694 | 2.857.436.694 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 490.639.624.905 | 469.540.500.096 | 21.099.264.809 | 15.342.872.265 | 5.756.392.543 |

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hoy liquidado.

f) Tal como lo indica el literal (i) de mi dictamen del 31 de diciembre de 2014 y las notas 3 y 10 a los estados financieros, el área jurídica no pudo obtener el control total de la información que compone los embargos y medidas cautelares que cursaban en contra de los Fondos de Reservas Pensionales, teniendo en cuenta que el ISS en liquidación, no había entregado toda la información para su registro y actualización; al 31 de diciembre de 2015, están registrados en las cuentas por cobrar por embargos judiciales, \$2.640.444 millones, desagregados de la siguiente forma: \$1.093.246 millones en embargos aplicados al ISS, \$23.716 millones en cuentas por cobrar entre los fondos de reserva pensional y la administradora; \$1.641.026 millones registrados como embargos por identificar; \$102.503 millones como embargos identificados y \$220.046 millones como remanentes sin distribuir. Al 31 de diciembre de 2015 el valor de la provisión asciende a \$2.328.435 millones por derechos y compromisos entregados por el ISS hoy liquidado que continúan pendientes de actualización debido a que la entidad no cuenta

con los datos que permitan la depuración y el cierre de los procesos para actualizar sus registros de manera integral.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidez | 1.609 | 60.507.133 |
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |
| Invalidez | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

| Saldo Embargos Judiciales a 31 de agosto de 2016 | Valor en Miles de \$ |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| Embargos Recibidos Del ISS | 1.093.245.556 |
| Cuentas Por Cobrar Embargos Judiciales | 12.235.902 |
| Embargos Colpensiones | 1.855.352.755 |
| Remanentes | - 212.073.335 |
| Total | 2.748.760.878 |

A la fecha se han aplicado remanentes a la cuenta de los embargos por valor de \$83.319.596 con el siguiente detalle:

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocerías 14- 25- 14- 1409 y 14- 25- 14- 639 | |
| Colpensiones no desata recursos dentro de los términos de Ley Celeridad para desatar recursos interpuestos ante Colpensiones | |
| QUEJAS | Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución. Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa |
| VOCERÍA | Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada. |
| RESPUESTA COLPENSIONES | Las respuestas de Colpensiones no responde de fondo la vocería examinaba a atender las solicitudes de los usuarios dentro de los términos legales. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita. |
| INCONFORMIDAD DEFENSORÍA | |

Sobre el particular es preciso señalar que una vez analizada la comunicación de fecha mayo 15 de 2015, dirigida a la Defensoría del Consumidor Financiero, se evidenció que en cuanto a las situaciones que se estaban presentando en Colpensiones relacionadas con respuesta tardía y respuesta de los recursos fuera de los términos legales, y que fueron objeto de Vocerías, la Gerencia de PQRS explicó al Defensor, a través de los resultados estadísticos mencionados a lo largo de los Informes Periódicos (IP) presentados ante la Honorable Corte Constitucional, como el mejoramiento en la productividad de la Entidad en las diferentes áreas, estaba recuperando y garantizando la atención oportuna a las solicitudes presentadas por los Consumidores Financieros, todo consecuencia de los efectos positivos de las medidas dictadas por la Corte desde julio de 2013, destacando los avances que en su momento tenía la entidad, en los siguientes términos:

*“Por otra parte y en relación a estas vocerías, conviene anotar de manera general, que Colpensiones ha recibido 1.187.973 solicitudes (347.008 corresponden a la represa del ISS y 840.965 a solicitudes radicadas en el día a día). Del total de esas solicitudes recibidas se han resuelto 1.049.338, 347.008 de la represa del ISS, es decir resuelta en su integridad y, 702.330 del día a día. De las 138.635 restantes, 71.759 casos se encuentran con vencimientos inferiores a 6 meses, lo cual representa un avance importante en comparación con los resultados presentados en los meses anteriores (enero 2015: 151.099 pendientes de decisión de los cuales 80.653 se encontraban vencido y diciembre: 147.788 pendientes de decisión de los cuales 72.478 se encontraban vencidos). El avance de los casos de reconocimiento resueltos es del 94% de las solicitudes prestacionales, faltando un 6% (es decir, 71.759 casos que están fuera de término para estar completamente al día). Es de resaltar que cada mes se da el vencimiento de algunas peticiones de acuerdo al mes de su radicación, y que la capacidad de la entidad de llegar a estar al día, depende de que mantenga la capacidad necesaria para resolver más casos de los que se vencen en el respectivo mes.
De estos 71.759 casos vencidos de reconocimiento, el 41% presenta tan sólo un mes de vencimiento, al tiempo que el 84% de esos mismos casos cuenta con 6 o menos meses de vencimiento. Es decir, no se trata del atraso presentado por varios años en el ISS, si no vencimientos de solicitudes radicadas en el 2014, en el mes de febrero, la entidad concentró sus esfuerzos en atender los trámites correspondientes a (i) acciones de tutela, (ii) cumplimiento de sentencias, (iii) apelaciones subsidiarias a un recurso de*

| Fecha compensación | Cantidad | Valor en miles de \$ |
|--------------------|--------------|----------------------|
| sep- 15 | 76 | 1.443.194 |
| feb- 16 | 1.195 | 31.930.292 |
| may- 16 | 1.249 | 38.654.830 |
| jun- 16 | 172 | 5.375.975 |
| ago- 16 | 166 | 5.915.305 |
| TOTAL | 2.858 | 83.319.596 |

g) De conformidad con lo indicado en el párrafo 7 de la sección “Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos”, del dictamen de la Administradora y con base en los informes del Defensor del Consumidor Financiero, la Administradora tiene a su cargo la gestión sobre el Sistema de Atención al Consumidor Financiero SAC que infiere directamente sobre el proceso misional, proceso que continúa con un volumen considerable de reclamaciones y recursos jurídicos pendientes de responder, así como debilidades importantes en los trámites que han sido expuestas por los diferentes órganos de control y que a la fecha no es posible de identificar los efectos de las posibles acciones legales en contra del sistema así como, las contingencias y provisiones por gastos judiciales que afecten los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Con relación a las vocerías realizadas por el Defensor del Consumidor Financiero, durante el año 2015 se presentaron cinco (5) vocerías respecto de las cuales Colpensiones se pronunció, y que se resumen en las tablas relacionadas a continuación, en donde se agrupan por temas y número de expediente el análisis de las respuestas que en su momento se presentaron. Adicionalmente se hará referencia acerca de las acciones de mejora diseñadas e implementadas por la Entidad para superar los obstáculos que dieron origen a las reclamaciones que fueron objeto de vocerías por parte del Defensor.

| | |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocerías 14-25-14-649 y 13-25-14-1469: Respuesta tardía | |
| QUEJAS | Los reclamos se originaron por la respuesta de Colpensiones fuera del término. |
| VOCERÍA | Solicitó que pusiera este concepto en manos de los Gerentes de las distintas áreas de la entidad para que las respuestas a las solicitudes de los quejosos se informen en un tiempo prudencial, porque no era entendible ni acaso excusable la tardanza de las mismas. Considera que la entidad no actuó con la celeridad que la ley exige. |
| RESPUESTA COLPENSIONES | Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada. |
| INCONFORMIDAD DEFENSORÍA | Las respuestas de Colpensiones nada tienen que ver con el fondo de la vocería. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita. |

| | |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| QUEJA | Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud |
| VOCERÍA | La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional |
| RESPUESTA COLPENSIONES | La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con el área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja |
| CONFORMIDAD DEFENSORÍA | La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería. |

De lo anterior, se concluye que la Entidad no se encontraba en un escenario de condiciones normales, sino frente a un bloqueo institucional que ocasionó la incapacidad de respuesta oportuna en razón a motivos imprevisibles, provocados por la falla estructural del Régimen de Prima Media y el consecuente acatamiento de las órdenes dictadas por la Honorable Corte Constitucional dentro del marco de la declaratoria del “estado de cosas inconstitucional”, alrededor de las pensiones públicas, dando un término a la Administradora para resolver de manera ordenada estas solicitudes, iniciando con los asuntos heredados del Instituto del Seguro Social.

De otra parte, en aras del fortalecimiento del Sistema de Atención al Cliente – SAC, se desarrolló un cronograma de reuniones con el Defensor del Consumidor Financiero para mantenerlo informado de las acciones que adelanta Colpensiones y para acoger sus recomendaciones. Desde 2015, se viene desarrollando la estrategia de Educación para el Ahorro y la Pensión adelantando diferentes acciones educativas, con el fin de lograr mayor conciencia y entendimiento de la población sobre los temas relacionados con su futuro y retiro digno en los diferentes segmentos y con la convicción de lograr con el tiempo un cambio de mentalidad.

Como resultado de las acciones educativas realizadas durante el primer semestre de 2016, a continuación se relacionan las cifras para cada uno de los segmentos:

| Segmento | 2016 | Medio |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Jóvenes | 814.519 | Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico. |
| Adultos | 2.825.282 | Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS. |
| Próximos a Pensión | 665.641 | Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS. |
| Ciudadanos Sisbén | 5.473 | Correos electrónicos y mensajes educativos SMS. |
| Empresas | 315.075 | Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos. |
| 4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas | | |

reposición. (iv) solicitudes del día a día de Colpensiones. (v) casos de reproceso y requerimientos de los entes de control. El total de solicitudes resueltas por cada uno de estos trámites ascendió a 59.872 casos. Dentro de estos, es importante señalar que además de resolver 35.613 casos del día a día de la entidad, en febrero se disminuyó el número de recursos de apelación - subsidiario a de reposición- pendiente, al pasar de 61.000 casos en el mes de noviembre de 2014 a 32.677 casos en febrero. Si se tiene en cuenta que de estos recursos, 3.643 casos se encuentran en término para su respuesta, el porcentaje de avance a la fecha es del 57% con respecto al saldo pendiente al mes de diciembre.

En todo caso, respecto a sus vocerías, le informamos que la entidad ha emprendido acciones tendientes a mejorar su capacidad de respuesta, para lo cual no sólo ha realizado avances estructurales para superar el atraso estructural del Régimen de Prima Media, sino que además, en forma permanente, se están implementado acciones orientadas a optimizar la operación, para seguir mejorando la oportunidad en la atención de PQRS. (Subrayado fuera del texto)

Para finales del 2015 los resultados estadísticos mostraron cómo se logró responder la atención de 347 mil peticiones atrasadas del ISS, la corrección ya efectiva de más de dos millones de historias laborales, la expedición de más de un millón trescientas mil respuestas a los ciudadanos sobre prestaciones pensionales, la atención de más de 200 mil tuélas y el cumplimiento de más de 90 mil fallos judiciales desatando las acciones de mejora que se anotaban a continuación y que fueron ejecutados por las diferentes Gerencias de la Entidad:

1. Construcción de un modelo de producción y reparto que permite establecer las necesidades de personal, así como adelantar las acciones para contar con el mismo, que permitan mantener la producción requerida para alcanzar las metas planteadas, según las distintas prioridades establecidas por los diferentes órganos de control y por la entidad.
2. Contratación de personal como analistas de reconocimiento para fortalecer la línea de decisión en todos los temas (tuélas, procesos y entes de control, sentencias, apelaciones, y día a día).
3. Designación de personas especializadas como gestores de producción, que tienen como objetivo aplicar las mejores prácticas en modelos de producción y así obtener resultados tanto en la calidad como en el número de respuestas de las solicitudes de reconocimiento.
4. Asignación de personal para tareas de auditoría y calidad en las diferentes etapas de reconocimiento.
5. Contratación de personal en las diferentes áreas con el fin de apoyar el proceso de decisión de prestaciones.
6. Ampliación de la infraestructura física y tecnológica con el fin de permitir mayor capacidad de respuesta a las solicitudes de los ciudadanos.
7. Implementación de mejoras en el liquidador de reconocimiento de prestaciones con el fin de ajustar el sistema automático y semiautomático a las necesidades de Colpensiones.

En cuanto a la resolución de los recursos administrativos interpuestos por los ciudadanos y resueltos por Colpensiones, resulta importante informar la evolución en el cumplimiento del plazo para contestarlos, desde la IP32 se presenta una disminución notoria pasando de 39.547 recursos que se analizan en el auto en mención, a 9.163 en febrero de 2016; asimismo, en materia de recursos de apelación, se tiene que, de las 95.194 apelaciones se encuentra pendiente fuera de término tan solo el 1,6% de los casos.

En resumen, cabe señalar en este punto, que las cuatro (4) vocerías del Consumidor Financiero antes citadas, relacionadas con la “Respuesta tardía”, se atendieron mediante un pronunciamiento que demostraba la gestión operativa de las áreas, considerando que al destacar las cifras, se lograba evidenciar el progreso en la atención de este tipo de reclamaciones, a pesar que a nivel general la entidad se encontraba superando la falla estructural que sufría, como resultado de las solicitudes atrasadas por años, quinquenios, e inclusive décadas.

Por otra parte y en relación con la quinta vocería se estableció que la respuesta de Colpensiones fue satisfactoria para el Defensor y cumplió con el objetivo de la misma, según se observa en la siguiente tabla:

De igual manera, en el marco del programa de capacitación interna, durante el primer semestre de 2016 se adelantaron las siguientes actividades:

| Nombre Capacitación | N° asistentes trabajadores oficiales | N° asistentes trabajadores en misión | Total Asistentes |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Inducción Corporativa | 36 | 137 | 173 |
| Capacitación Acciones de Cobro | 103 | 4 | 107 |
| Videokonferencia Sistemas de Cobro | 123 | 12 | 135 |
| Capacitación Historia Laboral | 91 | 7 | 98 |
| Videokonferencia Historia Laboral | 88 | - | - |
| Formación Certificación Gestores | 217 | 11 | 228 |
| BEPS | 317 | 27 | 344 |
| TOTAL | 975 | 198 | 1085 |

En este mismo sentido, se construyó un cronograma de capacitación con el objetivo de preparar adecuadamente a los funcionarios de Colpensiones en el modelo de Doble Asesoría, el cual se ejecutará en el segundo semestre del año en curso, de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia Financiera de Colombia.

- Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos.

Conforme a lo dispuesto en la Resolución 69 del 17 de septiembre de 2012 emanada del despacho del Presidente de la entidad, la Gerencia Nacional de Pensionados funge como ordenador del gasto, la cual certifica el valor de las nóminas, para el pago de las mesadas pensionales. Mi verificación posterior consistió en comparar la exactitud de la base de datos de NOMINAPEN contra el valor total devengado y deducido de los pensionados y la suma de los diferentes conceptos que componen la nómina mensual, de igual forma he verificado el detalle de la liquidación a través de muestreo, la respectiva imputación contable, desagregada por cada fondo (Vejez, invalidez y sobrevivencia). En relación con las cotizaciones a las Entidades Promotoras de Salud – EPS, verifique de manera general el procedimiento que realiza Colpensiones, en el cual existen inconsistencias entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con el cruce realizado con las bases del Fondo de Solidaridad y Garantías – FOSYGA, situación que no permite verificar la integridad de los aportes realizados, a las EPS asociadas por cada pensionado.

EXPLICACION FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Inicialmente resulta pertinente anotar que en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, confluyen diferentes actores para que este sistema funcione, cada uno con diferentes obligaciones y responsabilidades asignadas normativamente, por lo que es necesario identificar dichas responsabilidades específicamente relacionadas con la Base Única de Afiliados (BDUA).

Al respecto, en la Ley 100 de 1993 se le asignó al Ministerio de Salud, mediante el artículo 173, la reglamentación de la transferencia, recolección y difusión de la información del Sistema General de Seguridad Social en Salud. A su vez, los artículos 177 y 178 le otorgaron a las empresas prestadoras de salud (EPS) la responsabilidad de la afiliación, registro de afiliados, recaudo de las cotizaciones y de remitir esta información al fondo de solidaridad y compensación.

Otro de los actores es el mismo Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), al cual, mediante el Decreto 1283 de 1996 y el Decreto 806 de 1998, se le ordenó a la entidad fiduciaria SAYP, disponer de la infraestructura necesaria para recopilar la información con base en los datos que le suministran las EPS y demás instituciones que hacen parte del sistema de salud.

Otras normas como la Ley 715 de 2001, los Decretos 1703 y 2400 de 2002 y 050 de 2003, y la Ley 797 de 2003, ampliaron las funciones de los actores en materia de información. A través del Decreto 2280 de 2004, se instituyeron las funciones de todos los actores relacionados con la BDUA, estableciendo términos para su actualización, responsables de la veracidad y de la validación de la información, cruces de datos, depuración, etc.

A este tenor, la Ley 1438 de 2011, que adopta nuevas reformas al SGSSS, retoma la obligación de los actores del Sistema de proveer la información solicitada de forma confiable, oportuna y clara, y ordena que la articulación de la BDUA con otras bases de datos como la Registraduría Nacional del Estado Civil, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entre otras.

Una vez visto el anterior marco normativo que evidencia las responsabilidades de los actores del Sistema, resulta pertinente advertir que Colpensiones para efectuar las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud de los más de un millón doscientos mil pensionados, mediante la Gerencia de Nómina de Pensionados efectúa de manera mensual cruces contra la base de datos de los pensionados activos con la BDUA del FOSYGA, garantizando que estas cotizaciones sean direccionadas a las EPS a las cuales se encuentra realmente afiliado el pensionado, según la información contenida en la BDUA, cumpliendo el procedimiento establecido en la Resolución 1015 de 2015.

• DIFICULTADES ENCONTRADAS

No obstante, se presentan varias dificultades ocasionadas por situaciones externas a esta Administradora, muchas de las cuales tienen relación con las responsabilidades de los actores que tienen injerencia en la actualización de la BDUA como se explica a continuación:

• ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LA BDUA

El proceso de la nómina de pensionados tiene dos momentos, uno el momento del cierre que ocurre regularmente los días 14 de cada mes, y el momento del pago de aportes al Sistema General de Seguridad Social, el cual se realiza 15 días después, lapso durante el cual pueden presentarse cambios en la BDUA, y que pueden afectar la información para el pago de los aportes que realiza Colpensiones, como se detalla a continuación:

Al momento del cierre la Gerencia Nacional de Nómina extrae de la base de datos NOMINAPEN todos los pensionados que se encuentran en estado activo, y la remite al operador de información PILA; este a su vez efectúa el cruce de información con la BDUA. El resultado de este cruce, que se limita a los afiliados al régimen contributivo, es devuelto por operador de información PILA a Colpensiones, se insiste que únicamente con los registros correspondientes al régimen contributivo. Con esta información se aplica a NOMINAPEN la novedad de modificación de EPS, según corresponda.

Respecto de los que no cruzan por consulta a través del operador PILA, Colpensiones realiza la consulta a la BDUA con el fin de identificar los afiliados pensionados que se encuentran en un estado diferente al activo, los que pertenecen al régimen subsidiado o al régimen especial, entre otros. Con base en la información obtenida de esta consulta se realizan varias actividades según la casuística que corresponda, por ejemplo se procede a través del desprendible de pago, a requerir al pensionado que se encuentra afiliado al régimen subsidiado, para que proceda con la afiliación al régimen contributivo.

Seguidamente los aportes en salud se liquidan según la información obtenida, como se explicó en los párrafos anteriores. No obstante, al llegar el otro momento, es decir el del pago de los aportes, la información de la BDUA que sirvió para la liquidación de aportes ha sido modificada, debido a su constante actualización, ocasionando así inconsistencias entre la liquidación que se realizó a la EPS reportada en el momento del cierre y el pago de los aportes, pues este pago se debe realizar a la EPS en donde se encuentre en estado activo el pensionado en la BDUA al momento del pago. Como se observa, estas inconsistencias obedecen a causas externas a Colpensiones.

Con el fin de dar mayor claridad a este tema, exponemos a continuación los siguientes casos que surgieron para el proceso de liquidación y pago de la nómina del mes de octubre de 2015:

El 16 de octubre de 2015 inició el proceso de cierre de la nómina, en el cual se consultó la BDUA encontrando que para el momento de la consulta, para la cédula 22.318.746 el pensionado se encontraba

activo en la EPS "Nueva EPS", razón por la cual Colpensiones liquidó los aportes de salud a dicha entidad.

• CRUCE REALIZADO AL CIERRE DE NÓMINA OCTUBRE PAGO NOVEMBRE 2015 – 16 DE OCTUBRE DE 2015.



• ARCHIVO REPORTADO CON CAMBIOS REALIZADOS EN PAGO PLANILLA DE OCTUBRE – SALUD NOVEMBRE 2015 – 30 OCTUBRE 2015.



Posteriormente, para la fecha de pago, es decir, el 30 de octubre de 2015, al realizar la consulta a la BDUA, el mismo pensionado figura en estado activo a "Cooimea EPS", por lo que se hicieron los aportes a esta entidad, como se enseña seguidamente:

• REPORTE DE INFORMACIÓN DE LAS EPS A LA BDUA

De conformidad con el Informe de Auditoría Interna que la Contraloría General de la República sobre los "Roles y responsabilidades frente a la Base de Datos Única de Afiliados-BDUA" durante la vigencia 2014, el ente de control encontró respecto de las responsabilidades de las EPS lo siguiente:

"(...) El escenario ideal es que estas instancias cumplan con sus roles y responsabilidades de manera efectiva y eficiente. El regulador debe definir con precisión las condiciones de los afiliados para que puedan considerarse del régimen contributivo, subsidiado, de excepción o especial. Las Entidades Promotoras de Salud como responsables de la afiliación y del registro, deben cumplir con estas reglas para garantizar que los afiliados cumplan con las condiciones para ingresar a la BDUA (...)

(...) Teniendo en cuenta que la Contraloría General de la República por su condición de ente de control ha efectuado en los últimos años auditorías y actuaciones especiales al SECTOR SALUD (Ministerio de salud, la FOSYGA y a la Base de datos única de afiliados – BDUA), se han detectado debilidades e inconsistencias, tales como: (...) i) Inconsistencias en la información entregada por las diferentes Entidades Promotoras de Salud - EPS y demás Entidades Obligadas a Compensar - EOC, en el proceso de registro de afiliados, con impacto en la calidad de la información procesada por el Consorcio (...)"

En el mismo tenor, en el aparte "hallazgos y/o no conformidades y sugerencias" de este Informe, específicamente en el numeral 7 sobre las responsabilidades frente a la calidad de la información, la Contraloría General de la República señaló que:

"La Ley 100 estableció que las EPS son las responsables de hacer la afiliación, por tanto son las encargadas de validar, consolidar y establecer la Base de Datos Única de Afiliados. Además deben responder por la veracidad de la información incorporada a las bases de datos, asegurando su depuración y el correcto y oportuno registro de las novedades".

En este sentido, se ha observado que la validación y actualización de la información de los afiliados que deben estar registrados en la BDUA, principalmente en cuanto a la actualización de la información por parte de las EPS, parece no realizarse de manera oportuna. Lo que afecta la gestión de Colpensiones relacionada con el giro de los aportes a la EPS que corresponda, teniendo en cuenta que esta Administradora tiene como única fuente para su verificación, la información contenida en la mencionada base, pues la Resolución 1344 de 2012 en su artículo 2º al tenor dispone:

"ACTUALIZACIÓN DE LA BASE DE DATOS ÚNICA DE AFILIADOS, BDUA. El administrador fiduciario de los recursos del Fondo de Solidaridad y Garantía - Fosyga, con base en las novedades generadas previamente por parte de las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes procederá a efectuar la actualización de los datos básicos de dicha afiliación, en la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA.

Parágrafo. La actualización de la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA, no exime a las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes de la responsabilidad de mantener actualizadas sus bases de datos con la totalidad de la información generada desde el momento de la afiliación o celebración o prórroga de un plan adicional de salud".

La anterior situación impide a Colpensiones obtener de manera oportuna, la información de sus afiliados relacionada con traslados, retiros, - entre otros-, impidiendo un adecuado proceso de liquidación de aportes, y que explica y justifica que al realizar cruces entre la base de datos NOMINAPEN y la base de datos del FOSYGA se presenten diferencias.

• RÉGIMENES ESPECIALES Y DE EXCEPCIÓN

Si bien con el nacimiento del Registro Único de Aportes al Sistema de Seguridad Nacional Integral mediante la Ley 488 de 1998, la Ley 633 de 2003 y el Decreto-ley 1281 de 2002, se pretendió la creación de un único sistema de información, en el cual confluirían no solo las entidades administradoras de los distintos riesgos que conforman el Sistema de Seguridad Social Integral, sino también las entidades administradoras de los regímenes especiales o de excepción, Colpensiones en desarrollo sus funciones ha encontrado situaciones en las cuales la BDUA no contiene la información de afiliados únicos, como es el caso de los afiliados a los regímenes especiales y de excepción.

Así lo señaló la Contraloría General de la República en el Informe previamente citado, la cual en el aparte de "Antecedentes Normativo de la BDUA" manifestó lo siguiente:

"(...) Esta situación ideal en la práctica no se ha dado y la BDUA ha terminado siendo objeto de señalamientos por parte de la Contraloría General de la República, dejando desde el 2005 en diferentes informes, observaciones y advertencias como las siguientes:

(...) No obstante el trabajo adelantado por el consorcio para mejorar su infraestructura tecnológica y operativa, en conjunto con el esfuerzo del Ministerio a fin de optimizar la herramienta de la BDUA, el objetivo de contar con información de afiliados únicos como soporte para el giro de recursos de régimen subsidiado y soporte del proceso de compensación, no se ha cumplido en el sentido de la calidad y oportunidad previstas, si se tiene en cuenta que: a) Actualmente presenta una cobertura del 70% del régimen Subsidiado y 0% del régimen de excepción y b) Continúan las demoras e inconsistencias en el proceso mensual de carga de novedades, ingresos y retiros

Posteriormente en el aparte "Hallazgos y/o no conformidades y sugerencias", el ente de control afirmó lo siguiente:

“(…) A la fecha la Oficina TIC y el Consorcio Snyp, registran avances en el tema de la conformación de la tabla de referencia BDEX, con datos de Ecopetrol, Universidades y Magisterio. Con la Policía y el Ejército los inconvenientes por temas de seguridad nacional expuestos por ellos, han ido mejorando. Hoy la Dirección de Sanidad Militar ya ha hecho reportes. Con la Policía se avanza en protocolos de seguridad de la información y el Ejército por su parte, afina sus bases de acuerdo con la estructura de datos exigida por el Ministerio”.

Con fundamento en lo expuesto, y teniendo en cuenta que en la base de datos de la nómina, se encuentran pensionados con aportes liquidados al régimen de excepción y servicios especiales de salud de las universidades, los cuales no se encuentran en su totalidad registrados en la Base de Datos Única de Afiliados – BDUA, Colpensiones no puede validar si el pensionado corresponde o no a un régimen de excepción o servicio especial de salud de las universidades, y por ende en los cruces de NOMINAPEN con la BDUA del FOSYGA no se podrán encontrar total coincidencias.

Dado que no ha sido posible realizar las validaciones de los pensionados afiliados al régimen de excepción y servicios especiales de las universidades, Colpensiones solicitó el 15 de noviembre de 2015, autorización al Ministerio de Salud y Protección Social para consultar la tabla de referencia BDEX, entidad que trasladó dicha solicitud a las entidades del régimen especial o de excepción, para que sean estas las que den su autorización para efectuar cruces permanentes con BDEX, respecto de lo cual no se ha obtenido aún respuesta.

• ACCIONES ADELANTADAS POR COLPENSIONES

Teniendo en cuenta las situaciones descritas anteriormente, que llevan a tener diferencias entre el FOSYGA –BDUA- y la base NOMINAPEN de Colpensiones, esta Administradora, para subsanar las diferencias que se presentan cuando un pensionado al cual se le ha realizado un pago a una EPS en la cual no se encuentra afiliado, ha adelantado las siguientes acciones:

• MESAS DE TRABAJO CON LAS ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD

Colpensiones a través de la Gerencia de Nómina programa periódicamente mesas de trabajo con las EPS a fin de que estas actualicen de manera oportuna la información que es reportada a la BDUA, y de esta manera se garantice el correcto giro de los aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud.

• CRUCE DE PRESUNTA CARTERA CON EPS

Se ha coordinado con las diferentes EPS, para que reporten periódicamente a Colpensiones la presunta cartera por los pensionados afiliados. Este reporte se cruza con la base de datos NOMINAPEN, con el fin de depurar la información y determinar las razones por las cuales no se efectuó el pago –por ejemplo debido a suspensión, retiro, pagos a otras EPS, etc.-, para así retroalimentar a las EPS para que actualicen sus bases de datos.

• SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DE APORTES

Partiendo de las solicitudes elevadas por los pensionados o como consecuencia de los cruces de cartera, relacionadas con los aportes al sistema de seguridad social en salud, se efectúan las solicitudes de devolución de aportes a que haya lugar ante las respectivas EPS, para su redireccionamiento a la EPS en la que efectivamente se encuentra la afiliación activa, ya sea directamente entre cuentas maestras o por intermedio de Colpensiones.

En conclusión, Colpensiones solicita a la Comisión tomar en consideración las situaciones expuestas, que explican las diferencias presentadas entre las bases NOMINAPEN y FOSYGA –BDUA-, y tienen impacto en la calidad de la información de la base de datos. Así mismo, es pertinente señalar que Colpensiones se encuentra interesada en resolver estas dificultades, no obstante no serle imputables a esta Entidad, además que ha adelantado las acciones que están a su alcance con el fin de subsanarlas.

De acuerdo con lo establecido en la Ley Anti Trámites, Decreto-ley 17 de 2012, que elimina el certificado de Supervivencia, mi validación sobre el periodo comprendido entre el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2015, consistió en verificar el procedimiento realizado por Colpensiones, para verificar la supervivencia de los pensionados, a la fecha continúan inconsistencias no depuradas entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con base del Ministerio de Salud y

Protección Social, resultados que no permiten verificar con exactitud, los pagos a pensionados fallecidos sobre la totalidad de los registros”.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones está dando estricto y cabal cumplimiento a lo preceptuado en materia de control de supervivencia, consignado en el Decreto-ley 19 de 2012 que en su artículo 21 reza: “A partir del 1° de julio de 2012, la verificación de la supervivencia de una persona se hará consultando únicamente las bases de datos del Registro Civil de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Este servicio es gratuito para la autoridad pública o el particular en ejercicio de funciones administrativas. En consecuencia, a partir de esa fecha no se podrán exigir certificados de la fe de vida (supervivencia)”. Debiéndose considerar que el inciso 2° del mismo artículo establece: “La Registraduría Nacional del Estado Civil interoperará la base de datos del Registro Civil de Defunción con el sistema de información del Ministerio de Salud y Protección Social y con los que define el Gobierno nacional, para que a través del Ministerio sea consultada en línea por las entidades de seguridad social que deban verificar la fe de vida (supervivencia) de una persona. El reporte constituirá plena prueba de la existencia de la persona.”

Con fundamento en lo preceptuado, semanalmente Colpensiones realiza las validaciones, mediante la transmisión del archivo al Ministerio de Salud y Protección Social, el cual según la norma transcrita debe consultar la información de la Base de Archivo Nacional de Identificación (ANI) de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Una vez el Ministerio retroalimenta con la información del estado civil de los pensionados, y para aquellos que sean reportados en estado “cancelado por fallecimiento”, Colpensiones procede a realizar el inmediato retiro de estos beneficiarios o pensionados de la nómina.

No obstante tal precepto, las diferencias entre NOMINAPEN y la base datos del Ministerio obedecen a que el resultado entregado por el Ministerio de Salud, no contempla información del estado civil para documentos tales como: registro civil, tarjeta de identidad y pasaportes, los cuales representan en su gran mayoría las inconsistencias presentadas.

Es decir, siendo el Ministerio de Salud el organismo que por ley interopera con la Registraduría Nacional del Estado Civil (organismo competente del Estado para actualizar la información del Estado Civil), se hace obligatorio atender lo allí consignado, con el fin de dar cumplimiento a lo ordenado en la normatividad y no violar el debido proceso a los pensionados o beneficiarios de una prestación al proceder a retirar a un pensionado sin el soporte correspondiente, toda vez que, como bien lo indica el Decreto-ley 019 del 2012, la fuente de información única es la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y, el reporte que efectúa el Ministerio de Salud es plena prueba de lo allí consignado.

Ahora bien, ratificamos que Colpensiones viene realizando la consulta de manera rigurosa y bajo los parámetros que se definieron a partir del año 2014, y que se describen en el “Instructivo para la consulta del Certificado de Supervivencia” y anexo técnico del Ministerio de Salud; esto es, remitir la base de pensionados conforme a la estructura señalada, así: “3.1.4 “Registro Tipo 2 – Registro de Detalle el cual solicita remitir información respecto de: RC-Registro Civil, TI- Tarjeta de identidad, CC-Cédula de Ciudadanía, CE- Cédula de Extranjería, PA- Pasaporte, CD Carné diplomático”.

De otra parte, otra causa de las diferencias presentadas en los cruces entre NOMINAPEN y la base del Ministerio de Salud, obedece a que el ISS hizo entrega a la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES - que entró en operaciones conforme lo ordenado por el Decreto número 2011 del 28 de septiembre de 2012-, de la base de datos de la nómina de pensionados NOMINAPEN en la que se encuentran las prestaciones que fueron reconocidas por esa Entidad mientras estuvo vigente, la cual contiene algunas diferencias al realizar el cruce con la base de datos del Ministerio de Salud.

ACCIONES DE MEJORA

Con base en las situaciones descritas, Colpensiones ha adelantado gestiones ante diferentes autoridades, y acciones internas con el objetivo de subsanar las inconsistencias que se presentan entre la base de datos del Ministerio de Salud y la base de datos NOMINAPEN, como a continuación se describe:

HERRAMIENTA TRILLIUM

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Colpensiones para efectos de actualizar y corroborar la información que reposa en la base NOMINAPEN entregada por el ISS en Liquidación, ha venido efectuando diferentes acciones, como adelantar las validaciones en cuanto a datos de identificación como nombres y apellidos, para ello se ha utilizado entre otras, la herramienta Trillium, software que realiza el cruce de información de la base NOMINAPEN con la base de la Registraduría Nacional, para efectos de analizar el nivel de coincidencia de los registros. Una vez identificadas las inconsistencias en los registros, y con el fin de eliminar estas inconsistencias, se procederá a efectuar los cambios de manera masiva, para aquellos registros que tienen un nivel de coincidencia alto.</p> <p>Sin embargo, las deficiencias de la información encontradas en las bases de datos de pensionados del ISS, explican y justifican las diferencias entre NOMINAPEN y la base de datos del Ministerio de Salud.</p> <p>CRUCE CON BASE DE DATOS DE NÓMINA DE PENSIONADOS</p> <p>Se realizan cruces de los casos reportados por el Ministerio de Salud en los estados “no encontrado” (se refiere a los casos inexistentes en esa base de datos como en el caso de tarjetas de identidad y registros civiles de nacimiento) y “error” (que significa que no cumple con las validaciones del número del documento de identidad registrado en la base del Ministerio de Salud), contra la base de datos NOMINAPEN, con el fin de complementar la información básica de estos pensionados tales como: nombres, apellidos, afiliación, estado de la prestación (activo, suspendido, retirado) entre otras, lo cual permite iniciar nuevos cruces con otras bases de información como las que se describen a continuación:</p> <p>CRUCE CON BDUA (Base de Datos Única de Afiliados)</p> <p>Con la información consolidada, resultado del cruce con la nómina de pensionados (anteriormente descrito), se realiza un nuevo cruce con la BDU/A, el cual busca establecer que los pensionados que son reportados en estado “no encontrado” por el Ministerio de Salud, se encuentren afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud, validando que se encuentren con el mismo nombre y número de documento de identificación.</p> <p>CRUCE CON BASE DE DATOS PENSIONADOS EN EL EXTERIOR</p> <p>Inicialmente debe transcribirse el artículo 22 del Decreto 019 de 2012 que al tenor dispone: <i>“ACREDITACIÓN DE LA FE DE VIDA (SUPERVIVENCIA) DE CONNACIONALES FUERA DEL PAÍS. En todos los casos, la fe de vida (supervivencia) de los connacionales fuera del país, se probará ante las entidades que forman parte del Sistema General de Seguridad Social Integral, cada seis (6) meses.</i> <i>Se podrá acreditar mediante documento expedido por parte de la autoridad pública del lugar sede donde se encuentre el connacional en el que se evidencie la supervivencia. Los trámites de apostillaje se podrán realizar ante el consulado de la respectiva jurisdicción, a través de medios electrónicos o correo postal, conforme a lo establecido en el presente decreto y en el reglamento que expida el Gobierno nacional.</i> <i>Parágrafo. Sin perjuicio de lo establecido en el presente artículo, los connacionales se deberán presentar una vez al año al consulado de la respectiva jurisdicción donde residan para acreditar su supervivencia. El certificado de fe de vida (supervivencia) el cual se presume auténtico, se remitirá por parte de las autoridades consulares a través de medios electrónicos, a la entidad del Sistema General de Seguridad Social Integral que indique el ciudadano.”</i> En este sentido, la Gerencia Nacional de Nómina alimenta una base de datos con la información de certificados de supervivencia que remiten los pensionados que residen en el exterior, expedidos en los diferentes consulados en cumplimiento del citado artículo. Con dicha información se procede a validar la supervivencia del pensionado residente en el exterior.</p> <p>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE MIGRACIÓN COLOMBIA</p> <p>La Gerencia de Nómina remite la información a Migración Colombia, para que esta la cruce con su base de datos y así identificar la supervivencia o fallecimiento de los pensionados identificados con pasaporte y/o cédula de extranjería.</p> <p>Al igual que lo descrito anteriormente, en el evento que se reporte un pensionado como fallecido preventivamente se procede con la suspensión de la prestación, mientras se determina la fecha de</p> | <p>fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p>Adicionalmente, Colpensiones adelanta acciones con Migración Colombia con el objetivo de masificar la consulta y realizarla en línea, lo que permitirá dinamizar la identificación del estado fallecido para los pensionados extranjeros.</p> <p>CERTIFICADOS DE DEFUNCIÓN Y/O OTRAS PRUEBAS RADICADAS ANTE COLPENSIONES</p> <p>Se realiza una verificación contra Bizagi (herramienta usada por Colpensiones para administrar y controlar las solicitudes de los ciudadanos), con el fin de identificar las peticiones radicadas que tengan relación con: (i) cambios en el tipo o número de documento; (ii) certificados de escolaridad, para validar cambios en los tipos y números del documento de identidad; iii) se identifican radicaciones de certificados de defunción a fin de proceder de manera inmediata a retirar la prestación, y; iv) todas aquellas solicitudes que conduzcan a complementar el acervo probatorio para inferir que el pensionado se encuentre registrado con el documento correcto.</p> <p>VALIDACIÓN CON SOLICITUDES DE PRESTACIONES ECONÓMICAS</p> <p>Se revisa si para los documentos no encontrados en el cruce con el Ministerio de Salud, se encuentra alguna radicación de prestación económica elevada por beneficiarios en procura del reconocimiento de pensiones de sustitución o pago único a herederos, lo cual permite colegir que el causante de la prestación falleció.</p> <p>De esta forma, se procede a buscar la prueba del certificado de defunción para actualizar el retiro del fallecimiento en la nómina de pensionados.</p> <p>SOLICITUD DE INFORMACIÓN A ENTIDADES FINANCIERAS, DONDE SE GIRAN LOS RECURSOS DE MESADAS PENSIONALES</p> <p>Se requiere a las diferentes entidades financieras, a las que son giradas las mesadas pensionales para su cobro, con el objeto de que remitan las copias de los documentos que soportan el pago de las mesadas de los casos correspondientes, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> – El documento de identidad, presentado en los casos de cobro por ventanilla; y – Soportes de apertura de cuenta, en los casos en que se cobra por abono a cuenta. <p>Con base en lo anterior, se verifica que estén correctamente digitados los tipos y números de documento de identidad que registran en la base NOMINAPEN.</p> <p>Adicional a esta información, se solicitan soportes respecto de la fecha de la última actualización de datos presentada por el pensionado ante la entidad financiera, con el fin de determinar el posible fallecimiento de estos.</p> <p>VERIFICACIÓN DE LOS DATOS DE IDENTIFICACIÓN QUE REGISTRA LA NÓMINA FRENTE AL DOCUMENTO QUE REGISTRA EN EL EXPEDIENTE PENSIONAL, EN PRESTACIONES RECONOCIDAS POR EL ISS LIQUIDADO</p> <p>Una vez surtidos lo cruces de información expuestos anteriormente, y para los documentos que continúan presentando alguna inconsistencia, se verifica directamente en el expediente pensional para corroborar que el documento de identidad y el acto administrativo que reconoció la prestación, coincidan con la información que está registrada en la nómina de pensionados.</p> <p>Si coincide el documento de identidad, no se genera novedad en la base NOMINAPEN y se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil, en caso contrario, se aplican las novedades a que haya lugar en la nómina de pensionados para actualizar el tipo y/o nombre registrado.</p> <p>PRESTACIONES RECONOCIDAS POR COLPENSIONES</p> <p>Sobre los documentos de identidad que no cruzan con la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y cuyas prestaciones fueron reconocidas por Colpensiones, la Gerencia Nacional de Nómina remite la información respectiva a la Gerencia Nacional de Reconocimiento, a fin de que se valide el documento de identidad que obra en el expediente pensional frente al que figura en la nómina; en el</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>evento que se encuentre correcto se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>En el evento en que se encuentre inconsistencia, la Gerencia Nacional de Reconocimiento emite nota aclaratoria, para que la Gerencia Nacional de Nómina proceda con la modificación del registro en la base NOMINAPEN.</p> <p>NOMINAPEN</p> <p>MENSAJES INSTITUCIONALES</p> <p>Periódicamente se envía un mensaje institucional a los pensionados en sus desprendibles de pago, por medio del cual se les solicita que se acerquen a un Punto de Atención Colpensiones, a efectos de actualizar su documento de identificación, y de esta forma se pueda proceder a actualizar la información de la base de datos NOMINAPEN, especialmente para los casos de cambio de tipo de documento de identidad, es decir, el cambio de Registro Civil a Tarjeta de Identidad.</p> <p>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE NACIMIENTOS Y DEFUNCIONES</p> <p>En virtud del Subcomité de Proceso del SIG de Colpensiones llevado a cabo el 10 de marzo de 2016, en el cual, con el fin de determinar con mayor completitud el estado de supervivencia de los pensionados, se autorizó a la Gerencia de Nómina efectuar la validación de fallecidos con la utilización de otras bases de datos adicionales a la del Ministerio de Salud. A partir de dicho mes, se está realizando consulta contra la base de datos de Nacimientos y Defunciones del Ministerio de Salud y Protección Social, el cual busca establecer si los pensionados o beneficiarios de pensión se encuentran fallecidos.</p> <p>Para los pensionados que se reportan en estado fallecido, como medida preventiva, se procede a suspender la prestación de la nómina, hasta tanto se adelanten las correspondientes validaciones para determinar la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p>MESAS DE TRABAJO CON MINISTERIO DE SALUD Y REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL</p> <p>Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones ha enviado en varias oportunidades comunicaciones al Ministerio de Salud y Protección Social, y a la Registraduría Nacional del Estado Civil, con el fin de adelantar acciones tendientes a mejorar el proceso de verificación de la supervivencia de los pensionados. El pasado 31 de agosto del año en curso, se celebró mesa técnica en sede de la Registraduría Nacional del Estado Civil, con la participación del Ministerio de Salud y Protección Social y esta Administradora, acordando que:</p> <p>El Ministerio de Salud y Protección Social y la Registraduría Nacional del Estado Civil revisarán los protocolos de manejo de información, conforme a la Resolución número 1056 del 9 de abril de 2015, debido a que deben ser afinados con el fin de emitir información confiable y oportuna a Colpensiones, y a las demás entidades de la seguridad social; para el efecto se conformarán mesas de técnicas con los ingenieros responsables del tema en cada una de las entidades.</p> <p>Se suscribirá convenio interadministrativo en el mes de septiembre de la presente anualidad, dirigido a realizar cruces de información con las bases de datos directas del Archivo Nacional de Identificación (ANI), así mismo, contemplará la posibilidad de suministrar información sobre los registros civiles y tarjetas de identidad, teniendo en cuenta la especial protección que revisen los datos de niños, niñas y adolescentes.</p> <p>Se implementarán actualizaciones y mejoras en el <i>web service</i>, para que Colpensiones efectúe las consultas en la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>Todo lo anterior, se adelanta con el fin de afianzar las mejores prácticas de manejo en la información, que aseguren que la misma sea completa y oportuna.</p> <p>Así las cosas, se evidencia que Colpensiones permanentemente viene realizando ingentes esfuerzos y acciones diligentes tendientes a aumentar los controles de verificación de supervivencia, y la posterior actualización y corrección de información, que garantice que la base NOMINAPEN se encuentre atada a la realidad y con ello se asegure el correcto giro de las mesadas pensionales.</p> | <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</p> <p>Conforme con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la República “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, Colpensiones durante la vigencia 2014 documentó las políticas y demás prácticas contables que se han implementado como ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible, documento que hace parte del Proceso de Gestión Contable. En este documento de Políticas del Proceso de Gestión Contable, se encuentran determinados los insumos del proceso contable de acuerdo con la estructura orgánica de Colpensiones.</p> <p>De acuerdo con la recomendación derivada de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones, que señala como oportunidad de mejora asociar los insumos del proceso de contable a nivel de áreas responsables y de procesos, se encuentra en actualización el documento Políticas del Proceso de Gestión Contable en el marco del fortalecimiento institucional, que incluirá las modificaciones de la estructura orgánica y la asociación de las dependencias y procesos que son insumos del proceso contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existen debilidades en la elaboración, cruces y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas en Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo por valores no identificados registrados en cuentas contables puente e inadecuada segregación de funciones. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</p> <p>En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable para los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones, en el componente Clasificación respecto a la elaboración y revisión oportuna de las conciliaciones bancarias, se formuló como observación “se presentaron inconsistencias en la elaboración, cruce y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas por Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo dado que las conciliaciones bancarias de esas cuentas no presentan partidas pendientes por conciliar”.</p> <p>Al respecto, se precisa señalar que específicamente la conciliación bancaria de las cuentas recaudadoras obedece al proceso de identificación del recaudo y conforme con la dinámica contable establecida en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia, las cotizaciones de aportes a pensión se registran en el Patrimonio del Fondo en las cuentas de la Reserva para Pensiones de Vejez y se trasladada a la cuenta Recaudos en Proceso. Una vez surtido el proceso de identificación de afiliados, los recursos son trasladados a las cuentas de cotizaciones de afiliados vinculados a otra administradora para el caso de las cotizaciones que pertenecen al Régimen de Ahorro Individual, y para el caso de los afiliados a Colpensiones, los valores se trasladan a la cuenta Recaudos y Traslados en Proceso hasta tanto se verifique el abono en la historia laboral de los afiliados.</p> <p>Conforme a lo anterior, las conciliaciones bancarias de los recursos de las cuentas recaudadoras no presentan partidas conciliatorias por cuanto los recursos se distribuyen en las cuentas contables establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, atendiendo la dinámica contable establecida por este ente de control, surtiendo el proceso de verificación del recaudo e imputación de la historia laboral.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se presentaron deficiencias en el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar en la actividad de liquidación y registro contable en SAP por errores en la digitación y en la asociación de la cuenta de cobro al momento de diligenciar la plantilla contable. <p>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

siguiente observación: “En el proceso de cierre contable, los profesionales de la Coordinación de Gestión Contable responsables de los estados financieros, verifican la integridad y razonabilidad de los saldos y movimientos de las cuentas contables más En la Evaluación al Sistema de Control Interno para la vigencia 2015, fue formulada la representativa, verificando su adecuado registro y su valor. De la solicitud de casos tramitados entre el 1° de abril de 2014 y el 31 de marzo de 2015 para el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar, se identifica inconsistencias en el proceso de liquidación y registro contable en SAP. El origen principal de las inconsistencias reportadas, radica en la manualidad de los procesos, para resolver cada uno de los trámites de consulta, liquidación, generación de cuentas de cobro, contabilización y aplicación de pagos, según lo informado por la GNE.”.

Teniendo en cuenta la observación mencionada anteriormente, en el mes de agosto de 2015, Colpensiones llevó a cabo la implementación de un sistema automático para la administración de las cuotas partes pensionales, de acuerdo al Plan de Mejoramiento propuesto como consecuencia del hallazgo originado de la auditoría, al cual se le dio total cumplimiento en febrero de 2016.

- Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente “Otros elementos de control”, presentó una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”, debido a que al verificar si se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se observó que aunque en la matriz de riesgos y controles de la Entidad, se han incluido riesgos de índole contable asociados al proceso de Gestión Contable, hace falta incluir algunos riesgos asociados a los elementos del marco normativo que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad relacionados con políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, reconocimiento y presentación de estados financieros; de manera que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública para la gestión del riesgo inherente a la gestión contable.

- En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se encuentra en actualización la Matriz de Riesgos del Proceso Contable en el marco del fortalecimiento institucional, incluyendo los controles asociados a los riesgos derivados de aspectos normativos como desconocimiento de las normas o una interpretación inadecuada del hecho económico.
- Hace falta fortalecer la figura del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad de acuerdo con sus funciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Colpensiones mediante Resolución 395 de 2013 “Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Colpensiones, y conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del área contable encargado de verificar las situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Durante la vigencia 2015, se llevaron a cabo 3 sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable, en las cuales se puso en consideración de los miembros la aprobación de los protocolos asociados a la depuración de los saldos contables transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012

- Debilidades en la realización de conciliaciones permanentes conforme a lo dispuesto en la Resolución número 357 de 2008 y 395 de 2013 de la Contaduría General de la Nación.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Esta conclusión en la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones hace en referencia a los resultados de la revisión de los componentes “Registro y Ajustes” y “Otros elementos de Control”, los cuales presentaron una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a las preguntas en particular sobre la realización periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre áreas, y ejecución de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información se les otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”.

Lo anterior en razón a que, al cierre contable de los estados financieros de la vigencia 2015, se realizaron ajustes en relación con reintegros pensionales y procesos judiciales, estos últimos aplicables a la Administradora.

Por lo anterior, como recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable se expuso la definición de un procedimiento y/o instructivo para la conciliación mensual de saldos contables con las áreas fuente de información en donde se definen aspectos como: periodicidad, responsable, soporte y evidencia de la conciliación, medio de reporte, etc., para así dar evidencia del cumplimiento del Numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 395 de 2013: ...

“Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”.

En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se formuló como acción de mejoramiento del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, formalizar las conciliaciones bimestralmente de los registros detallados del aplicativo fuente y los saldos registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales. (Nómina, Ingresos y Egresos, Recaudado, Contabilidad, Jurídica).

- Existen saldos pendientes por identificar relacionados con Depósitos judiciales sobre los cuales no ha sido posible identificar el tercero y el fondo al que pertenecen lo que ha dificultado la adecuada gestión de recuperación y conciliación de los recursos, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 14701.30002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|-----------|---------------|----------------------|
| Vejez | 35.003 | 942.173.505 |
| Invalidez | 1.609 | 60.507.133 |

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Sobrevivientes | 4.365 | 256.612.922 |
| Total | 40.977 | 1.259.293.560 |

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

| Fondo | No. Registros | Valor en Miles de \$ |
|----------------|---------------|----------------------|
| Vejez | 13.382 | 297.732.329 |
| Invalidez | 444 | 17.141.857 |
| Sobrevivientes | 1.433 | 87.607.821 |
| Total | 15.259 | 402.482.007 |

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.

Debilidades:

- La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

La iniciativa de actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno, la cual lidera la Oficina Nacional de Control Interno Disciplinario, fue suspendida durante la vigencia 2015 hasta la culminación de la primera fase del fortalecimiento institucional. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario indicar que la Oficina de Control Interno Disciplinario en la vigencia 2016, adelantó la reformulación de la iniciativa de la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno en paralelo con el proceso de fortalecimiento institucional, adelantando las siguientes actividades:

- Para el mes de abril de 2016 se hizo la revisión de los acuerdos actuales del Código de Ética (Acuerdo 012 de 2011) y Buen Gobierno (Acuerdo 011 de 2011), con el fin de orientar la actualización de estos documentos atendiendo el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

- Para el mes de mayo de 2016 se elaboró el proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

- Para el mes de junio de 2016 se hizo la revisión y los ajustes correspondientes al proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

- En julio de 2016, se solicitó la modificación de la ficha técnica de la iniciativa denominada “Actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno”, con el fin de incluir los ajustes de los lineamientos y objetivos estratégicos que hacen parte del Plan Estratégico Institucional, para evitar así una nueva actualización en el corto plazo.

- Durante la Vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Durante el año 2015 no se realizó la medición del clima organizacional por cuanto la entidad se encontraba en un momento coyuntural, debido al cumplimiento del Plan de Acción para corregir el atraso

estructural del Régimen de Prima Media ordenado por la Honorable Corte Constitucional mediante el Auto 110 de 2013. Adicionalmente, la entidad se encontraba en un proceso de reorganización que contemplaba la creación de una planta temporal y un proceso de fortalecimiento institucional lo cual conlleva a cambios profundos a nivel de la estructura organizacional, los procesos, la infraestructura tecnológica y la planta de personal. Teniendo en cuenta lo anterior, Colpensiones no contaba con las condiciones adecuadas para realizar una medición de clima organizacional, ya que técnica y metodológicamente los resultados obtenidos se iban a ver sesgados debido a la afectación de la percepción de los colaboradores en relación con las variables que se miden a través de los instrumentos diseñados para tal fin, teniendo como resultado una percepción del momento puntual antes mencionado y difícilmente se reconocerían los avances de la misma en otros campos.

- Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Uno de los principios bajo los cuales se han manejado los indicadores de gestión de COLPENSIONES corresponde al de gradualidad, el cual establece que el avance en la implementación de la batería de indicadores definidos se realiza de acuerdo con la disponibilidad y construcción de información.

Bajo este principio, a la fecha se cuenta con una serie de indicadores que podrían enmarcarse bajo el principio de eficacia, ya que fundamentalmente miden el grado en que se desarrollan las actividades y el nivel de cumplimiento de los resultados planificados.

Es por esto que, bajo el marco del fortalecimiento institucional que actualmente se está llevando a cabo y con el fin de dar continuidad a la definición e implementación de indicadores de gestión, se tiene previsto efectuar los análisis correspondientes que nos permitan definir los indicadores que den cuenta de la eficiencia en el uso de recursos y la efectividad en cuanto al cumplimiento logrado y los beneficios sobre la población objeto (impacto), en concordancia con el enfoque del plan estratégico institucional 2015-2018, que incluye lineamientos y estrategias que apuntan a la consecución de efectos específicos sobre los afiliados y pensionados del RPM, los vinculados al programa BEPS, los empleadores y sobre la ciudadanía en general.

En este orden de ideas y como se planteó a la Contraloría General de la República, se realizará una revisión de los indicadores que viene publicando la entidad para establecer cuales cumplen con los lineamientos solicitados por la Contraloría. En caso que no se cubra en su totalidad los objetos de seguimiento solicitados, se formularán los nuevos indicadores que sean necesarios.

- En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

En cuanto al diseño de controles se identificó como oportunidad de mejora el fortalecer su documentación en la matriz de riesgos en cada uno de los procesos establecidos en Colpensiones; en este entendido la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos emprendió una labor de actualización de las matrices de riesgo, coordinada con los responsables de proceso acorde con su cronograma de actualización de documentos. Dicha actualización incluye una mejora en el diseño del control, la cual incluye aspectos como: Quién lo Hace / Periodicidad / Qué Hace / Cómo lo Hace / Qué pasa con las Excepciones y Evidencia del control. De igual manera, dentro de las mejoras evidenciadas y gestionadas al sistema de administración de riesgo operativo, la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos, se encuentra en proceso de actualización de la metodología de calificación del riesgo, la cual incorpora cambios en los criterios para la calificación de los controles acorde con el diseño y ejecución de los mismos, obteniendo como resultado el riesgo residual.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

- Se encuentra pendiente la retroalimentación a las áreas de los resultados del proceso de autoevaluación de la vigencia 2015.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: La retroalimentación de los resultados de la evaluación se realiza mediante la implementación de mejoras por parte de los líderes de cada componente de la autoevaluación (riesgos, indicadores, proyectos e iniciativas, procesos, planes de mejoramiento, entre otros) generando los planes de acción previo análisis de la pertinencia de su aplicación. A la fecha, la mayoría de cambios y mejoras identificadas en el ejercicio de autoevaluación se cubren con el proyecto de fortalecimiento para la implementación del nuevo mapa de procesos. • Durante el proceso de formulación de planes de mejoramiento, en ocasiones no se suscriben de manera oportuna las acciones propuestas para subsanar las situaciones en las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.</p> <p>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: A la fecha se tienen acciones de mejoramiento con la mayoría de las Vicepresidencias y Oficinas Nacionales de la Entidad, producto de las auditorías regulares y especiales adelantadas por la Contraloría General de la República y con ocasión de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno; a dichos planes se les adelanta seguimiento periódico por los líderes de los procesos y posteriormente la Oficina de Control Interno los evalúa, para determinar la eficacia de las acciones. Así mismo, se han efectuado los reportes y transmisiones del avance de los planes de mejoramiento a la Contraloría, de manera oportuna. De otra parte, para el 2015 la Oficina de Control Interno formuló una iniciativa que fue incluida en el Plan de Acción Institucional denominada “Fomento de la Cultura del Autocontrol”, en desarrollo de la misma, se adelantó una sensibilización sobre la importancia de la suscripción, seguimiento y cierre de los planes de mejoramiento a cargo de los líderes de proceso. Lo anterior ha permitido que los responsables, conozcan mejor el alcance de la formulación de los planes de mejoramiento y la importancia de suscribirlos oportunamente. En el mismo sentido se ha fortalecido el proceso de evaluación independiente de modo que en las reuniones de apertura y durante la presentación de los hallazgos, se hace énfasis en la oportuna formulación de los acciones de mejoramiento.</p> <p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN. • Fortalecer la estrategia de seguimiento de los canales de comunicación tanto interna como externa que permita verificar su funcionalidad y efectividad</p> <p>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Para fortalecer la interacción de la empresa con sus grupos de interés, a través de las redes sociales, en 2016 se ha ejecutado una estrategia integral. Dentro de las acciones desarrolladas, se encuentra una página semanal con temas de interés para socializar y de esta manera, ofrecer información institucional actualizada y permanente. Con base en esto, se crean mensajes fuerzas, se publican piezas gráficas y enlaces a contenidos multimedia. Como estrategia de seguimiento de los canales de comunicación, mensualmente se elabora el informe de reporte del comportamiento de las redes, incremento de seguidores y números de vistas/visitas. En el mismo sentido, una táctica adicional desarrollada es la creación de la cuenta oficial de Colpensiones en Facebook (www.facebook.com/ColpensionesOficial). • Si bien se adelantaron planes de acción para resolver PQRS y trámites de correspondencia, aún se presenta un volumen de radicados pendientes de respuesta.</p> <p>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Al respecto, es preciso indicar que Colpensiones ha resuelto el 99,0% de las PQRS recibidas desde su entrada en operación, y presenta un saldo acumulado por resolver de 17.892 con corte a 31 de agosto de 2016, lo que equivale a una disminución de 43,8% frente al mismo mes de 2015 cuando se reportaron 31.839 PQRS pendientes. Si bien es cierto, que aún se presenta un volumen de radicados pendientes por respuesta, también se hace necesario aclarar que esta cifra ha disminuido desde diciembre de 2013, fecha de inicio del plan de evacuación. En ese entonces Colpensiones tenía por atender 79.682 PQRS, y a corte de 31 de agosto de</p> | <p>2016, esa represa se ha reducido en un 77,5%, atendiendo de manera simultánea y con prioridad aquellas solicitudes que se presentan diariamente. Así mismo, la entidad realiza acciones tendientes a mejorar el proceso de atención de las PQRS, tales como capacitaciones a los agentes de servicio y personal de nivel central y desde agosto de 2015, se implementa la metodología para el análisis de las causas generadoras de las PQRS, cuyos resultados han permitido conocer y evaluar los factores internos que impactan en la radicación de peticiones por parte de los ciudadanos y trabajar en la generación de estrategias que permitan mejorar los procesos al interior de la entidad y en consecuencia reducir la radicación de PQRS. Adicionalmente, en febrero de 2016 se crea el “Plan de Evacuación Prioritario para Otras Áreas (PEPOA)”, el cual inicia el 9 de marzo como una estrategia para conciliar entre áreas y evacuar las PQRS de competencia compartida. La estrategia PEPOA ha permitido conciliar aquellos casos que tienen problemas para definir su competencia. Actualmente, el plan se encuentra en su segunda versión y se están conciliando 2.689 PQRS. • Durante el 2015 se recibieron series documentales por parte del P.A.R.ISS a Colpensiones, que no habían sido identificadas dentro de los inventarios inicialmente entregados por el ISS en Liquidación, razón por la cual, en ocasiones las cantidades recibidas son mayores a los inventarios iniciales.</p> <p>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: El Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, durante el año 2015 realizó la entrega de 253 series a Colpensiones. La cantidad de unidades documentales objeto de entrega son establecidas por el PAR ISS, quien para cada diligencia notifica la serie o asunto y las cantidades que van a ser objeto de recepción. En este orden de ideas, Colpensiones no cuenta con la información para determinar si las cantidades recibidas son mayores a los inventarios entregados por el ISS en liquidación. Así mismo, Colpensiones asegura que en cada diligencia de recepción se cumpla con lo acordado en el Protocolo General numeral 1.2 “Aspectos Operativos” inciso 8 que a la letra dice: “Recepción de archivo. El personal asignado por COLPENSIONES realizará el punteo de lo relacionado en el FUI contra el físico (cojejo) y hará una revisión folio a folio al 3% de la recepción diaria de los archivos, para verificar el contenido detallado de la información incluida en el FUID y en las hojas de control para los expedientes. En caso que el nivel de error supere el 2% se hará la devolución de la totalidad del lote al P.A.R.I.S.S. Adicional a esto, es importante precisar que a la fecha no ha terminado el proceso de entrega de documentación del Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales PAR ISS a Colpensiones, y se continúan programando diligencias de Recepción. • Deficiencias en la calidad de las bases de datos misionales heredadas del ISS, que inciden en la atención de los requerimientos de los ciudadanos. EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: En el inicio de operación de Colpensiones, se recibió oficialmente las bases de datos que soportan el Régimen de Prima Media, es preciso aclarar que aunque en su etapa preoperativa Colpensiones había tenido acceso a bases de datos de pruebas, estas no se encontraban actualizadas y su estado no había podido ser analizado en profundidad, adicionalmente no se contaba con ninguna autorización para realizar ajustes a la información que residía en el ambiente productivo del ISS y que fue heredado a Colpensiones, estos sucesos llevaron a que no se conociera adecuadamente la situación real de la información que se alojaba en las bases de datos, el nivel de inconsistencias que presentaba y que fueron el origen real de las constantes reclamaciones de los ciudadanos ante el régimen de prima media. Por todo lo anterior fue necesario iniciar con un análisis detallado de la información en las bases de datos. Dentro de los diferentes análisis que se realizaron a las bases de datos se determinan las inconsistencias que se presentan a continuación y que en su mayor parte son la causa de que la historia laboral se muestre con errores, afectando negativamente los demás procesos de Colpensiones; las principales tipificaciones con las inconsistencias en las bases de datos presentaron son:</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

4. Relaciones Laborales: se construye un desarrollo que permitirá recorrer un total de 128.000.000 de pagos a fin de crear relaciones laborales que hoy se encuentran inconsistentes y no se reflejan en las historias laborales adecuadamente.
5. Afiliación en Cabeza del Empleador: se procesaron 16.000.000 de registros caracterizados en la base de datos como no vinculados y que son susceptibles de ser afiliados en cabeza del empleador de acuerdo a las normas establecidas para tal efecto por la Superintendencia Financiera.
6. Pagos con Tipo de Documento en Blanco o Nulo: se ha determinado que en la base de datos se encontraron un total de 1.800.000 pagos que no habían sido aplicados a la historia laboral por no tener correcto el tipo de documento y corresponden a 880.490 cédulas, los cuales quedaron plenamente corregidos con el desarrollo del proyecto.
7. Autoles: Este proyecto buscó determinar las inconsistencias que se presentaron en la base de datos ocasionadas en la migración que el instituto realizó de las bases de datos de autoliquidación (Autoles) a la base de datos actual sabass recaudo este proceso se ejecuta actualmente a demanda de acuerdo con las inconsistencias que se determinan en el análisis de las historias laborales que son solicitadas por los afiliados.
8. Homologación de Nombres y Número de documentos: a través del uso de la aplicación de trillium se realizó el cruce de 15.562.000 registros de la base de datos de afiliados y de 706.847.872 registros de pagos con las bases de datos de referencia, a fin de homologar los nombres y números de identificación y de esta manera aplicar los pagos que a la fecha se encuentran inconsistentes en la base de datos.

El proyecto se fue desarrollando de acuerdo al seguimiento semanal que se realizaba en la Presidencia de Colpensiones en conjunto con las Vicepresidencias de Operaciones y Tecnología y la Vicepresidencia de Servicio al ciudadano, estos seguimientos se encuentran documentados y soportados en presentaciones semanales con los avances de cada una de las iniciativas.

Ejecutado los planes de acción mencionados, es importante hacer énfasis en los resultados obtenidos al transcurrir el tiempo, se puede observar como desde octubre de 2012 fecha en la cual se cerraban 886 casos mensuales, se pasó a cerrar un promedio mensual de 37.900 casos a la fecha, este logro se alcanza con la automatización de los procesos de corrección de la historia laboral, la depuración de las bases de datos y la iteración que la entidad ha mantenido con el Régimen de Ahorro Individual para la solución de inconsistencias que se presentan entre los dos regímenes pensionales.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORES A VIGENCIA Vigencia Auditoría 2013 | 9 | 26 | 19 | 7 | 0 | 77% | 77% |
| Auditoría ISS - Colpensiones Auditoría Seguimiento Auto 259 | 10 | 24 | 18 | 5 | 1 | 87% | 87% |
| Auditoría Estudios financieros Vigencia 2013 | 29 | 60 | 58 | 0 | 2 | 94% | 94% |
| TOTAL | 16 | 47 | 12 | 30 | 5 | 83% | 83% |
| | 22 | 41 | 34 | 4 | 3 | 91% | 91% |
| | 36 | 98 | 84 | 46 | 11 | | |

1. No existe Afiliación al Régimen de Prima Media.
2. No existe una relación laboral para el periodo pagado.
3. Nombres no concuerdan con Registraduría.
4. Tipo de documento no concuerda con número de documento.
5. Afiliado Fallecido.
6. Afiliado Inactivo.
7. Afiliado trasladado al RAIS.
8. Afiliado Pensionado.
9. No vinculado.
10. Multifiliación.
11. No pertenece al régimen subsidiado.
12. Afiliado del régimen subsidiado.
13. Razón social no corresponde al NIT.
14. Pago sin detalle.
15. Errores de Migración de Autoles a Sabass recaudo.
16. Novedades no correlacionadas.
17. No existe número patronal
18. Novedades masivas inconsistentes.

Adicionalmente a estas inconsistencias, se encontraron deficiencias de software que afectaban de igual manera los procesos de generación de las historias laborales a saber:

1. Sp_ Liquidar: software que genera la historia laboral tradicional y que omite la generación de la misma si detecta al menos una inconsistencia.
2. Historia Laboral Informativa: presenta al ciudadano una historia laboral distorsionada por efecto de novedades que no necesariamente hacen parte de su historia sino que las asocia por nombres parecidos etc.

3. Proceso de Imputación: el proceso de imputación fue necesario rediseñarlo debido a la deficiencia que presenta su procesamiento y el modelo operativo que utiliza.

Con el fin de dar solución a los inconvenientes mencionados anteriormente, se crearon grupos de trabajo para procesar con detalle cada uno de los hallazgos realizados en aras de mejorar, automatizar y controlar los procesos misionales de Colpensiones. De acuerdo a las necesidades requeridas para el momento, se implementaron planes de acción con el fin de mitigar los riesgos adquiridos durante el proceso de empalme del ISS y Colpensiones. Se implementaron depuraciones a las bases de datos, ya que con la información recopilada en los diferentes comités y mesas de trabajo se determinó la necesidad de desplegar procesos masivos de actualización y depuración de las mismas, es por esto que a partir del mes de enero de 2013 la Gerencia de Operaciones en conjunto con la Gerencia de Atención al Afiliado y con seguimiento de la Presidencia de la entidad, desarrollaron un proyecto de depuración masiva que contenía ocho grandes tipos de inconsistencias, las cuales enmarcaban el mayor porcentaje de errores en las historias laborales que comprobablemente obedecen al mayor volumen de requerimientos solicitados por los afiliados.

El proyecto se definió de la siguiente forma:

1. SP_Liquidar: con este desarrollo se corrigió la forma de generar la Historia Laboral y mostrar la información que se encuentra correcta en la misma. (Alto Impacto) se corrigió la presentación de la historia laboral de 1.076.000 expedientes laborales.
2. Correcciones Masivas: en el análisis que se realiza sobre las historias laborales se encuentran índices incorrectos que deben ser modificados manualmente. Se ajustaron 19.702 historias laborales.
3. Novedades no Correlacionadas: se presupuestó realizar masivamente un total de 22.000.000 de novedades afectando aproximadamente unas 4.066.072 historias laborales que se encuentran inconsistentes en el sistema a través del uso de herramientas de minería de datos como Trillium.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: En general, se presenta por cada una de las auditorías de la Contraloría General de la República el número de hallazgos formulados y el estado de cumplimiento de los mismos. El detalle de las acciones que Colpensiones a 31 de diciembre de 2015 no había cerrado y se encontraban vencidas, fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas indicando el porqué del incumplimiento y las acciones que se adelantaron durante el 2016 para finalizarlas.

La descripción de las columnas del cuadro anterior, es el siguiente:

Columna (1) "concepto": Relación de las auditorías presentadas por la Contraloría General de la República.

Columna (2) "No. de hallazgo por la CGR": Número de hallazgos presentados por parte de la Contraloría General de la República, en cada uno de los informes finales de auditoría.

Columna (3) "Actividades o acciones de mejora pactadas": Número de acciones de mejora que definió la entidad para cada uno de los hallazgos reportados por la Contraloría.

Columna (4) "Actividades o acciones de mejora cumplidas": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, que ya fueron culminadas por parte de Colpensiones.

Columna (5) "Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-15": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, no han sido culminadas por parte de Colpensiones, pero que se encuentran en términos.

Columna (6): "Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31-12-15": Acciones que no han podido ser concluidas por parte de Colpensiones y que ya superaron la fecha prevista para su realización.

Columna (7): "Cumplimiento del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.

Columna (8): "Avance del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de avance del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procesos Judiciales/Cumplimiento de Sentencias Colpensiones señala que el ISS en L. le ha entregado 11.249 sentencias, de las cuales 187 son duplicidades, 6 corresponden a ISS patrono, 7 sentencias absolutorias y 2 casos a pagos médicos, para un total de 11.047 sentencias recibidas. De otra parte Colpensiones señala que no se cuenta con información referente al juzgado, valor de la ... (Texto Incompleto) | Según el informe de auditoría la causa del hallazgo es que "la capacidad instalada de la entidad, no es suficiente para atender dicha operación, lo que indica una deficiente planeación para la entrada en operación" | Mientras se implementan mecanismos definitivos para atender la carga operativa, se conformaron 2 grupos transitorios, cada uno con: 48 analistas, 10 revisores, 1 Coordinador, 1 asistente administrativo y en común 3 liquidadores y 4 auditores que atenderán las sentencias entregadas por el ISS en L. y las de Colpensiones. |
| Ingresos El saldo de la cuenta 4501 Ingresos – Cotizaciones por \$4.912.439...incumplen las normas técnicas contenidas en el Régimen de | La información consultada en la bodega de datos respecto al recaudo identificado PILA presenta una diferencia respecto a Sabass Recaudo | Realizar ajuste a la tabla consultada por Bodega de Datos para alimentar información consolidada de |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contabilidad Pública en el párrafo 337 relacionado con los soportes, los cuales son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones que realice la entidad | (BD), lo que sobreestimo los valores reportados inicialmente generando una mayor valor de \$118.200,83 millones. Ya se identificó el origen del error por parte de tecnología y se requiere un ajuste para subsanar el inconveniente. | aportes correspondientes a planillas tipo "N". |
| Seguimiento a indicadores de gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la Cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76,5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%. | Dado que en los informes de seguimiento a los indicadores de gestión presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM | Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas que durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos |
| A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones por los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013. | Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS | Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso. |
| Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios | Falta de control frente a las funciones del comité de conciliaciones | Consolidación de una base de datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité. |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de... (Texto Incompleto) HISTORIA LABORAL.</p> | <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> | <p>Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a los ciudadanos con pagos únicamente en Colpensiones.</p> |
| <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> | <p>Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en deapuración realizada con Asofondos</p> |
| <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> | <p>Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y traslados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL (diferencia en el total de semanas generada por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera</p> |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>No existen actualmente canales de comunicación expedidos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades</p> | <p>Revisión y mejora del proceso de actualización de historia laboral correspondiente a tiempos públicos.</p> |
| <p>HISTORIA LABORAL.</p> | <p>Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso</p> | <p>Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el periodo tradicional</p> |

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES: Como parte de los resultados de la auditoría a la vigencia 2015, la Contraloría General de la República se pronunció sobre las acciones de mejoramiento que se encontraban en estado abierto y solicitó la reformulación de las mismas por considerar que no subsanaban totalmente el hallazgo inicialmente reportado, así las cosas, Colpensiones se comprometió con relación a las acciones que se encontraban abiertas vencidas, a ejecutar las siguientes acciones:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.</p> | <p>Colpensiones no presenta indicadores puntuales sobre el cumplimiento de su objeto misional como es el reconocimiento y pago de las pensiones del RPM.</p> | <p>La creación del proceso de Gestión de proyectos. Fortalecimiento de la metodología de Gestión de proyectos, principalmente en la identificación de la causa raíz de las oportunidades de mejora de la organización para que los proyectos que se generen puedan dar solución a las mismas.</p> <p>Seguimiento del porcentaje de cumplimiento de los proyectos de la Entidad.</p> |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.</p> | <p>Concluir con el plan de acción para la obtención de la información faltante de los 797 procesos judiciales informados por el ISS y documentar el informe final.</p> <p>Elevar consulta a la Contaduría General de la Nación respecto al tratamiento contable de los procesos judiciales en contra de los fondos de reservas pensionales informados por el ISS sobre los cuales no se identificó el fondo afecto ni la valoración de la pretensión y correspondiente provisión.</p> <p>La entidad continúa en proceso de depuración de la información.</p> <p>Adelantar la conciliación de la información de procesos judiciales administrada por la Gerencia Nacional de Defensa Judicial en la Base Única de Procesos Colpensiones - BUPC, y los procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros de Colpensiones, actualizando en SAP el estado del proceso</p> | <p>Concluir con el plan de acción para la obtención de la información faltante de los 797 procesos judiciales informados por el ISS y documentar el informe final.</p> <p>Elevar consulta a la Contaduría General de la Nación respecto al tratamiento contable de los procesos judiciales en contra de los fondos de reservas pensionales informados por el ISS sobre los cuales no se identificó el fondo afecto ni la valoración de la pretensión y correspondiente provisión.</p> <p>Adelantar la conciliación de la información de procesos judiciales administrada por la Gerencia Nacional de Defensa Judicial en la Base Única de Procesos Colpensiones - BUPC, y los procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros de Colpensiones, actualizando en SAP el estado del proceso</p> <p>Verificar el cumplimiento de sentencias de los procesos judiciales que registren pago de costas en los estados financieros, para su retiro.</p> |
| <p>Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, hechos y conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de</p> | <p>Falta de control frente a las funciones del Comité de Conciliaciones</p> | <p>Elaborar el Manual de prevención del daño antijurídico, de acuerdo con los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado.</p> <p>Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por</p> |
| <p>daños y tipos de... (Texto Incompleto)</p> <p>HISTORIA LABORAL</p> | <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la repressa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la repressa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la repressa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> | <p>Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016</p> <p>pre tensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.</p> <p>Adicionar al BPM de Colpensiones para el trámite de CHL un procedimiento que permita controlar de manera efectiva los vencimientos de solicitudes de CHL, generando comunicación al afiliado sobre el estado de su solicitud y envíe alertas a los funcionarios encargados de la administración de estos procesos para dar solución inmediata. (mejora tiempo de atención tramites ciudadanos)</p> <p>Ejecución de la Fase 2 proyecto vinculación en Cabeza del empleador que permita realizar la legalización de las Historias Laborales para aquellos ciudadanos que no presenten vinculación en el Sistema Gral. de Pensiones</p> <p>Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas)</p> <p>Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con</p> |
| <p>HISTORIA LABORAL</p> | <p>Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. -</p> | <p>Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con</p> |

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALES A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|---------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 9 | 26 | 19 | 7 | 0 | 77% |
| Auditoría Vigencia 2013 | 10 | 24 | 18 | 5 | 1 | 87% |
| Auditoría ISS - Vigencia 2013 | 29 | 60 | 58 | 0 | 2 | 94% |
| Auditoría Seguimiento Año 259 | 16 | 47 | 12 | 30 | 5 | 83% |
| Auditoría Estados Financieros Vigencia 2013 | 22 | 41 | 34 | 4 | 3 | 91% |
| TOTAL | 86 | 198 | 141 | 46 | 11 | |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procesos Judiciales/Cumplimiento de Sentencias Colpensiones señala que el ISS en L. le ha entregado 11.249 sentencias, de las cuales 187 son duplicidades, 6 corresponden a ISS patrono, 7 sentencias absolutorias y 2 casos a pagos médicos, para un total de 11.047 sentencias recibidas. De otra parte Colpensiones señala que no se cuenta con información referente al juzgado, valor de la ... (Texto Incompleto). | Según el informe de la auditoría la causa del hallazgo es que "la capacidad instalada de la entidad, no es suficiente para atender dicha operación, lo que indica una deficiente planeación para la entrada en operación" | Mientras se implementan mecanismos definitivos para atender la carga operativa, se conformaron 2 grupos transitorios, cada uno con: 48 analistas, 10 revisores, 1 Coordinador, 1 asistente administrativo y en común 3 liquidadores y 4 auditores que atenderán las sentencias entregadas por el ISS en L. y las de Colpensiones. |
| Ingresos El saldo de la cuenta 4501 Ingresos - Cotizaciones por \$4.912.439...incumplen las normas técnicas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública en el párrafo 337 relacionado con los soportes, los cuales son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y | La información consultada en la bodega de datos respecto al recaudo identificado PILA presenta una diferencia respecto a Sabass Recaudo (BD), lo que sobrestimo los valores reportados inicialmente generando una mayor valor de \$118.200,83 millones. Ya se identificó el origen del error por parte de tecnología y se requiere un | Realizar ajuste a la tabla consultada por Bodega de Datos para alimentar información consolidada de aportes correspondientes a planillas tipo "N". |

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016 |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL | No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades | la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas) Procesar y aplicar en las historias laborales, los pagos recibidos de las AFP, por concepto de no vinculados - vigencia ISS Implementar la fase 2 del proyecto tiempos públicos |

Las nuevas acciones fueron reportadas al ente de control el 8 de agosto de 2016 y los avances frente a su implementación serán objeto de seguimiento con corte a 30 septiembre y 31 de diciembre de 2016.

265. SISTEMA DE AHORRO DE BENEFICIOS PERIÓDICOS BEPS - COLPENSIONES.

- **NOTA 10. Revelación Futuros Cambios Contables y su Efecto Financiero:** A la fecha se desconoce el impacto en las cifras financieras y los cambios en procesos y procedimientos contables que puedan darse con la implementación de las NIIF en Colpensiones, así como el impacto respecto a las parametrizaciones que se requieran sobre el sistema SAP.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.
- Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.
- Durante la Vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional.
- Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.
- En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| operaciones que realice la entidad | ajuste para subsanar el inconveniente. | |
| Seguimiento a indicadores de gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la Cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%. | Dado que en los informes de seguimiento a los indicadores de gestión presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM | Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas que durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos |
| A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013. | Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS | Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso. |
| Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de tipos de... | Falta de control frente a las funciones del comité de conciliaciones | Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité. |
| HISTORIA LABORAL. | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a los ciudadanos con pagos únicamente en Colpensiones. |
| HISTORIA LABORAL. | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en depuración realizada con Asofondos |
| HISTORIA LABORAL. | Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS) | Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y traslados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL. - Semanas generadas por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera |
| HISTORIA LABORAL. | No existen actualmente canales de comunicación expedidos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las | Revisión y mejora del proceso de actualización de historia laboral correspondiente a tiempos públicos. |

Así las cosas, el día 28 de diciembre se remitieron comunicaciones al ICBF, Fiscalía General de la Nación y la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, como miembros del CESP, con el propósito que determinen lo más pronto posible la entrega material del inmueble y el pago de los cánones adeudados.

Rafael Salcedo: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.063.364 pesos. Corresponde a incrementos al canon de arrendamiento según fallo judicial, desde el mes de julio hasta octubre de 2012 fecha en la que se dio por terminado el contrato de arrendamiento. La Unidad de Gestión del Patrimonio Caja Agraria en Liquidación adelanta proceso ejecutivo en el Juzgado Segundo Civil Municipal de Ejecución, identificado con el CAINI 87210, dentro del cual se decretó el embargo de una motocicleta.

-Central de Inversiones (a): A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$322015.109 pesos. Valor pendiente de reintegro por CISA en virtud del embargo ordenado y practicado a las cuentas del Patrimonio Autónomo de Remanentes de la CAL, en razón a la condena en costas dentro del proceso ejecutivo iniciado por la extinta Caja Agraria Liquidada en contra la Asociación de Usuarios Campesinos "Riomar" y que se tramitaba ante el Juzgado Promiscuo del circuito de Sucre, fueron incluidas en la venta de cartera realizada por parte de la extinta Caja Agraria a esa entidad, de conformidad con lo ordenado por el Decreto 770 del 15 de marzo de 2006 expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Se remitió comunicación UG- CA- C-2441 de fecha 6 de abril de 2015, mediante la cual se remitió nuevamente cuenta de cobro UG-CA- C-2442 de la misma fecha, así como todos los soportes y mediante la cual se reiteró la solicitud de pago contenidas en las comunicaciones UG- CA- C-1271, UG- CA- C-3302, UG- CA- C-6197 y UG- CA- C-0063 de fechas 1° de abril, 4 de agosto, 7 de noviembre de 2014 y 5 de enero de 2015, respectivamente, a la cual CISA mediante comunicación del 5 de mayo de 2015 informa que estas obligaciones fueron objeto de venta a la Compañía de Gerenciamiento de Activos en Liquidación - CGA y que dicha entidad pidió un tiempo prudente para obtener la aprobación de pago.

- Central de Inversiones (b): A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$59.428.169,12 pesos. El saldo adeudado por CISA, corresponde a: \$49.646.746 pesos por el pago de impuesto predial cancelado por la extinta Caja Agraria del respecto sobre identificado con la matrícula inmobiliaria 200- 93237, ubicado en la Ciudad de Neiva. Al respecto se ha solicitado al Colector de Activos Central de Inversiones S.A. - CISA el pago y se ha remitido documentación solicitada por la entidad mediante comunicaciones UG- CA- C-2576, UG- CA- C-2751, UG- CA- C-2405, UG- CA- C-0146, UG- CA- C-2514 y UG- CA- C-7578 de fechas 29 de noviembre y 26 de diciembre de 2013, 3 de junio de 2014, 6 de enero, 9 de abril y 30 de septiembre de 2015, respectivamente. Al respecto, CISA mediante comunicación vna- 0006- 2015 de enero 27 de 2015, informa que si bien Caja Agraria no tuvo ningún vínculo con la CGA se había dado traslado de las solicitudes a dicha entidad, por cuanto es la actual acreedora de las obligaciones relacionadas con el tema; por otra parte, mediante comunicación recibida por el Patrimonio Autónomo el 8 de mayo de 2015, se informa que han realizado algunas reuniones de seguimiento a los temas con CGA en la que se solicitó un plazo para la obtención de aprobación para el pago.

\$5.954.794 pesos, debido a que sobre el valor de las comisiones cobradas por CISA durante la vigencia 2012 por concepto de la venta de inmuebles entregados a dicha entidad en virtud de lo ordenado en la Ley 1450 de 2011, no se descontó debidamente por parte de CISA los valores correspondientes a retención en la fuente (11% sobre el valor de las comisiones por venta antes de IVA) y retención de ICA (9.66/1000 sobre el valor de las comisiones por venta antes de IVA), generando para la Fiduciaria La Previsora S.A., como vocera y administradora de este Patrimonio Autónomo una equivocada presentación y liquidación de las declaraciones de impuestos con las consecuentes sanciones e intereses que lo anterior conlleva. Durante la vigencia 2013, se remitió a la Gerencia Financiera de CISA solicitudes para efectos de recuperar los valores adeudados, la última solicitud es de fecha 6 de noviembre de 2013, sin embargo no se ha logrado obtener una respuesta formal por parte de CISA. Teniendo en cuenta que no ha sido posible obtener una respuesta por parte de la Gerencia Financiera del colector de activos públicos a las diferentes solicitudes remitidas por parte del PAR, se informó a dicha

| Hallazgo | Causa del Hallazgo | Acción de Mejora |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HISTORIA LABORAL. | Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso | Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el periodo tradicional |

266. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE LA CAJA AGRARIA EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentando déficit operacional por valor de \$(5.374.990) miles.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|-----------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 2.388.911 |

- Nota 3. Disponible: A 31 de diciembre de 2015 presenta 2 Notas crédito no contabilizadas por valor de \$2.390.000 pesos, correspondiente a recaudos pendientes de identificar de Bancolombia.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 existen restricciones por valor de \$427.190.571, cuenta embargada según Oficio número 0030 del 8 de mayo de 2013 del Juzgado Primero Promiscuo del Circuito - Sabanalarga - Atlántico.

- NOTA 5. Cuentas por Cobrar - Departamento del Cesar: A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$211.525.416 pesos. Corresponde al canon de arrendamiento desde enero hasta diciembre 2015 del inmueble Edificio Caja Agraria en la Ciudad de Valledupar, Local 101, Pisos 2 y 3, adeudados por la Gobernación del Cesar, razón por la cual se envió Derecho de Petición el 11 de agosto de 2015 con radicado interno UG- DG 6115, en la cual el Director del Patrimonio Autónomo de Remanentes de la Caja Agraria en Liquidación, solicita al Gobernador del Cesar el pago de las sumas adeudadas, así como su entrega material.

En el mes de noviembre se interpuso acción de tutela con el propósito que se respondiera la petición enviada en agosto. Mediante Sentencia del 7 de diciembre de 2015, el despacho de conocimiento decidió negar la protección constitucional solicitada, aduciendo que concomitante con el trámite constitucional, la Gobernación emitió la contestación al derecho de petición enviado por PAR Caja Agraria en Liquidación, en la que informó que no podía entregar el inmueble, mientras los órganos que conforman el CESP, emitirían la correspondiente autorización.

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 5.108 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La entidad se encuentra adelantando la implementación del software contable, sin embargo, este aún no se encuentra en funcionamiento.

268. FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - "FRISCO".

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(101.644.338) miles.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por valor de \$(80.662.859) miles.
- Según el balance general comparativo 2014-2015 presenta una variación patrimonial por valor de \$(68.354.690) miles

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Durante el período en que la hoy liquidada Dirección Nacional de Esnupofacientes administró la información financiera del Fondo para la Rehabilitación Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado "FRISCO" se presentaron situaciones que hoy tienen impacto en la información contable, como son:

- Ingresaron consignaciones de dineros respecto de conceptos que no lograron identificar el tercero (nombre, razón social, NIT., o cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco lograron establecer una asociación con un proceso jurídico o respecto de un bien administrado, mencionados recursos están invertidos en los títulos de tesorería TES y Bonos Yankees. En los estados financieros se encuentran registradas en el Balance General en el grupo de "INVERSIONES" que representa el "ACTIVO" siendo la contrapartida la cuenta "RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, en el grupo "CUENTAS POR PAGAR" que representan el "PASIVO".
- El pasivo del FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO" relacionado con la productividad de los bienes sobre los cuales se han decretado medidas cautelares no está cuantificado por bien, debido a que no existen estados de cuenta por cada uno de los inmuebles o muebles administrados.

A partir de 2015, se creó una base de afectación de activos en Excel, la cual es alimentada por un formato que lleva el mismo nombre, la cual permite la gestión de pagos y el registro de afectación por cada bien. En cuanto a los ingresos y gastos que afectaron los bienes anteriores a 2015, SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., adelantará actividades para normalizar esta situación.

- La cartera por concepto de canon de arrendamiento de los bienes declarados con extinción de dominio donde el inmueble fue entregado en administración a los depositarios, no estaba registrada en los estados financieros del FRISCO, para el efecto administración de la Sociedad de Activos Especiales, adelantará actividades para normalizar esta situación.

La administración con depositarios se ha centrado en la conciliación de cuentas y la revisión de los informes de gestión. A partir de la entrega del FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO" a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., se evidenció que hoy liquidada DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES no había aprobado informes de gestión desde diciembre de 2013, por lo tanto actualmente se están conciliando las cuentas con los diferentes depositarios. Debido a que la Sociedad de Activos Especiales adelanta un proceso de verificación, conciliación y aprobación, 135 informes de

entidad que únicamente se dará trámite a las cuentas de cobro por concepto de gastos administrativos de los bienes inmuebles transferidos una vez tengamos una respuesta formal relacionada con el pago de los valores adeudados, lo anterior concordante con las políticas de saneamiento contable y depuración de cartera que como administradores de recursos públicos se adelantamos permanentemente.

\$3.826.629 pesos, que corresponden al saldo del Convenio Interadministrativo de venta de 362 inmuebles suscrito entre la extinta Caja Agraria en Liquidación y Central de Inversiones, el día 22 de noviembre de 2006; el recaudo de esta suma se encuentra supeditada a las actividades de saneamiento técnico que debe adelantar CISA respecto de tres inmuebles cuya titularidad no ha podido registrar a su favor; durante la vigencia 2013, CISA ha solicitado la reclasificación de las tres ventas en comento, situación a la que el PAR CAL no ha accedido por los altos costos que demandarían las actividades de saneamiento de dichos predios y por las obligaciones estipuladas en cada entidad al momento de la suscripción del convenio interadministrativo. Adicionalmente se encuentra incluido el valor de gastos notariales los cuales no han sido reintegrados por CISA.

Mediante comunicación UG- SD 6330 de fecha 21 de agosto de 2015 remitida a la Gerencia Técnica de CISA, como respuesta a un derecho de petición que tenía como propósito suscribir el acta definitiva de liquidación del Convenio Interadministrativo por venta de inmuebles además de la exclusión de los tres inmuebles cuyas actividades de saneamiento contractualmente debe adelantar CISA, se informó a dicha entidad que el PAR CAL considera improcedente acordar la suscripción del Acta de Liquidación del Convenio Interadministrativo, lo anterior implica que el valor adeudado por CISA no será recaudado en el corto plazo pero así mismo el PAR tampoco accederá a reembolsar una suma cercana a \$1.500 millones reclamados por CISA por concepto de ajustes a los precios de venta inicialmente estipulados en el Convenio Interadministrativo.

- Depósitos Judiciales: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.060.977.845,48 pesos. Corresponde a embargos de procesos en contra del Patrimonio Autónomo correspondientes a cuotas partes pensionales y procesos laborales de privado y penal.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECLA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

267. CORPORACIÓN SALUD - UNIVERSIDAD NACIONAL.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores por valor de \$(221.795.074) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta disminución del capital de trabajo por valor de \$(1.573.065.333) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio por valor de \$(33.411.352) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdida operacional por valor de \$(217.882.901) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(32.846.598) pesos

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>gestión no se encuentran reconocidos en los Estados Financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2015, sin embargo el recaudo de la productividad fue consignado en las cuentas del encargo fiduciario.</p> <p>- Nota 5.1. Cambios en la aplicación de métodos y procedimientos. En septiembre de 2014, fecha en que fue entregada la información de FRISCO, el saldo de la mayoría de las subcuentas que forman el ítem RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, reflejaban saldos en cero, sin embargo los terceros al interior de la cuenta si tenían saldo, lo anterior generado por el registro en cuentas de orden del portafolio de inversiones.</p> <p>- Nota 5.6. Por adquisición o venta de bienes. En el proceso de entrega de información del FRISCO a la Sociedad de activos Especiales se presentó lo siguiente:</p> <p>i) La hoy liquidada DNE llevaba la contabilidad en un sistema que no permitía identificación a nivel de terceros, en el 2012, fue migrada la información al sistema SEVEN – ERP – se inició un proceso de depuración, sin embargo algunas cuentas reflejadas en los estados financieros, aún se encuentran afectadas por esta situación.</p> <p>ii) Recursos Recibidos en administración: Los terceros que integran esta cuenta no fueron identificados plenamente. En la entrega de esta situación financiera del FRISCO, La SAE, se reservó la facultad de verificación y validación, actividad que se ha venido ejecutando durante el transcurso de 2015. Sin embargo a diciembre de 2015. Aún quedan saldos pendientes de depurar correspondientes a esta cuenta.</p> <p>iii) Deudores: Los estados financieros del FRISCO no reflejan los deudores por concepto de productividad de los bienes.</p> <p>iv) Productividad de los Bienes: La productividad de los bienes que no ha sido trasladada al FRISCO, por parte de los depositarios, no se encuentra registrada en la contabilidad del FRISCO.</p> <p>v) Inventario: El valor de los bienes reflejados en la cuenta 15 – Inventario de mercancías, así como en las cuentas de orden (bienes incautados), se realizó con base en la información registrada en la base de datos Matrix, aplicativo en donde se encuentra el registro de los bienes del FRISCO, la recepción de la información registrada en la mencionada base no contempló la verificación física.</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El no feneamiento de la cuenta del Fondo FRISCO por la Contraloría, con base en la calificación de evaluación negativa a la gestión y resultados de los Estados Financieros, por la vigencia fiscal del 2013. • Conforme al Informe de Auditoría la Actuación Especial emitido por la CGR en diciembre del año 2015, donde conceptúa que la administración de SAE desconoce la ubicación física del total del universo de los bienes, lo cual genera incertidumbre en los saldos del Balance del FRISCO. • La Contraloría en la Auditoría de Actuación Especial, informa debilidades de Control Interno Contable referente a la consistencia de la información contable reportada en el Balance con corte a 2014, relacionada con la depuración contable permanente y sostenible, tal como lo establece la Resolución 357 de 2008. • La contabilidad del FRISCO se maneja de forma manual, debido a que no se cuenta con un sistema de información integrado la información de la operación del negocio a la fecha se realiza mediante la actualización de datos a través de archivos planos (Excel). • El portafolio de inversiones del FRISCO no cuenta con un programa o sistema de información automático que permita su manejo, valoración y control. • Se encuentran partidas pendientes por identificar de la cuenta del Balance 2453. Los saldos que se evidencian desde la entrega de la DNE a SAE a la fecha son superiores, los terceros más representativos son Ministerio de Hacienda, SAE en su calidad de Depositario Provisional y Lonja de Bogotá. • De acuerdo con el informe del cierre de 2015, emitido por el Encargo Fiduciario- Fiduprevisora reportan una pérdida acumulada de \$4.488Millones. • La cartera por concepto de productividad canon de arrendamiento de los bienes, no se encuentra conciliada, ni registrada en la contabilidad del FRISCO. | <ul style="list-style-type: none"> • Las áreas responsables de informar sus operaciones de cada una de las tipologías a la Contabilidad, se realiza a través de archivos planos (Excel), pero sin dejar soporte formal de conciliaciones entre las áreas. • El área Financiera no cuenta con unos indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera económica, social y ambiental de la entidad. • El área financiera no ha ejecutado los riesgos de índole financiero. • En los Estados Financieros de la SAE, se evidencian saldos en las cuentas bancarias (1110) y en la cuenta pasiva (2453) que corresponden a recaudos a favor de terceros. • En las cuentas de Orden se observa que se encuentra registrado un inventario de bienes inmuebles que pertenece al FRISCO por concepto de la anterior administración que ejercía la SAE, como depositario Provisional. • De acuerdo a las pruebas de auditoría para la vigencia de 2015, se observan algunos aspectos de la tesorería que requieren fortalecer en control, en lo relacionado con el manejo de las firmas autorizadas con las entidades bancarias para el manejo de los recursos propios y de terceros- FRISCO <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN SAE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para la vigencia 2015 SAE desarrolló aproximadamente 40 actividades de capacitación y trabajo en la documentación del procedimiento “Diseño y Ejecución del Plan Empresarial de Capacitación” y se identificaron las necesidades de capacitación, para el 2016 se espera que se formalice oficialmente el Plan Institucional de Capacitación por medio del Comité de Institucional de Desarrollo Administrativo, según lo definido en la Resolución 533 de 2015 de la Sociedad de Activos Especiales. • Teniendo en cuenta que el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo se creó hasta el mes de diciembre de 2015, es necesario que se oficialicen los instrumentos desarrollados por Gestión documental en la vigencia 2016. • Si bien SAE ya identificó los riesgos de gestión y corrupción, con sus respectivos controles, están pendientes entre otros aspectos los siguientes: <ul style="list-style-type: none"> – Definir indicadores para medir la efectividad de los controles identificados para evitar la materialización de los riesgos. – Efectuar monitoreo y seguimiento de acuerdo con la periodicidad establecida en la política de administración del riesgo • En la vigencia del 2015 SAE definió el P- EC1- 095 Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas y P- EC1- 090 Procedimiento de Auditorías Internas y una vez se termine con la definición del Sistema Integrado de Gestión en el 2016, se espera se ejecute el plan de auditorías internas y a partir de sus resultados se construya el plan de mejoramiento por procesos. • Teniendo en cuenta la función específica de SAE SAS asignada por Ley, para la administración del FRISCO y en pro de complementar y fortalecer sus controles, es pertinente se ajusten las políticas, procedimientos internos, identificación de riesgos, en forma separada de SAE y del Fondo FRISCO, lo anterior con alcance al control interno contable y de gestión presupuestal, los cuales actualmente se controlan de forma separada a través de la revelación de Estados Financieros y ejecución presupuestal de forma independiente. Así mismo, las aprobaciones y reporte de los Estados Financieros y del presupuesto se realiza a entidades independientes: CISA S.A., Consejo Nacional de Estupefacientes- CNE, Contraloría General de la República. <p>E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A |
|----------|----------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| | | 31-12-15 | 31-12-15 | A.31-12-15 | 31-12-15 | 31-12-15 |

| | | | | | | | |
|----------------------------|----|----|---|----|---|------|-----|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 15 | 47 | 8 | 39 | 0 | 100% | 17% |
|----------------------------|----|----|---|----|---|------|-----|

F. OTRAS OBSERVACIONES:

- El texto de notas específicas a los estados financieros, presenta párrafos incompletos.
- El texto del informe sobre el sistema de control interno contable presenta letra demasiado pequeña, es imposible leerlo.

269. BIOENERGY ZONA FRANCA S.A.S

A. DE ORDEN CONTABLE.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(142.923.703) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de la operación negativa por valor de \$(126.560.363) miles.

B. OTRAS OBSERVACIONES

- El cuadro saldos y movimientos se presenta con corte octubre de 2015 y no con fecha 31 de diciembre de 2015.

270. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 4.764.905 | 4.750.844 | 14.060 | 99,70% |
| Inversión | 33.642.957 | 30.645.302 | 2.997.654 | 91,10% |
| TOTALES | 38.407.862 | 35.396.147 | 3.011.715 | ? |

NOTA: La entidad no totalizo el porcentaje de ejecución al 31-12-2015, de acuerdo a esta auditoría sería 92,15%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 4.764.905 | 4.750.844 | 14.060 |
| Inversión | 33.642.957 | 30.645.302 | 2.997.654 |
| TOTAL | 38.407.862 | 35.396.147 | 3.011.714 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 6.101.729 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 4.946.233 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 11.087.962 |

NOTA: El total de rezago presupuestal constituido a 31-12-2015 está mal calculado, de acuerdo a esta auditoría sería \$11.047.962

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 5.059.938 | 4.954.187 | 97,9% |
| Cuentas por Pagar | 2.225.175 | 2.225.175 | 100% |
| TOTAL | 7.285.114 | 7.179.363 | |

NOTA: La entidad no totalizo el porcentaje de ejecución de rezago presupuestal a 31-12-2015, así mismo al verificar la información enviada por la Corporación Autónoma Regional del Cesar CORPOCESAR, para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso N° 928 del 13 de noviembre de 2015, página 370; rezago presupuestal en pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 6.452.697.579 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 2.225.175.809 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 8.677.873.388 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(16.486.791.354.66) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(17.781.514.163) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015 informan que presentaron disminuciones en el efectivo por valor de \$(15.826.661.511.20) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

La entidad no desarrollo el formato de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015, solicitado por la Comisión Legal de Cuentas; no remitió Catálogo de Cuentas para realizar verificación; informa que la recuperación de cartera ha estado en cabeza de personal profesional externo y personal de nómina encargado de su cobro.

Revisadas las notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2015 (nota deudores) en Relación de deudores por gravamen ambiental de vigencias anteriores al 2015 se presenta un saldo por \$3.953.652.080.30 pesos.

- En la subcuenta No Tributarios de Ajuste de Ejercicios Anteriores (481554), se hizo reconocimiento por la suma de \$215 millones por concepto de sobretasa y porcentaje ambiental al impuesto predial de la vigencia 2012 y 2014. En la misma subcuenta se registró por concepto de tasas la suma de \$1.591 millones correspondiente a valores de vigencias anteriores de Tasa Por Uso de Agua y Seguimiento Ambiental. Igualmente se registraron multas de vigencias anteriores por valor de \$932 millones.

- 2. NOTA – DEUDORES: El Gravamen Ambiental, constituye el 14,33% de las cuentas por cobrar a Entes Territoriales del Departamento del Cesar con un saldo total incluidas las vigencias anteriores al 2015 y las de 2015 por valor de \$4.021.447.108.80 pesos; cabe anotar que el Municipio de Valledupar

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>informo que no presento reporte de gravamen para el mes de agosto/2015, debido a que hubo cambio de software para la liquidación del impuesto predial para este municipio para ese mes. El Municipio de Aguachica no reportó el recaudo realizado durante la vigencia 2015, pero por conciliación bancaria se identificó los valores girados por este concepto, por lo que se reconoció el pago pero no el recaudo, lo que explica que este municipio tenga saldo a favor.</p> <p>- OTROS DEUDORES: El valor de \$80.14 millones reflejan las cuentas por cobrar a: trabajadores y contratistas, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, Instituto de Seguros Sociales; los saldos por conceptos de aportes parafiscales se vienen reflejando desde vigencias anteriores por no presentar el reintegro de estos recursos.</p> <p>- 3. NOTA – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Respecto a las actualizaciones relacionadas con los bienes inmuebles de la entidad para la vigencia 2015, no se realizaron, debido a que la entidad no cuenta con el personal idóneo que le permita actualizar dichos valores, se realizaron las gestiones ante el IGAC, para la realización de un convenio que permita adelantar este trámite, con lo que se espera que en la vigencia 2016 se actualice el valor de los bienes inmuebles de la entidad, una vez que el IGAC defina los costos de dicha actualización.</p> <p>- 5. PASIVOS – CUENTAS POR PAGAR – Adquisición de Bienes y Servicios, por valor de \$4.342.768.943,18 pesos: Con el mayor porcentaje del total de los pasivos corrientes, son los valores adeudados por concepto de bienes y servicios recibidos a diciembre 31 de 2015 y por proyectos de inversión ejecutados que quedaron pendientes por girar. Cabe anotar que en este valor se incluye la suma adeudada desde la vigencia 2012 a Bertha Lenis Vega Arrieta por \$5.747.159 pesos, que no ha sido cancelada debido a impedimentos presupuestales.</p> <p>C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- "Del examen realizado se concluye que los valores registrados en Propiedad, Planta y Equipo y Recursos Naturales y del Ambiente, deben ser objeto de actualización mediante avalúos técnicos que conlleven a variaciones que puedan generar el reconocimiento contable de una valorización o una desvalorización, por lo que en la actualidad carecen de confiabilidad según los principios de Contabilidad Pública Generalmente Aceptados en Colombia.</p> <p>- La cuenta Deudores (Ingresos no Tributarios), no refleja con exactitud el valor real de la cuenta en el Balance, debido a que la Corporación continúa encontrando obstáculos por parte de los Municipios, pues estos no certifican oportunamente los saldos pendientes por transferir a esta. En consecuencia la cuenta de Ingresos por concepto de gravamen también es inexacta porque los valores correspondientes a los últimos cortes de la vigencia, de los Municipios de Codazzi, Becerril, Chiriguaná, El Paso, La Jagua de Ibrico, Río de Oro, San Alberto y San Martín, no pudieron registrarse por falta del reporte que hacen estas entidades a la Corporación. En el caso de Aguachica se identificó el recaudo pero no se reconoció el ingreso.</p> <p>- Así mismo el rubro deudores no cuenta con una clasificación por vencimientos y la base de datos de la cartera vencida se encuentra desactualizada, lo que imposibilita que la empresa pueda ejercer una oportuna y eficiente gestión de cobros.</p> <p>- Los ingresos por concepto de Tasa Por Uso del Agua, presentan subestimación, ya que no reflejan el total facturado para este rubro. En este orden de ideas, también presenta subestimación la cuenta de Deudores por este mismo concepto.</p> <p>- La Corporación no cuenta con acciones adecuadas, políticas y procedimientos de control contable que contemplen la realización permanente de cruces de información entre sus diferentes áreas o dependencias, así como también presenta deficientes mecanismos de conciliación de saldos internamente.</p> <p>- La cuenta Anticipos a Proyectos de Inversión refleja saldos que vienen de la vigencia anterior por valor de \$3.383.226.857 pesos, correspondiente a convenios con los Municipios de Aguachica, Río de Oro y San Martín, los cuales no se legalizaron oportunamente y dichos convenios serán liquidados. El anticipo a Proeza Consultores por valor de \$2.495.776.990 pesos, se espera sea legalizado en la vigencia 2016,</p> | <p>cuando ejerzan la labor contratada de interventoría al proyecto de Arquitectura Bioclimática que estuvo suspendido".</p> <p>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable carecen de la actualización permanente en los términos del RCP. • Deficiente conciliación de saldos recíprocos con otras entidades. • Deficiente conciliación entre Contabilidad y las áreas proveedoras de información. • Falta de una instancia asesora para gestionar los riesgos de índole contable. • Actualización del Software, las políticas y procedimientos contables bajo la nueva estructura de NIIF-NIC-SP. • La oficina contable no posee un componente tecnológico, integrado a las demás dependencias. • Se hace necesario estructurar adecuadamente la Subárea Contable, debido a que la mayoría de actividades la realizan contratistas. • A pesar que existe el CTSC, es necesario poner en práctica las acciones propias del mismo. <p>NOTA: La mayoría de las debilidades presentadas por la entidad ya se habían expresado en el informe de la vigencia 2014.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se presenta con la actual Estructura Organizacional que requiere ser revisada y aprobada por el Consejo Directivo ajustándolas a las necesidades tanto administrativas como de la comunidad. • La estructura no es adecuada para una administración descentralizada y descentralizada de Valledupar, que permita acercar nuestros servicios y trámites a la ciudadanía en las oficinas seccionales que estratégicamente se han ubicado en las 5 eco regiones que contiene la Corporación en su jurisdicción; en cuanto a la planta global de personal nombrada, la misma es insuficiente para atender de manera eficaz y eficiente a la ciudadanía en sus necesidades. • En el desarrollo y fortalecimiento del Sistema Integrado de Gestión se han detectado procedimientos que necesitan ser ajustados de conformidad con las normas y necesidades de la entidad. • La Evaluación de Desempeño Laboral, no tiene adoptado el factor de evaluación por dependencia. • Dificultad en el Fecencimiento de la Cuenta; la auditoría integral adelantada por la CGR a la vigencia fiscal 2014, aprobó (con salvedades), la información contable y financiera y desaprobó la gestión. • Durante la auditoría interna integral vigencia 2015, se evidencio en los 15 procesos 21 No Conformidades y 29 Observaciones. • En CORPOCESAR, no se aplica la Encuesta de Evaluación del Servicio para conocer la percepción de los visitantes en cada una de las áreas sobre el servicio ofrecido, y en aquellas que se ha aplicado dicha encuesta, no se retroalimentan al usuario con una respuesta y/o acción de mejora a su evaluación. • La satisfacción del usuario es el mejor indicador de calidad de servicio que puede tener la Corporación y es evidente que en la entidad no se garantiza la continuidad de su medición. • La entidad requiere realizar una comparación a fondo de las expectativas de los clientes frente a los trámites y servicios prestados, los procesos e imagen de la Corporación. Medir la satisfacción de nuestros usuarios, además de ser un requisito de la NTCGP 1000: 2009, le permite a la Corporación conocer sus propias fortalezas y debilidades, sobre las cuales podrá trazar las estrategias de mejora que le resulten más convenientes. <p>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 31 | 53 | 46 | 1 | 84.77% | 73.17 |

G. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no envió la información en medio magnético de acuerdo a los requerimientos de la Comisión Legal de Cuentas.
 - La Entidad no envió el Catálogo de Cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015.
- 271. SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS LTDA. - TELEISLAS LTDA.**
- A. DE ORDEN CONTABLE.**
- A 31 de diciembre de 2015, presentan flujo de efectivo negativo por valor de \$(1.911.737.841,05).
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 29,045 | 360 días |

- **NOTA 6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CUENTA 16**, por valor de \$2.491.621.734: Durante el 2015 se ha mantenido el registro de bienes de la entidad de forma discriminada por lo cual las cifras se encuentran ajustadas y se realizaron las correspondientes depreciaciones mes a mes. Sin embargo los valores que se encuentran consignados en el Balance difieren del análisis que se encontró en el libro de Excel; los saldos que en el Balance se evidencian, necesitan ser objeto de depuración para llevar el mismo a su realidad económica, por lo anterior se recomienda considerar la posibilidad de contratar una ... (Párrafo incompleto)
- B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 2.4 – REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE:** TELEISLAS, cuenta con el Software administrativo y financiero de Novasoft, que integra las áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería; el módulo de nómina tuvo problemas técnicos los cuales no se pudieron definir por lo cual este proceso se realizó de forma manual y se causaba en Contabilidad, en los cuales se registran los hechos económicos debidamente soportados. Se encuentran en plan de implementación los módulos de cuentas por pagar, cuentas por cobrar y activos fijos, también está en proceso de implementación las normas internacionales de contabilidad.

- **Nota 5.3 – DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES:** Se encuentra diferencia en cuanto a los inventarios físicos debido a que no están debidamente levantados y el valor que aparece en Sistema Contable difiere del que se maneja físicamente, situación que será subsanada mediante avalúo técnico por peritaje de experto en equipos de televisión.

- **3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS:** En TELEISLAS, los manuales de procesos y procedimientos para el área financiera (Contabilidad, Tesorería y Presupuesto), se establecieron en el marco del desarrollo del Sistema de Gestión de Calidad, pero es necesario realizarles modificaciones para que estén acordes a las actividades que se realizan en el área en la actualidad. Actualmente se está

trabajando en la construcción del Manual de Cartera, con el fin de legalizar los alcances de sus procesos y procedimientos.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Es necesario para el 2016 realizar el avalúo técnico de los bienes de la entidad.
- Con el apoyo del área administrativa, se ha venido deparando y mejorando diferentes aspectos de la Entidad siempre buscando la calidad del desempeño de cada uno de los funcionarios y de los procesos y procedimientos que conllevaría en las próximas vigencias a la implementación de un sistema de calidad de la Entidad". (Subrayado y resaltado fuera de texto).

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta conciliaciones entre el área encargada de la toma física (Almacén) y el área Financiera.
- No se encuentra impreso ni archivado los libros auxiliares de la entidad.
- No se encuentra publicado en lugares visibles los Estados Financieros de la entidad.
- Falta de ... (Párrafo incompleto).

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 22 | 11 | 6 | 5 | 11 | 11 |

F. OTRAS OBSERVACIONES.

- Aunque la entidad desarrollo el aplicativo, no presento informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno –MECI a 31 de diciembre de 2015.
- El Texto de las Notas a los Estados Financieros está incompleto.
- Algunos párrafos del texto del informe sobre el sistema de control interno contable están incompletos.

272. CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL CARIBE LTDA - TELECARIBE.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presenta resultado de ejercicios anteriores negativo, por valor de \$(765.947.714) pesos.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 582.561.799 | Más de 360 días |

NOTA: De acuerdo a esta auditoria la cifra expresada está en pesos

-- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 2.572 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.281 |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente: -"En años anteriores, el Instituto Nacional de Radio y Televisión - INRAVISIÓN, realizó cargos al Canal por servicios de transmisión y transporte de señal, los cuales fueron cedidos para el cobro a Central de Inversiones S.A. - CISA. La confirmación recibida de CISA al 31 de diciembre de 2015, revela que estos cargos más los intereses ascienden a \$1.896 millones. El Canal considera que estos cargos no son procedentes, debido a que los costos de transmisión y transporte de señal eran cubiertos con los recursos del Fondo para el desarrollo de la televisión, manejados por la Comisión Nacional de Televisión, por lo cual no tiene registrados pasivos por este concepto al 31 de diciembre de 2015. En diciembre de 2012, el Canal envió un derecho de petición a CISA, en el que solicita la prescripción de la deuda, derecho que fue respaldado el 28 de diciembre de 2012 por parte de esa entidad, mencionando que la prescripción de la deuda es competencia de los jueces. Consecuentemente, no me fue posible conocer el resultado final de este asunto y su impacto sobre los estados financieros de 2015. A la fecha de este informe, el Canal no contaba con los aválitos técnicos de sus equipos al 31 de diciembre de 2015 y consecuentemente no se habían establecido las valorizaciones o provisiones respectivas. Por lo tanto no me fue posible determinar los ajustes requeridos sobre los saldos de equipos, valorizaciones y superavit por valorizaciones registrados a esa fecha".</p> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividades y controles aplicados que no se encuentran documentados. • Desconocimiento y desactualización en el tratamiento de riesgos financieros. • No se cuenta con un software que integre la información contable y financiera. • Personal insuficiente en el área contable. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deficiente estrategia de socialización e interiorización de los principios y valores éticos al personal e insuficientes capacitaciones para atender las necesidades de conocimiento y formación que logren mejorar el desempeño del personal. • Débil interiorización de la necesidad de realizar seguimiento a los resultados de desempeño de los servidores públicos. • Desactualización de la estructura de la planta de personal y estructura organizacional de Telecaribe. • Deficiencia en los procedimientos de inducción y reintroducción. • No atención oportuna a las acciones correctivas y de mejora continua resultante de las auditorías internas. • Debilidades en la estrategia de comunicación, ausencia de un verdadero plan de comunicación que integre las acciones necesarias para que la comunicación organizacional y pública fluya con efectividad. • El desarrollo de un software administrativo y financiero de integración de información, que aún no se encuentra en el 100%. • Baja aplicación de autoevaluación a la planeación estratégica y de mejoramiento por parte de los Responsables de los procesos. • Deficiente estrategia de divulgación y promoción de Autocontrol. • No se informan los resultados de los indicadores de gestión a la administración para su evaluación y toma de decisiones. <p>E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. La entidad informa que no existe cumplimiento ni avance en el cumplimiento del Plan de Mejoramiento, para la Auditoría Vigencia 2015, reporta la siguiente información:</p> | <p>Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR</p> <p>El procedimiento GG- 200/96.05 versión 2 del 13 de mayo de 2012, establece en el punto 6.4 párrafo 3 la realización del seguimiento del Plan de Acción para asegurar el cumplimiento de lo planeado. No obstante lo anterior durante la evaluación del cumplimiento del Plan de Acción de Tele caribe, se detectaron debilidades en cuanto a la culminación de algunas de sus actividades</p> <p>El contrato 079- 2014 cuyo objeto es la realización de 30 capítulos del programa Aprende a ver TV. Se observó que se efectuaron pagos parciales, sin los documentos previstos. Lo anterior implica un riesgo en el pago de las obligaciones contractuales sin los soportes, toda vez que se puedan cancelar obligaciones inexistentes.</p> <p>Revisados 73 contratos que conforman la muestra selectiva del proceso contractual, se observó que 70 de los contratos suscritos y ejecutados durante la vigencia 2014, no se identifica a que programa o proyecto del Plan de Acción corresponde. Lo anterior evidencia un riesgo en el proceso contractual, porque podría conllevar al desvío de recursos públicos de la administración.</p> <p>El Estatuto Interno de Contratación, señala en su artículo V, la facultad del Canal de ejercer la supervisión a todos los procesos contractuales. Revisados 73 contratos, se observa que en la carpeta de los ejecutados de la vigencia 2014, no se adjuntan los informes de actividades del contratista ni del supervisor, aunque la lista de chequeros se relacionan como adjuntos.</p> <p>El Estatuto Interno de Contratación, señala en su artículo V la facultad del Canal de ejercer la supervisión a todos los procesos contractuales. Sin</p> | <p>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS</p> <p>1. Revisión del Procedimiento, incorporarle tiempos de seguimiento a las actividades planificadas, como establecer indicadores más específicos que nos ayuden a mejorar el cumplimiento del SIRECI 2. Que los jefes del proceso incorporen una revisión trimestral. 3. Socializar los cambios en los planes dentro de la entidad para ayudar a darle cumplimiento a las metas trazadas</p> <p>1. Incorporar controles en el procedimiento de Cuentas por Pagar. 2. Incorporar al Formato de Informe de Actividades del Contratista unos controles que deba diligenciar el supervisor del contrato. 3. Socializar los cambios a las partes interesadas.</p> <p>1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que integren la información de los planes de manera que se facilite su seguimiento en la ejecución. 2. Integrar la información contractual con la ejecución presupuestal y estratégica del Canal. 3. Socializar los cambios a las partes interesadas</p> <p>1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que evidencien una supervisión óptima de la contratación del Canal. 2. Realizar seguimientos periódicos de la ejecución de los contratos y vigilar la ejecución adecuada y oportuna de los mismos.</p> <p>1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que evidencien una supervisión óptima de la contratación del Canal.</p> | <p>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15</p> <p>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</p> <p>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</p> <p>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</p> <p>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</p> <p>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <p>embargo existen debilidades en la supervisión de los contratos, toda vez que se observó la modificación de plazos de entrega del productor a través de la realización de Otrosí sin motivación que lo justifique.</p> <p>A diciembre 31 de 2014 aparece en la cuenta contable depósitos recibidos de terceros \$1,295 millones que corresponden a aportes que han denota debilidades en la gestión de la administración para capitalizar estos aportes, toda vez que al protocolizarlos en escritura pública, incrementaría su capital y la participación accionaria real de sus socios.</p> | <p>2. Realizar seguimientos periódicos y vigilar la ejecución adecuada y oportuna de los mismos.</p> | 15 | 2 |
| <p>El proceso presupuestal realiza sus transacciones en forma manual debido a que, no obstante de existir el sistema informático Fomplus, este no realiza la interfaz entre las áreas de Presupuesto y Tesorería, lo que genera inconsistencias en sus saldos, como la ocurrida en las cuentas por pagar que al cierre de dic-31 de 2014, generando poca confiabilidad en la información reportada.</p> | <p>1. Protocolizar los aportes recibidos durante las vigencias 2014 y 2015 para subsanar el hallazgo. 2. Elaborar un procedimiento que establezca la protocolización de aportes una vez se reciban los dineros de los socios.</p> | El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015 | 2 |
| <p>El proceso presupuestal realiza sus transacciones en forma manual debido a que, no obstante de existir el sistema informático Fomplus, este no realiza la interfaz entre las áreas de Presupuesto y Tesorería, lo que genera inconsistencias en sus saldos, como la ocurrida en las cuentas por pagar que al cierre de dic-31 de 2014, generando poca confiabilidad en la información reportada.</p> | <p>1. Establecer una conciliación manual entre la información de los procesos, PRESUPUESTO Y Tesorería para evitar inconsistencias en la información contable. 2. Realizar la interfaz en el Fomplus de los módulos de Tesorería y Presupuesto.</p> | El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015 | 2 |

273. UAE AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES - ITRC.

A. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 5.4 - OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS: 4. De acuerdo a las normas aplicables a las Entidades de Gobierno (Resolución N° 533 de 2015 de la CGN), es importante el apoyo técnico que nos brinde la CGN, en temas inherentes al deterioro, beneficio económico futuro, materialidad, flujo de efectivo en entidades con situación de fondos, costo amortizado, registro de intangibles, registro de cuentas informativas, revelaciones, registros de ajuste y reclasificación y balance de apertura.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El componente financiero de la UAE Agencia ITRC, continúa en proceso de sustentación y afianzamiento, lo cual le ha permitido aprender, y aplicar las mejores prácticas del ejercicio de la función pública.
- Más que presentar debilidades, aunque los tiempos cambian y el conocimiento evoluciona, es claro que siempre queda algo por mejorar y en la medida en que se complete el diseño, documentación, publicación

e implementación de los procedimientos que guían el quehacer de la Agencia, se podrán reflejar más ampliamente los logros de la entidad.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No obstante que la Unidad Administrativa Especial Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales –Agencia ITRC, durante los cuatro años que lleva de existencia legal, ha alcanzado un nivel de madurez adecuado en la implementación del MECI, más allá de reflejar debilidades en su operación, por la constante evolución de la normatividad y los requerimientos funcionales que se le plantean, se proponen las siguientes acciones de mejora que, con la voluntad política de la Alta Dirección, contribuirán a alcanzar mayor afianzamiento y sustentación en la gestión.
 - Proveer del personal necesario a la Oficina Asesora de Control Interno, con criterio interdisciplinario y de acuerdo con la misión y proyección institucional, de manera que le permita mantenerse al más alto nivel de la Entidad y hacer el acompañamiento, monitoreo y evaluación de la gestión, en los términos en que lo señalan la Constitución Política, la ley y demás normas que la adicionan, complementan y/o modifican, en la medida de la disponibilidad de recursos y atendiendo las medidas de austeridad en el gasto vigentes.
 - Adelantar las acciones necesarias para culminar el proceso del concurso público para la vinculación del personal de carrera administrativa, de manera que puedan tener aplicación efectiva los planes de bienestar e incentivos, previstos en la normatividad general, toda vez que el talento humano es considerado como el principal activo de la Agencia ITRC. Lo anterior habrá de impactar positivamente en el clima laboral de la Entidad.
- 274. EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P.**
A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdidas acumuladas por valor de \$(975.058.886) miles.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| EMPRESA | 31/12/2015 | | | | | >DE 361 |
|------------------------------------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| | DE 0 A 30 | DE 31 A 90 | DE 91 A 180 | DE 181 A 360 | DE 361 A 722 | |
| AREMARI S.A. E.S.P. - C | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22.347.772 |
| COEDECO S.A. E.S.P. - C | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.850.846 |
| COMERCIALIZAR - C | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 128.917.375 |
| ENERGIA CONFIABLE - C | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.232.076 |
| TERMOCANDELARIA | 15.880.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL EMPRESAS ANTES (X.M. S.A.E.S.) | 86.567 | 0 | 0 | 0 | 0 | 165.348.069 |
| TOTAL CARTERA PROVISIONADA A DIC-31-2015 | 86.567 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.045.534,6 |
| | | | | | | 36 |

12 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS: Al 31 de diciembre de 2015, la compañía presenta pérdidas fiscales acumuladas por valor de \$101.598.536 miles; de acuerdo con las estimaciones realizadas se compensará aproximadamente la suma de \$95.807.327 miles

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Para la vigencia 2015 no se generaron listados de consecutivos de documentos.
 - El aplicativo integra todas las áreas, pero no integra el módulo de activos.
 - Se ejecutaron conciliaciones de saldos recíprocos con algunas entidades públicas pero no se realiza la actividad con otras entidades que podrían ser elementales.
- C. OTRAS OBSERVACIONES.**
- El Catálogo de Cuentas no fue enviado de acuerdo a las normas de la Contaduría General de la Nación, lo que dificulta el desarrollo de la auditoría.

275. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.328.768 | 9.107.337 | 1.763.166 | 80,00% |
| Inversión | 41.359.031 | 39.482.199 | 154.707 | 95,00% |
| TOTALES | 52.687.799 | 48.589.536 | 1.917.873 | 92,00% |

NOTA. Esta auditoría considera que está mal calculado el saldo no ejecutado y el porcentaje de ejecución a 31 de diciembre de 2015. Por lo anterior debería quedar así:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.328.768 | 9.107.337 | 2.221.431 | 80,4% |
| Inversión | 41.359.031 | 39.482.199 | 1.876.832 | 95,5% |
| TOTALES | 52.687.799 | 48.589.536 | 4.098.263 | 92,2% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 11.328.768 | 9.424.910 | 1.903.858 |
| Inversión | 413.259.031 | 41.091.525 | 372.167.506 |

| | | | |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| TOTAL | 424.587.799 | 50.516.435 | 374.071.364 |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------------|

NOTA. De acuerdo a esta Auditoría se presenta una inconsistencia en las cifras en la Apropiación Definitiva, ya que en el cuadro Comportamiento de Ejecución Presupuestal de Gastos 2015 presenta valor por \$52.687.799 miles.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.926.899 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 96.260 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.023.159 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 2.593.542 | 2.470.979 | 95% |
| Cuentas por Pagar | 1.000.952 | 1.000.952 | 100% |
| TOTAL | 3.594.494 | 3.471.931 | 97% |

NOTA. Al verificar la información suministrada por la Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique -CARDIQUE-, para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso N° 928 de noviembre 13 de 2015 página 379, Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 2.593.541.757 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 998.165.888 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 3.591.707.645 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.068.546) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.755.727) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(4.063.939) miles.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 6.048.044.735,36 | Mayor a 360 días |

• No se han integrado al proceso contable el software de Cartera y Nómina.
D. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 10 | 13 | 2 | 11 | 20% | 20% |

E. OTRAS OBSERVACIONES.
 - Las notas de carácter específico enviadas únicamente en CD, tienen fecha de corte a 31 de diciembre de 2010.
 - La entidad no remitió el Catálogo General de Cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015.
 - No presenta el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015, presenta únicamente la encuesta.
276. CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).
 Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUTADO OBLIGADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 9.898.500.000,00 | 9.340.580.755,12 | 557.919.244,88 | 94,00% |
| Inversión | 31.028.750.000,00 | 28.891.943.951,06 | 2.136.806.048,94 | 93,00% |
| TOTALES | 40.927.250.000,00 | 38.232.524.706,18 | 2.694.725.293,82 | 93,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Funcionamiento | 9.898.500.000,00 | 9.347.588.282,12 | 550.911.717,88 |
| Inversión | 31.028.750.000,00 | 29.247.496.147,18 | 1.781.253.852,82 |
| TOTAL | 40.927.250.000,00 | 38.595.084.429,30 | 2.332.165.570,70 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 362.559.723,12 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 3.595.393.608,39 |

De acuerdo a esta auditoría este cuadro no está diligenciado en miles como fue solicitado por la Comisión Legal del Cuentas, sino en pesos.

- Nota 2.1 Políticas y Prácticas Contables. Existen dificultades para la determinación de las edades de la cartera al no disponer aún de un módulo de facturación.

NOTA: Lo anterior es igual a lo reportado por Entidad para el Fecencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 379.

- Nota 8. Propiedad Planta y Equipos. Lote terreno por legalizar. La Corporación refleja en sus cuentas de activos un lote de terreno donado por el Ministerio del Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial según Resolución N° 1569 del 28 de diciembre de 2004, localizado en la vía Mamonal, pero dicho bien se encuentra en proceso de escrituración y registro.

- Nota 21. Cuentas de orden Acreedoras. Estas cuentas representan los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Entidad. En este rubro se incluyen aquellas cuentas de registros utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio o de futuros hechos económicos; así como aquellas cuentas que nos permitan conciliar la diferencia entre pasivo, patrimonio y la información tributaria.

| CONCEPTO | DIC 31/2015 | DIC 31/2014 | AS | A% |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Responsabilidades Contingentes | 4.276.375,00 | 4.276.375,00 | - | 0,0% |
| Responsabilidades Contingentes y Acreedoras de Control | 4.276.375,00 | 4.276.375,00 | - | 0,0% |
| Bienes Recibidos de terceros | 1.474.651,44 | 1.484.816,72 | - 10.165,28 | - 0,68% |
| Otras Acreedoras | 73.709,55 | 73.709,55 | - | 0,00% |
| | 1.400.941,90 | 1.411.107,18 | - 10.165,28 | - 0,72% |
| Total cuentas de orden Acreedoras | 5.751.026,44 | 5.761.191,72 | - 10.165,28 | - 0,18% |

Para precisar sobre estas cuentas, las acciones populares no tienen cuantía determinada. Los demás procesos que aparecen contabilizados en las cuentas de orden acreedoras son demandas de nulidad y restablecimiento del derecho presentadas por ex contratistas, cuya pretensión es el reconocimiento de la existencia de la relación laboral y como consecuencia, el pago de prestaciones sociales. A la fecha existen varias demandas de ex funcionarios donde reclaman prestaciones sociales y demás, las cuales a la fecha aún no han sido cuantificadas por los Abogados demandantes.

NOTA: Lo anterior es igual a lo reportado por la Entidad para el Fecencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 379.

- Cuenta 1.4.70.90. Otros Deudores. Por valor de \$42.774. Relativa consistencia y razonabilidad de cifras, su saldo representa derechos ciertos que tiene la Corporación, por concepto de operaciones y deudas diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores tales como reclamaciones, pagos por cuenta de terceros, cuotas por cobrar y algunas partidas sujetas a revisión. El saldo de esta Cuenta a Diciembre 31 de 2010, tiene un saldo de \$1.612.783.000,00.

NOTA: ¿Cuál es el motivo por el cual la Entidad describe en las notas específicas la fecha de los saldos a 31 de diciembre de 2010?

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:

marca lejar de 64 gb ocurrido el 8 de septiembre de 2014. Contabilidad reporta un saldo de \$25.721.523.72 y la supervisión \$24.508.645 Cooviam Empresa de vigilancia saldo \$73 en el reintegro del hurto a Caja Menor y iPhone 6 ocurrido el 28 de septiembre y reportado a contabilidad el 20 de noviembre oficio 20151120-600-6113-3.

- **Cuenta 1.6.35.03 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina.** Por valor de \$39.190 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada que teniendo en cuenta la fecha de entrega del inventario físico global no alcanzó a tener alcance las reclasificaciones que se puedan generar entre activos en bodega y activos en uso, quedaron pendientes bajas, obsolescencias, valuación del inventario y procesos de Depreciación corriente y acelerada que se genera por el impacto del instructivo 001 de 2015 de la CGN.

- **Cuenta 1.6.35.04 Equipos de Comunicación y Computación.** Por valor de \$42.021 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada que teniendo en cuenta la fecha de entrega del inventario físico global no alcanzó a tener alcance las reclasificaciones que se puedan generar entre activos en bodega y activos en uso, quedaron pendiente bajas, obsolescencias, valuación del inventario y procesos de Depreciación corriente y acelerada que se genera por el impacto del instructivo 001 de 2015 de la CGN.

- **Cuenta 1.6.37.10 Equipos de Comunicación y Computación.** Por valor de \$1.841 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada que teniendo en cuenta la fecha de entrega del inventario físico global no alcanzó a tener alcance las reclasificaciones que se puedan generar entre activos en bodega y activos en uso, quedaron pendientes bajas, obsolescencias, valuación del inventario y procesos de Depreciación corriente y acelerada que se genera por el impacto del instructivo 001 de 2015 de la CGN.

- **Cuenta 1.6.55.90 Otra Maquinaria y Equipo.** Por valor de \$39.113 miles. En esta cuenta se encuentran registrados los Activos adquiridos para la conservación de los Archivos de Derechos Humanos de los cuales falta un Dataloger identificado con la placa 2070 y sobre el cual no se ha recibido información oficial en contabilidad que permita atender la reposición del mismo y la baja e ingreso del nuevo elemento.

- **Cuenta 1.6.65.01 Muebles y Enseres.** Por valor de \$232.091 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada, se han efectuado análisis proveedor por proveedor placa solicitando ajustes en el aplicativo de control Sciweb, así como en SIFF Nación, quedando pendiente de conciliar a la fecha de entrega del inventario en que se efectuarían las reclasificaciones contables entre elementos en uso, no explotados y en bodega. El alcance de la toma física efectuada en el año a las zonales no alcanza el 17% del total de los activos.

- **Cuenta 1.6.65.02 Equipo y Máquina de Oficina.** Por valor de \$167.740 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada, se han efectuado análisis proveedor por proveedor placa por placa solicitando ajustes en el aplicativo de control Sciweb, así como en SIFF Nación, quedando pendiente de conciliar a la fecha de entrega del inventario en que se efectuarían las reclasificaciones contables entre elementos en uso, no explotados y en bodega. El alcance de la toma física efectuada en el año a las zonales no alcanza el 17% del total de los activos.

- **Cuenta 1.6.75.02 Terrestre.** Por valor de \$180.000 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada, se han efectuado los cruces de los registros contables proveedor por proveedor y placa por placa solicitando los ajustes requeridos en el aplicativo, de la misma manera se han desagregado los software descargables, de la nube de los Equipos de Cómputo y se han registrado como licenciamientos perpetuos, el avance de la contabilidad llegó hasta la fase previa de la conciliación que se efectuaría luego de la entrega del inventario físico a diciembre 31.

- **Cuenta 1.9.10.01 Materiales y Suministros.** Por valor de \$140.866 miles. Este saldo representa la adquisición de tóner a Uniplex recepcionado en el almacén el 23 de diciembre por valor de \$94.035.034.53 adicionalmente quedan sin utilizar de las existencias adquiridas de este mismo elemento

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.957.953.331.51 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 117.617.796.78 | 117.617.796.78 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 5.988.897.795.66 | 5.988.897.795.66 | 100% |
| TOTAL | 6.106.515.592.44 | 6.106.515.592.44 | 100% |

NOTA: Esta Auditoría considera que toda la información presupuestal que envía la Entidad está dada en pesos y no en miles conforme lo informan y solicita la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIFF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIFF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los registros de nómina, en lo concerniente a los aportes al SGSS y registros en la cuenta contable de vacaciones, la parametrización no se encuentra concluida y no todo lo registra con la provisión correspondiente. | En la información contable, se hace necesario efectuar reclasificación manual para reflejar situación real del gasto. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(406.266.324) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presenta resultados de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(4.528.055.352) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(372.130.524) pesos.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.841 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 15.804 |

- **Cuenta 1.4.70.79 Indemnizaciones.** Por valor de \$25.722 miles. Jargus corredor de seguros: Representa el saldo por cobrar de los diferentes siniestros presentados que incluye activos de menor valor hurtados a funcionarios en 2015, tenemos todos los hurtos por conciliar con la supervisión del contrato que no se alcanzaron a elaborar a pesar de las solicitudes efectuadas en la gestión de los mismos durante la vigencia. El siniestro más antiguo corresponde a la placa 2403 correspondiente a cámara fotográfica Canon TSI con número de serie 092031007829, lente Canon 1855 serie 070204203625 y 1 tarjeta SD

con anterioridad por \$42.650.471,65 se solicitó el inventario de consumibles para efectuar el registro contable del gasto informe que no fue recibido a la fecha de cierre.

- **Cuenta 9.1.90.90 Otras Responsabilidades Contingentes.** Por valor de \$208.275 miles. Proceso adelantado ante la Procuraduría 51 Judicial II para asuntos Administrativos por Nulidad y Restablecimiento del Derecho, siendo el solicitante EDGAR RONDO GUTIÉRREZ, apoderado especial de la Unión Temporal CMH LOGÍSTICA UT. El cual se encuentra surtiendo apelación de la solicitud de nulidad contra el auto admisorio de la demanda. Las pretensiones son por un valor de \$200.000.000,00 pesos. 2. Conciliación Extrac contractual por Controversias Contractuales surtido ante la Procuraduría 189 Judicial I Administrativa de Montería, siendo convocante FREDY DE JESÚS VÁSQUEZ FERRER apoderado de INMOBILIARIA DE LA COSTA LTDA la cual se surtió el 23 de junio del año 2015, sin que existiera ánimo conciliatorio, razón por la cual se declaró fallida, aclarando que por no haber existido acuerdo conciliatorio el convocante queda en libertad de iniciar el proceso judicial correspondiente. Las pretensiones son de \$8.275.075 pesos.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 2.3 Aplicación de Normas y Procedimientos.** La información contable está organizada por la agrupación de soportes diarios de los giros de la tesorería y archivadas de acuerdo a las tablas de retención documental en cumplimiento a la Ley General de Archivo Ley 594 de 2000. Los registros correspondientes a los Activos Fijos se soportan mediante las facturas de adquisición o el Acta de donación en donde se adjuntan las facturas o el valor de la donación; la donación recibida del DPS mediante la Resolución 1334 todos los activos y cada una de sus partes físicas se encuentran identificados con placas. El registro en el aplicativo SciWeb están soportados casi en su totalidad con la imagen digital de las facturas, dentro de los procesos de análisis adelantados por contabilidad se han allegado al almacén copias para digitalizar. Para el caso de los Equipos de Computo hay negociaciones que se han desarrollado globales lo que ha hecho difícil identificar los elementos de costo de los licenciamientos perpetuos adquiridos y que son descargables de la nube en caso de ocurrir el hurto del mismo, contabilidad en la vigencia adelantó las revisiones de las diferentes placas validándolas contra los registros contables, solicitando los ajustes necesarios el área del almacén especialmente por la no inclusión del IVA en los registros del aplicativo, o solicitando la desagregación de los Software y hardware correspondientes se programó el cierre y la conciliación de la cuenta correspondiente a Activos Fijos atendiendo la importancia de la cifra sobre el patrimonio de la entidad mediante comunicado de solicitud a la Dirección Administrativa y Financiera solicitando la conclusión del inventario para el día 28 de diciembre considerando que para el día 4 de enero contabilidad habría efectuado la preconciliación definitiva del área y proceder a efectuar la labor final tendiente a lograr cifras conciliadas aproximadamente seis a siete días hábiles después de la preconciliación.

- **Nota 2.4 Registro Oficial de Libros de Contabilidad y Documentos Soporte.** Los registros correspondientes a Gastos de Administración con el 25% en las erogaciones de la vigencia corresponden a los gastos de personal, arrendamiento, servicios de vigilancia y aseo y cafetería. El 64% de los gastos de administración corresponden al personal de la Planta el cual se encuentra vinculado mediante contrato de Provisionalidad y Libre Nombramiento y Remoción todos los costos de nómina son debidamente verificados por el Departamento de Contabilidad antes de hacerse efectivo el trámite de ejecución presupuestal y giros, se cuenta con una herramienta de liquidación y control de nómina la cual ha sido parametrizada incluyendo en sus formulaciones los cálculos previstos por el Régimen Prestacional y Salarial vigente, esta herramienta ha venido presentando deficiencias especialmente en la liquidación de los períodos de vacaciones las cuales se han ido ajustando paulatinamente, contabilidad efectuó control paralelo en nómina, prestaciones sociales, pila hasta octubre de 2014 fecha para la cual las diferencias especialmente en aportes de salud, pensión fue subsanada en su totalidad y cesantías mejoró sustancialmente.

- **Nota 4.1 Manejo de Documentos y Soportes Contables.** La estructura del área financiera, está documentada en el proceso de Gestión de calidad, orientado a la elaboración de Estados Financieros que

cumplan con la normatividad legal vigente. Se avanzó en el control e impacto contable en los registros de movimientos en los cuales SIFJ no tienen ninguna solución alterna que controle bienes y nomina por terceros, los cuales se completaron mediante bases de datos alternos para asegurar los costos asociados, el aplicativo no consolida los saldos de las prestaciones sociales causadas correspondientes a vacaciones, prima de servicios y bonificaciones. En el área de recursos físicos hace falta un proceso interno que asegure que todos los registros que allí se efectúan se encuentren debidamente actualizados incluso con las tomas físicas efectuadas en las zona les detectaron observaciones de casos aislados que después de más de seis meses no se había adelantado las acciones de control y sostenibilidad en la información registrada y la cual asegura la debida custodia de los bienes. En el caso del operador Logístico se solicitó oficio de contabilidad a la supervisión dar la importancia de las obligaciones inherentes al mandato tributario implícito en el contrato así como el control de reintegro de tickets expedidos para los diferentes eventos, situación que quedará para controlar contra la liquidación del contrato y los recursos allí reintegrados deberán ser consignados a la DTN al 31 de marzo. Las licencias e incapacidades no se conciliaron ya que no se obtuvo la información al cierre de la vigencia por parte del Talento Humano. La asistencia del área de contabilidad se ha designado a la Auxiliar que ingresó desde el 2013 a la entidad quien posee las competencias y la preparación profesional para desempeñar, es necesario que las tareas del cargo sean acorde a las que desarrolla.

- **Nota 4.2. Estructura del Área Financiera.** Se elaboró un instructivo de legalización convenios de asociación por parte de contabilidad, que permitieron a contabilidad asegurar la debida legalización, así como la información de los productos entregados en relación con el objeto a desarrollar. No se contó con asesoria tributaria externa por la falta de presupuesto esta obligación se encuentra en cabeza del contador lo que amerita capacitación tributaria teniendo en cuenta los diferentes cambios y diferentes conceptos emitidos por Hacienda y la inclusión del proceso de la construcción el Museo de la Memoria trae consigo nueva tipología de contratación y el cumplimiento de todas las obligaciones tributarias de carácter nacional, distrital y demás. En el concepto de cesantías el aplicativo ha generado diferencias en las diferentes nóminas que se debe a falta de actualización de las formulaciones y formatos emitidos en liquidaciones definitivas que conducen al error. Los procesos de carga masiva de información contractual a la herramienta Humanos en que se registran y liquidan las obligaciones generadas de contratistas persisten en su manualidad generando a contabilidad una alta carga de liquidaciones y control manual durante los primeros cuatro meses. Para la vigencia 2015 se incrementaron las entregas para trámite en la ejecución presupuestal y del PAC el ultimo o penúltimo día hábil del mes correspondiente situación que conlleva desorganización en las actividades del área para estas fechas, en que se reciben la mayoría de las diferentes legalizaciones y el trámite de facturas para giro de servicios, dejando por atender las solicitudes enviadas por contabilidad para cada cierre teniendo en cuenta las verificaciones y control interno contable que ameriten. Las resoluciones de Bajas por obsolescencia no han sido recibidas por contabilidad y las de hurto se efectúan de manera tardía.

- **Nota 5.4 Otros Efectos y Cambios Significativos.** Los diferentes hechos que afectan el valor de los activos no son informados a contabilidad ni registrados de manera oportuna en la herramienta SciWeb a pesar de estar actualizado y socializado el Manual de Manejo de Recursos Físicos. El aplicativo SciWeb requirió nuevos desarrollos para dar cumplimiento con lo contenido en el Instructivo 001 de 2015 de la CGN, así como el desarrollo del módulo de licenciamiento que permita mantener un control separado de los mismos, no solo mediante la identificación de la cuenta contable sino identificación del hardware al que se encuentra asociado, tipo de licencia, fecha de adquisición y toda la trazabilidad de la misma, faltando actualizar los manuales de funcionamiento tanto del módulo de Activos Fijos como de licenciamiento por falta de horas de desarrollo contratadas.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Si bien se elaboran y se envían permanentemente, comunicados e instrucciones relacionados con el suministro de información al proceso contable, y en la caracterización del proceso se describen las políticas de operación; es necesario elaborar el Manual de Políticas y Procedimientos Contables, de acuerdo a la necesidad financiera de la Entidad, mediante la cual todos los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados en cualquier dependencia de la entidad contable pública, sean debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuente o soporte de las operaciones, para que sean incorporados al proceso contable, sin desconocer las normas de la Contabilidad Pública.
- A pesar de que se han realizado grandes esfuerzos, por depurar las cifras de los Estados Financieros, muy especialmente referido a la propiedad planta y equipo, se requiere continuar ejecutando el plan de mejoramiento formulado, con el fin de garantizar información contable confiable.
- No obstante en el transcurso de la vigencia se han realizado diferentes gestiones para garantizar la confiabilidad de las partidas conciliatorias por operaciones recíprocas, estas no han sido suficientes, para garantizar la razonabilidad de las cifras por este concepto.
- Son insuficientes los controles formulados para garantizar que la información reportada a través del CHIP de Contaduría y la información publicada en el sitio web de la entidad sea coherente, debido a que se evidenciaron algunas diferencias.
- Los Estados Financieros se están elaborando de manera trimestral de acuerdo con las disposiciones definidas por la Contaduría General, para el reporte de la información contable pública, a través del CHIP, sin embargo como aspecto por mejorar se recomienda su preparación y publicación de manera mensual como lo establece la normatividad relacionada.
- Aunque las notas de carácter específico se reportan trimestralmente según lo establecido por la Contaduría General de la Nación, estas presentan debilidades relacionadas con su contenido.
- El CNMH a la fecha no cuenta con un sistema de indicadores que permita analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.
- Aunque se publica la información contable trimestralmente, esta no contiene los análisis correspondientes.
- A pesar de que se tiene identificado un riesgo de índole contable, no se han formulado sus acciones preventivas desde la vigencia 2014, sin embargo se han ejecutado algunas actividades aisladas para evitar su materialización.
- No se identificó el riesgo relacionado con la razonabilidad de las cifras de los Estados financieros, el cual se materializó.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades – Oportunidades de Mejora:

- La Oficina de Control Interno no está dentro de la estructura organizacional acorde a las exigencias de la Ley 87 de 1993 según artículos 9° y 10 y tampoco está conformada por un grupo multidisciplinario.
- Los principios y valores éticos deben estar en concordancia con la misión, la visión y los objetivos institucionales trabajados durante el 2015; dado que el control interno se sustenta en los valores éticos, la entidad debe procurar promover, difundir y monitorear el cumplimiento de los mismos.
- Existe deficiencia de recursos humanos en las áreas administrativas y en ese sentido la OCI insiste que se requiere en el corto plazo de un proyecto de inversión que fortalezca la Gestión institucional del CNMH, mediante el cual se desarrollen estrategias de fortalecimiento de la capacidad administrativa y operativa con un grupo de profesionales (enlaces, Gestores o Facilitadores) que soporten el desarrollo de los procesos de Talento Humano, Plataforma Tecnológica, Servicio al Ciudadano, Gestión Documental, Control Interno, Contabilidad financiera y todo lo relacionado con la implementación de los sistemas MECI, CALIDAD y demás elementos que conformen el Sistema Integrado de Gestión.

- La información presentada en la página Web debe incluir la totalidad de los elementos enmarcados en la Ley 1474 de 2011 y la Ley 1712 de 2014 “Por medio de la cual se crean la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la información pública Nacional”, y ser actualizada permanentemente.
- Continuar con el fortalecimiento de la Oficina de Servicio al Ciudadano.
- Iniciar con el diseño del Plan Institucional de Archivos PINAR y “PGD”.
- Continuar con el fortalecimiento de los tres elementos básicos en información de calidad y en lenguaje claro sobre los procesos y resultados de la gestión pública del CNMH; dialogo e incentivos. Una vez seleccionadas las acciones, es necesario que se puedan plasmar de manera visible un cronograma que ayudará a ser seguimiento y control.
- Los componentes de autoevaluación de control y gestión aún deben ser fortalecidos como instrumento de seguimiento, dado que apenas se están implementado los sistemas de control y de gestión y en este sentido se requiere verificar la existencia de cada elemento de control así como evaluar la efectividad en los procesos, áreas y responsables.
- Se requiere fortalecer la Política de Participación Ciudadana.
- Fortalecer al equipo multidisciplinario que conforma la Oficina de Control Interno se requiere mínimo de tres profesionales especializados con competencia, habilidades y experiencia en los temas de control interno. El CNMH cuenta con 14 sedes regionales, 71 funcionarios de planta y aproximadamente 430 contratistas y aproximadamente cuenta con 22 procesos y 113 procedimientos los cuales requieren de seguimiento y monitoreo. En este sentido es muy importante la vinculación de los profesionales especializados que fortalezcan el alcance del Plan de Auditorías y más aún por la responsabilidad que se tiene de efectuar la Auditorías Internas de Calidad; el seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Controloría y demás planes.
- El componente de Planes de Mejoramiento a través del cual se establecen recomendaciones y análisis generados en el desarrollo de Auditorías, seguimientos de gestión, calidad debe integrarse al proceso de planeación en el entendido de que estos requieren ser formulados y aprobados por la autoridad competente, la cual junto con los dueños de procesos deberá identificar la causa de los hallazgos o situación de mejora y consolidar las recomendaciones de la evaluación independiente y de los hallazgos de control fiscal, para así desde la Oficina de Control Interno poder realizar de manera efectiva el seguimiento al cumplimiento de las acciones contenidas en los planes.
- En el marco de la Resolución 200 de septiembre de 2015, se están realizando Comités del Sistema de Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad, durante el 2015 los Comités del Sistema de Desarrollo Administrativo y de Seguridad de la información no se enmarcaron en dicha resolución, lo que no permite el seguimiento.

277. CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE INGENIERÍA - COPNIA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(566.335.874) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.776.053.844.92) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio negativo por valor de \$(1.514.493.015) pesos.
- Al verificar el saldo del pasivo más patrimonio presentado en el balance general se observa error en la sumatoria así:

Pesos

| Cuenta | Según Balance General | Según esta Auditoría |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Pasivo | \$2.384.878.057.32 | \$2.384.878.057.32 |
| Patrimonio | 18.398.622.335.96 | 18.398.622.335.96 |
| TOTAL | 20.783.405.322.36 | 20.783.500.393.28 |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 988 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 21.683 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de claridad respecto a los soportes físicos que se deben generar a partir del registro de los datos en el sistema de información.
- Desactualización de procedimientos respecto a la implementación del sistema de información.
- Falta de publicidad en la información contable.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En el ejercicio de autoevaluación adelantado con los funcionarios de la Entidad (110 encuestados) se pudieron detectar las siguientes debilidades:
 - El 13% de los encuestados desconocen la existencia del protocolo ético y el 57% no reconoce que su elaboración haya sido realizada con la participación de los funcionarios.
 - El 16% de los encuestados manifiesta desconocer los objetivos del programa de capacitación e inducción y no reconocen su vinculación con los cambios estratégicos o normativos existentes.
 - El 20% de los encuestados desconoce la existencia de planes de Desarrollo Administrativo.
 - El 40% de los encuestados desconocen los instrumentos y resultados arrojados en la encuesta de satisfacción del usuario.
 - El 22% de los encuestados desconocen la existencia de indicadores y sus respectivos resultados.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-E-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-E-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-E-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 13 | 21 | 0 | 21 | 0% | 0% |

E. OTRAS OBSERVACIONES.

- La entidad no presentó el Balance General, Estados de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental de forma comparativa con el año 2014.

278. BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A. - BANCÓLDEX.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| NIT Deudor | Nombre Deudor | TOTAL CAPITAL | TOTAL INTERESES | TOTALES |
|----------------|-----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 8600659139 | INTERNACIONAL COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO S.A. | 1.574.735.000,00 | 17.539.839,36 | 1.592.274.839,36 |
| 8600659139 | INTERNACIONAL COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO S.A. | 3.000.000.000,00 | 225.671.875,00 | 3.225.671.875,00 |
| 9005422282 | DISTRIBUIDORA CELTA SAS | 346.640.625,00 | 1.178.866,99 | 347.819.491,99 |
| 9005889557 | EQUIPOS MAQUINARIA CELTA SAS | 469.270.841,00 | 1.671.777,37 | 470.942.618,37 |
| 9005889557 | EQUIPOS MAQUINARIA CELTA SAS | 140.000.000,00 | 0,00 | 140.000.000,00 |
| 9005918313 | CATERING CAMPAMENTO DE COLOMBIA | 148.541.675,00 | 489.279,77 | 149.030.954,77 |
| 9005918313 | CATERING CAMPAMENTO DE COLOMBIA | 604.800.000,00 | 5.845.138,44 | 610.645.138,44 |
| TOTALES | | 6.283.988.141,00 | 252.396.776,93 | 6.536.384.917,93 |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 1 |

- A partir de diciembre de 2015 y como resultado de la adopción de la Circular Externa 032 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia el Banco modificó el esquema de provisiones, el cual se fundamentó en los lineamientos establecidos en el Capítulo II de la Circular Externa 100 de 1995 de la misma entidad, para la administración del riesgo crediticio para cada una de las carteras.

| | Provisiones | | |
|----------------------|-------------|-----------|-----------------|
| | Capital | Garantías | Otros Conceptos |
| Créditos Comerciales | 14.551.771 | 151.494 | 83.322 |
| - otras Garantías | 13.096.718 | 343.230 | 343.229 |
| | | | 315.719 |

| | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|
| D- significativo | | | | | |
| E- irrecuperable | | | | | |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El Core Bancario o plataforma tecnológica principal, fue implementado parcialmente, por lo cual se mantienen en convivencia diferentes aplicativos que se integran a la contabilidad por medio de interfaces. Lo anterior genera mayor carga operativa porque subsiste la necesidad de implementar controles adicionales para asegurar la efectividad del Sistema de Control Interno Contable de algunos procesos.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Definición de indicadores de gestión, estimación y monitoreo de metas alineados con la nueva estrategia del Banco; definición de medios estándar para consultar y reportar planes y programas del Banco por procesos, y fortalecimiento del diseño, seguimiento y supervisión en la ejecución e implementación de los proyectos estratégicos.
- Presencia de indicadores de gestión diseñados para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y controles, y de su procedimiento para su monitoreo periódico.
- Fortalecimiento del programa de gestión documental.
- Actualización del manual de calidad y operaciones del Banco, en función de los cambios estratégicos y actualizaciones de calidad.
- Velocidad de actualización de la información relativa a los procesos cuando estos cambian, tales como mapas de riesgos, diagramas de flujo y fichas técnicas, junto con roles y responsabilidades.
- Fortalecimiento de los controles actuales e identificación de nuevos controles producto de la implementación parcial del Core Bancario para asegurar la efectividad del sistema de Control Interno Contable de algunos procesos.
- Revisión del proceso contable, para orientarlo a una gestión por procesos, brindar mayor claridad en sus interacciones con otros generadores de información contable, los entregables y los responsables en los diferentes niveles del Banco, así mismo detallar y actualizar los mapas de riesgo de este proceso. En especial, frente a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
- Mantener y profundizar la práctica periódica de la autoevaluación del control, que retroalimente el ciclo de identificación y gestión de riesgos, su monitoreo y el mejoramiento del proceso contable en los diferentes niveles y roles de la entidad.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 4 | 9 | 1 | 8 | 0 | 100% | 11% |

279. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ - “DIEGO LUIS CORDOBA”.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Nota 2.4:** La UTCH lleva sus registros contables a través del software HELISA, no se encuentran integradas las áreas que alimentan el sistema de información contable y financiero y esto dificulta el procesamiento oportuno de la información, debido al gran volumen que se maneja diariamente y cada vez se incrementan más las operaciones a raíz de los nuevos convenios y proyectos que se van suscribiendo y ejecutando en la vigencia.

- **Nota 3:** se ha mejorado la comunicación en un 90% con todas las áreas que tienen que ver con el proceso contable, haciéndose conciliaciones periódicas entre las mismas, a fin de mantener la sostenibilidad y confiabilidad de la información.

- **Nota 4.1:** Se presentaron retrasos en el área de almacén que impidió el normal desarrollo del proceso contable incidiendo en la consistencia y razonabilidad de las cifras. Teniendo en cuenta que a la fecha de cierre no se tenía totalizado el inventario de los bienes inmuebles.

- **Nota 5.1:** La administración se preocupa por mantener la sostenibilidad financiera logrando legalizar en un 60% los avances pendientes de años anteriores por concepto de viáticos y gastos de viaje, adquisición de bienes y servicios y para proyectos de inversión, vigencias (2008 - 2014).

- **Cuenta 147008: Cuotas Partes Pensionales. Por valor de \$176.011 miles.** Corresponden a cuotas partes que están en proceso de cobro por parte de la UTCH a los Departamentos de Antioquia (95%) y Cesar (5%) por valor aproximado de \$150 y \$12 millones respectivamente.

- **Cuenta 142503 Depósitos Judiciales. Por valor de \$2.407.996 miles.** Son embargos hechos a la Institución los cuales se encuentran en proceso de devolución de los dineros retenidos, por los Seguros Sociales, porvenir y algunos funcionarios de la institución

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2.542.976 | + de 360 DÍAS |

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 972.077 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 25.682 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.2:** La institución no cuenta con una estructura contable como lo establece la ley 298 de 1996, que esté acorde con las actividades que se realizan, el volumen de información que se procesa es cada vez mayor y las áreas que suministran la información, no reportan oportunamente; la falta de una estructura acorde con el crecimiento de la institución y el volumen de la información que se maneja afectan la oportunidad y razonabilidad de la información. Se continúa el proceso de implementación del Sistema Integrado de Información Financiera y Contable (GESTASOFT) de la Universidad de Pamplona, el cual se espera subsanar estas dificultades.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

b) Según se menciona en la Nota 10, numeral 2 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2015 el Fondo tiene registrados en sus cuentas de depósitos de cesantías \$193.908 millones, que si bien identifican la entidad que los consigna, se desconoce los afiliados a los cuales efectuarles el abono en sus cuentas individuales de cesantías. Así mismo, registró en sus cuentas de depósitos de cesantías saldos por \$18.044 millones, sobre los cuales está en proceso de identificar la entidad que le consignó y los afiliados a quienes efectuarles el abono en sus cuentas individuales. Por lo anterior, no me es posible determinar lo adecuado del reconocimiento y clasificación de dichos depósitos como pasivos de cesantías y el efecto, si lo hubiere, del gasto por intereses y/o factor de protección.

c) Según se explica en la Nota 12 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2015 la cuenta recaudada por aplicar de cartera presenta saldos por \$452 millones (incluye partidas débito por valor de \$8.462 millones y crédito por valor de \$8.914 millones), los cuales se encuentran en proceso de depuración y conciliación. Por lo anterior, no me es posible determinar lo adecuado del reconocimiento y clasificación de este pasivo.

d) Tal como se indica en la Nota 28, durante el año 2016 el Fondo adelantó la inscripción como responsable del impuesto de Industria y Comercio en los 55 municipios donde se encuentra operando; la administración considera que eventualmente las entidades territoriales podrían hacer reclamaciones, sobre los años 2011 a 2015, toda vez que las declaraciones y pagos se han efectuado en su totalidad en la ciudad de Bogotá. No obstante, consideran que no tienen los elementos fiables para determinar una provisión por las contingencias que se pudiesen llegar a derivar de este asunto. Por lo anterior, no me es posible determinar su efecto, si lo hubiere, en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

6. Como se menciona en la Nota 11, numeral 2 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2015 el Fondo registró provisiones por valor de \$3.424 millones correspondientes al IVA, por los periodos comprendidos entre enero 1° de 2011 y diciembre 31 de 2015, cuyas declaraciones tributarias se encuentran en proceso de presentación ante las autoridades tributarias.

7. A la fecha de este informe, basado en una ponderación, se han implementado las recomendaciones en un 35%, para el 65% restante, el Fondo tiene planes de acción en curso.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- De acuerdo con las evaluaciones realizadas se evidenciaron debilidades en los controles de algunos procesos de la entidad.
- Se presentan debilidades en la gestión documental de la entidad a nivel de archivos históricos y de gestión debido a la actualización que se viene realizando sobre las tablas de retención documental.
- La consolidación de los inventarios de los bienes de la entidad se encuentra en proceso de ejecución por lo que no permite tener datos exactos sobre los mismos.
- Para los sistemas de control interno y de gestión de calidad la formulación de acciones de mejora continua siendo reactiva, es decir se generan acciones correctivas como resultado del proceso de auditoría y no por autocontrol.
- La entidad viene recibiendo un gran volumen de peticiones, quejas y reclamos que ameritan la revisión e identificación de las causas que las están generando y como consecuencia de ello la formulación de planes de acción con el fin de reducir su crecimiento.
- En algunos procesos la oportunidad y calidad en el cumplimiento de los planes de acción formulados es baja.
- En algunos casos las acciones que se generan para subsanar los hallazgos son correcciones inmediatas sin aplicar planes concretos que permitan evitar su futura ocurrencia.
- Se efectuó seguimiento a las respuestas sobre los informes de recomendaciones dirigidas a la Administración de la entidad evidenciando que no se presentan asuntos de importancia material

• Culminar la integración de áreas.
D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIENENCIA 2014 | 27 | 79 | 67 | 9 | 99% | 90% |

NOTA: Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015. Respecto a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, es preciso informar que la entidad se encuentra a la espera de los lineamientos de la Contraloría General respecto a la elaboración y aprobación del nuevo PGCP.

En cuanto a los hallazgos de la Contraloría General de la República estructurales y que su corrección depende de terceros, se encuentran:

- Aprobación de Tablas de Retención Documental por parte del Archivo General de la Nación.
- Consistencia de la Información por el fondo de pensiones. Pendiente actualización y aprobación del cálculo actuarial por parte del Ministerio de Hacienda.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no remitió el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

280. FONDO NACIONAL DE AHORRO.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Hipotecaria 108.901.254,28 | Categoría E: Riesgo de Incobrabilidad |
| Educativa 62.737,87 | Categoría E: Riesgo de Incobrabilidad |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 4.697.857 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 838.551 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Durante el desarrollo de la auditoría he tenido las siguientes limitaciones en el alcance de mi trabajo:
 a) Como se indica en la Nota 8, numeral 3 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2015 el Fondo no dispone de un inventario físico valorizado de los bienes muebles, equipo de cómputo, equipo de movilización y maquinaria y muebles y enseres en almacén por valor total en su costo de \$57.905 millones y por tanto, no me es posible establecer la razonabilidad del saldo registrado en este rubro y su efecto en el estado de resultados por el gasto de depreciación sobre dichos activos.

pendientes que puedan afectar el resultado de la presente evaluación, no obstante, la administración debe fortalecer la ejecución de los planes de acción diseñados por cada área.

- El resultado de la revisión y así como del seguimiento efectuado a las recomendaciones emitidas por los diferentes entes de control y la auditoría interna, son una base razonable para concluir que existen aspectos y elementos del sistema de control interno que deben ser objeto de fortalecimiento.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 13 | 22 | 15 | 4 | 3 | 77% |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| Descripción | Acción | Avance a 31/12/2015 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Base datos Cobro Jurídico. Debilidad en el cargue, actualización y depuración de obligaciones: 1893 campos sin diligenciar, 1662 con saldo a recuperar 0, 3250 sin actualizaciones en 2014, 2586 sin registro de etapa, 3343 sin fecha de radicación, 750 en etapa de remate, 1989 castigadas no aparecen en la base de cobro, 6481 calificadas en C, D, E, no presentan acciones en 2014. | Realizar el levantamiento del estado real del proceso directamente en el juzgado, para esta tarea se contrató a dos proveedores los cuales iniciarían actividades el 24 de agosto de 2015. | Observación FNA: 2000 casos por terminación y 3500 revisados en los juzgados, no se terminó debido al paro de los juzgados de descongestión en noviembre de 2015. |
| Soportes expedientes. En los procesos 0278/14, 0484/13 y AG- 05- 12 hay deficiencias por ausencia de: Auto de aceptación de llamamiento en garantía, auto admisorio de la demanda y presentación y carpeta de los créditos hay debilidades como identificación, unidades documentales sin inventario, documentos no están organizados en orden cronológico. | Realizar el levantamiento del estado real del proceso directamente en el juzgado, para esta tarea se contrató a dos proveedores los cuales iniciarían actividades el 24 de agosto de 2015. | Observación FNA: Para un error en esta actividad se puso la misma información de la actividad H3, las cuatro carpetas de este punto están actualizadas. |

Actividad de Mejora: Debido al cese de las actividades en los despachos judiciales, por el paro adelantado de los empleados de la Rama Judicial, paro que se llevó a cabo en los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2015, solo se pudo adelantar el trabajo de revisión de estos casos en el mes de agosto y 10 días del mes de diciembre por la vacante judicial. Para el año 2016 una vez los funcionarios de los despachos judiciales regresaron de vacaciones se continuo con la labor, sin embargo desde el día 20 de enero y hasta el 28 de marzo del año 2016 los juzgados realizaron nuevamente cese de actividades, el día 29 de marzo de 2016 se retomó la actividad.

Como se puede observar el paro judicial el cual ha presentado una duración de 6 meses ha hecho que estas actividades no se hayan logrado cerrar según el tiempo inicialmente propuesto.

A la fecha la actividad tiene fecha de cierre el 31 de mayo de 2016.

- Igualmente informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:

| Descripción | Acción | Avance a 31/12/2015 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Equidad de Género. El FNA no aplica norma para garantizar la equidad de género, lo cual permite determinar una participación inadecuada de la mujer en los niveles del poder directivo de acuerdo a lo establecido en la Ley 581 de 2000, toda vez que no alcanza el 30% de los cargos del nivel directivo desempeñado por mujer. | La entidad dará cumplimiento a la Ley 581 de 2000 | Observación FNA: El proceso de Modernización de la entidad dará viabilidad para dar cumplimiento a la Ley. Este proyecto se encuentra en fase de aprobación por parte de entes regulatorios externos del orden nacional. |

- El Fondo Nacional del ahorro remitió comunicación de alcance al Departamento Administrativo de la Función Pública indicando el porcentaje actual de cumplimiento de la ley. Lo anterior con el fin de que en el próximo informe anual expedido por esta entidad se reporte el cumplimiento del FNA y poder evidenciarlo ante la Contraloría General de la República. No obstante, la entidad se encuentra de aprobación de la modernización institucional.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no remite la información en medio magnético de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas.

281. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE EN LIQUIDACIÓN, CONT. 018 DE 2008 - FIDUPREVISORA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(90.488) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(109.699) miles.

NOTA: Al verificar la información suministrada por la entidad para el finecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014, toda vez que este contrato mercantil fue cedido por Fiduaría entre los días 23, 24 y 30 de septiembre de 2015, fecha que representa el inicio de operaciones del nuevo contrato de fiducia.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

\$291 millones. Al 31 de diciembre de 2015, el fideicomitente no ha realizado los avalúos técnicos de terrenos por \$334 millones. No pude cerciorarme a través de otros procedimientos de auditoría del impacto de esta situación en los estados financieros del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015 y 2014".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El software contable infliere mucho en operaciones manuales, lo que no permite celeridad en cierres contables.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

284. MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL CONSOLIDADO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 11.498.670,73 | 11.284.617,73 | 214.053.003 | 98,14% |
| Inversión | 1.139.363.439 | 1.014.103.056 | 125.260.383 | 89,01% |
| TOTALES | 12.638.034,17 | 12.298.720,79 | 339.313.386 | 97,32% |
| | 8 | 1 | | |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1-2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| Funcionamiento | 11.498.670.739 | 11.392.962.316 | 105.708.423 |
| Inversión | 1.139.363.439 | 1.130.321.059 | 9.042.380 |
| TOTAL | 12.638.034.178 | 12.523.283.375 | 114.750.802 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 224.562.584 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 823.038.137 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.047.600.721 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

• El software contable infliere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

282. PAP FIDUESTADO PAR – FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(180.468) miles.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

283. PAP PAR INURBE EN LIQUIDACIÓN FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(115.161) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(2.171.306) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(305.772) miles.

-NOTA 4. Cuentas por Cobrar. A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$500.000 pesos. Corresponde al anticipo realizado por gastos de viaje, debido a la gestión pendiente por realizar del saneamiento del inmueble ubicado en la ciudad de Tunja.

-NOTA 5. Bienes Realizables: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$334.418.470 pesos. Corresponde al bien inmueble ubicado en la ciudad de Tunja reintegrado mediante acta de resciliación del mes de noviembre de 2013, por parte de CISA al no encontrarse completamente el inmueble saneado.

Actualmente se encuentra en trámite la gestión de verificación de áreas para la corrección de cavidad y linderos y protocolizar ante notaría, para realizar la transferencia al Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, por tal motivo y en mención a que Inurbe se encuentra en liquidación, hasta tanto no se tenga estipulada el área del terreno no se puede realizar ningún tipo de avalúo, previa instrucción del Ministerio de Vivienda.

-NOTA 6. Cuentas por Pagar: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$139.386,95 pesos. Corresponde al pago pendiente de los impuestos por concepto de retención en pago de honorarios, servicios y arrendamientos, la retención fue practicada dentro de los pagos hechos en agosto de 2013, se encuentra gestionando la solicitud con el área de impuestos para su cancelación en la vigencia 2016.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 "5. En mi informe del 26 de febrero de 2015, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, expresé una limitación, debido a que el Fideicomiso no realizó el avalúo técnico de edificios y terrenos por \$2.403 millones, los cuales representan el 91% de los bienes realizables, generando una pérdida de

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 424.375.170 | 408.943.123 | 96,36% |
| Cuentas por Pagar | 876.448.477 | 867.234.242 | 98,95% |
| TOTAL | 1.300.823.648 | 1.276.177.365 | 98,11% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los reportes del aplicativo SIIIF requieren ser complementados con la información necesaria para facilitar el análisis de la información contable. Así mismo, se requiere que el aplicativo genere reportes adicionales. | - El SIIIF Nación II, para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional, brinda seguridad y transparencia en la gestión y en la ejecución del Presupuesto General de la Nación, sin embargo, aún requiere desarrollos en lo relacionado con la generación de reportes. - Se requiere un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados. - Es pertinente mejorar las consultas a nivel de cuenta, subcuenta y/o auxiliar que detalle las operaciones por fecha, No, de documento fuente y comprobante contable, en la cual se establezcan rangos de fecha amplios, que permitan su selección dependiendo del período de análisis. - Mejorar el procedimiento para el registro de las notas a los estados contables, en virtud de que no existe la posibilidad de incorporar mediante archivo plano la información, adicionalmente el plazo para registro debe considerarse a partir del cierre del período contable de la entidad. |
| 2 | En la producción de información contable de algunas transacciones aún se requiere efectuar asientos contables manuales. | - Registro de la transacción de disminución de documentos de recaudo. - El procedimiento relacionado con la administración de bienes no se |

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | encuentra habilitado en el Sistema SIIIF Nación. - La clasificación de ingresos CSF de períodos anteriores, a través de documentos de recaudo en títulos. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(207.280.993) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.254.159.675) miles.
- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2.858.055 | No Informan |

- **Deudores.** La subcuenta 141105 Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo cuyo saldo asciende a \$18.024.747 miles; constituye el 3,27% del total del grupo deudores, corresponde a la causación de los aportes de los afiliados que quedaron pendiente de cobro al cierre del periodo y su incremento obedece a los recursos dejados de cancelar por parte de las fuerzas por limitaciones de PAC.
- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 6.404.380 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 791.684.397 |
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 32.345.301 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 967.203 |

- **Aplicación del Concepto Entidad Pública:** Con la implementación del Sistema SIIIF Nación II, la Contaduría General de la Nación modificó aspectos que contablemente eran aplicados en el sistema anterior, tal es el caso de la presentación de estados contables a nivel entidad contable pública, lo que implica que la información para cada PCI (Unidad Ejecutora) presente cifras desbalanceadas (Concepto CGN 20113- 152385). Este cambio resulta relevante teniendo en consideración que para efectos de presentación de estados contables algunas unidades ejecutoras son responsables fiscales independientes ante la CGR y tienen obligaciones derivadas de normas aplicables de acuerdo con su naturaleza, como es el caso de la Dirección General de Sanidad Militar.
- **Ejecución Presupuestal vs Registro Contable:** A pesar de que al proceso de estabilización del Sistema SIIIF Nación II se han realizado mejoras en la parametrización de las transacciones, es evidente que la falta de armonización entre las normas presupuestales y las contables continúan derivando registros contables manuales que demandan tiempo a los contadores de las unidades, limitándolos en sus labores de análisis de la información.

- Se identificó oportunidad de mejora en el proceso contable, atinente a la articulación de las dependencias del Sector Defensa comprometidas en la coordinación del reporte oportuno de transacciones y gastos mensuales por concepto de: Bienestar, capacitación, estímulos, viáticos al interior, alimentación soldados, mantenimientos, adquisición de bienes y servicios, entre otros; para que alleguen la documentación soporte de los gastos causados durante el mes y la vigencia. Estos aspectos afectan la razonabilidad de los informes y contenido de los estados contables, limitando la objetividad en los análisis comparativos de los gastos periódicos causados.
- Falta de continuidad en los cargos por la rotación del personal militar.
- Debilidades en la depuración de cifras en DISAN.
- En el ejército, no se cuenta con suficiente personal idóneo para los cargos que rinden la información al área financiera de la unidad.
- La Justicia Penal no se tienen desconcentradas las funciones del Grupo Logístico, Administrativo y Financiero para evitar un riesgo en el proceso contable.

284.1. SECRETARÍA GENERAL - UNIDAD DE GESTIÓN GENERAL

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.373.545.635 | 1.366.210.965 | 7.334.671 | 99,00% |
| Inversión | 24.014.222 | 23.775.563 | 238.659 | 99,00% |
| TOTALES | 1.397.559.857 | 1.389.986.528 | 7.573.329 | 99,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 1.373.545.635 | 1.367.621.863 | 5.923.773 |
| Inversión | 24.014.222 | 23.775.563 | 238.659 |
| TOTAL | 1.397.559.857 | 1.391.397.426 | 6.162.431 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.314.280 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 5.866.043 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.180.323 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

- **Subcuenta Otros:** Teniendo en cuenta que el catálogo general de cuentas no contiene códigos suficientes para reconocer en forma separada algunos conceptos derivados de operaciones financieras, el Ministerio de Defensa Nacional ha realizado en su sistema complementario la desagregación adicional de códigos de acuerdo con las necesidades de las Unidades Ejecutoras. Esta falencia es más notoria al analizar la información registrada en las cuentas de orden. Cabe indicar, que la Contaduría General de la Nación ha venido indicando la imposibilidad de crear nuevos códigos contables, no obstante, ha recomendado incluir dicha información en las notas a los estados contables.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables:** En el MDN las Unidades Ejecutoras utilizan el sistema SILOG - SAP Versión 7400.2.5.1110, como sistema complementario del SIIF Nación II, mediante el cual se genera información administrativa y contable relacionada con el manejo de bienes. Por su parte la DISAN y las Direcciones de Inteligencia de las Fuerzas, utilizan aplicativos como el CNT y SICMA; en DISAN se continúa con el desarrollo del sistema SISAM. **Limitaciones del Sistema SIIF**

Nación II. Para las Unidades Ejecutoras del MDN brinda seguridad y transparencia, cabe indicar, que la administración del sistema constantemente realiza desarrollos en lo relacionado con la generación de reportes y con la producción de información contable de algunas transacciones, sin embargo, resulta necesario mejorar los siguientes aspectos: Registros automáticos de las transacciones relacionadas con el SCUN y con la disminución de Documentos de Recaudo. El proceso de cargue manual de comprobantes contables a través de la elaboración de tres archivos planos. Otorgar a la Entidad la facultad de administrar los cierres contables de sus Unidades en el SIIF Nación. Establecer mecanismos de comunicación con los sistemas de información complementarios de la entidad.

Implementar un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados. Mejorar el procedimiento para el registro de las notas a los estados contables, en virtud de que no existe la posibilidad de incorporar mediante archivo plano la información, adicionalmente el plazo para registro debe considerarse a partir del cierre del periodo contable de la entidad.

ADMINISTRACION DE PERSONAL: Dada la naturaleza de la entidad y por corresponder en gran medida a personal unificado, continúa siendo una debilidad la rotación constante del personal que desempeña labores administrativa y financieras.

- **Reporte Operaciones Recíprocas:** En cuanto al proceso de conciliación de cuentas recíprocas, el Ministerio de Defensa Nacional emitió la Directiva No 35 de noviembre 27 de 2009 y la circular N° 182 de mayo 11 de 2011, a través de la cual dictan políticas al interior del Ministerio para que se adelanten los procesos de conciliación de la información contable con las demás entidades públicas, sin embargo, se presentan dificultades originadas en las diferencias en las fechas de cierres contables de algunas entidades, la diferencia en los procesos administrativos, así como, en los procesos contractuales, los cuales son adelantados sin tener en cuenta las necesidades de información de las áreas contables de las Unidades Ejecutoras.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El proceso contable se maneja a través del SIIF II, el cual presenta limitaciones en la dinámica contable y no opera en un ambiente de sistema integrado de información que funcione adecuadamente, como por ejemplo en el CGFM se evidenció que para la causación de obligaciones, si se contabiliza antes de efectuar el pago, conlleva a un reproceso de reversión del registro contable de causación, razón por la cual el equipo contable concluye y valida la obligación asociada a la asignación del PAC y al respectivo pago, generando extemporaneidad en los registros contables de las transacciones económicas del ente público.

- El SIIF no cuenta con la parametrización de control de PPYE, por lo cual las Unidades Ejecutoras del Nivel Central Sector Defensa tienen como sistema de apoyo el SAP y se hacen ajustes manuales y reclasificaciones, generando duplicidad de funciones y desgaste administrativo.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo. | El proceso contable de la Unidad de Gestión General – Dirección Administrativa durante la vigencia 2015, se desarrolló en el sistema integrado de información financiera SIF Nación II, sistema en el cual los registros de Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo se llevan de manera general en cada cuenta. A pesar de los desarrollos que se han generado a través del Sistema SIF Nación II, no se cuenta con un reporte que permita visualizar y referenciar la obligación con la orden de pago generada. Sin embargo, el proceso contable de la Dirección Administrativa no presenta limitaciones de tipo operativo o administrativo que tengan impacto en los resultados presentados al cierre de la vigencia 2015. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(980.691.599) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(10.943.119.324) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(363.604.795) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.948.985.752) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(10.138.872.949) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 72.006.178 | No informan |

NOTA: La entidad reporta deudas de difícil recaudo, pero informan que no poseen este tipo de deudas, además en el Catálogo General de Cuentas, la cuenta 147500 no aparece registrada.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 210.069 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables: “La Unidad de Gestión General del Ministerio de Defensa Nacional utiliza el sistema SILOG – SAV Versión 7400.2.5.1110, como sistema complementario del SIF Nación II, mediante el cual se genera información administrativa y contable relacionada con el manejo de bienes...”
- Nota 4.2: “Aplicación del Concepto de Entidad Pública – Con la implementación del Sistema SIF Nación II, la Contaduría modificó aspectos que contablemente eran aplicados en el sistema anterior, tal es el caso de la presentación de estados contables a nivel entidad contable pública, lo que implica que la información de la Unidad de Gestión General presente cifras desbalanceadas. Ejecución Presupuestal Vs. Registro Contable. A pesar de que el proceso de estabilización del Sistema SIF Nación II se han realizado mejoras en la parametrización de las transacciones, aún falta la armonización entre normas presupuestales y las contables lo que conlleva a efectuar registros contables manuales.
- D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El proceso contable de la Unidad de Gestión General – Dirección Administrativa durante la vigencia 2015, se desarrolló en el sistema integrado de información financiera SIF Nación II, sistema en el cual los registros de Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo se llevan de manera general en cada cuenta, sin embargo, la Unidad de Gestión General controla los inventarios individualizados por cada responsable de la Propiedad, Planta y Equipo en el sistema complementario denominado SAP, lo que genera dualidad de funciones y desgaste administrativo.
- Se presentó oportunidad de mejora para el proceso contable, atinente a la articulación de las dependencias de la UGG que están comprometidas en la coordinación del reporte oportuno de transacciones que afectan la realidad económica y jurídica de la entidad contable pública.
- E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. La entidad remitió los pantallazos de la encuesta MECI vigencia 2015, de la cual retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En la consolidación y clasificación de las PQRS.
- En el manejo de Sistema de Gestión Documental.
- No se cuenta con un proceso de evaluación para los funcionarios que no están inscritos en el régimen de carrera administrativa.
- En el archivo físico de la documentación generada en las dependencias.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE PLANES DE MEJORA PACTADOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROGRESO | ACTIVIDADES O ACCIONES POR REALIZAR | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA |
|------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| | | 31-12-15 | 31-12-15 | 31-12-15 | A.31-12-15 | 31-12-15 |
| Denuncia 2014-0663-823116-19 | 1 | 2 | 2 | 0 | 0 | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 10 | 52 | 50 | 2 | 2 | 95% |
| AUDITORIA ESPECIAL 2014 (ENYES 16) | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 89% |
| Auditoria U/ARV 2014 | 2 | 10 | 2 | 8 | 2 | |

| | |
|--------------------------------------------------|-------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 2.253 |
|--------------------------------------------------|-------|

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debidades:

• Actualmente se propone publicar los estados financieros trimestralmente en la página web de la Comisión Colombiana del Océano

284.3. JUSTICIA PENAL MILITAR

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 22.501.552 | 22.077.367 | 424.185 | 98,10% |
| TOTALES | 22.501.552 | 22.077.367 | 424.185 | 98,10% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 22.501.552 | 22.173.985 | 327.567 |
| TOTAL | 22.501.552 | 22.173.985 | 327.567 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 96.618 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 693.458 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 790.166 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 500.806 | 498.242 | 99,5% |
| Cuentas por Pagar | 457.627 | 457.627 | 100,0% |
| TOTAL | 958.433 | 955.869 | 99,7% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Con respecto a las cuatro (4) actividades incumplidas a 31 de diciembre de 2015, dos corresponden a la Auditoría Vigencia 2014 que se derivan del hallazgo en relación con la planeación y ejecución del Proyecto CRI – “Construcción, diseño, adecuación y dotación de un Centro de Rehabilitación Integral para los miembros de la Fuerza Pública Nacional en situación de discapacidad”, estas actividades no tuvieron avance, toda vez que la Agencia de Cooperación de Corea – KOICA, no había liquidado el contrato de obra N° 001/2012, insumo necesario para realizar la liquidación del Convenio entre KOICA y el MDN.

Las dos actividades pendientes derivadas de la auditoría efectuada a la UARIV, la primera se relaciona con efectuar plan de coordinación con la UARIV con el fin de verificar las bases de datos por intermedio del anexo técnico del protocolo, en la verificación realizada se observa que el protocolo se encuentra elaborado y se están realizando las reuniones con AURIV para coordinar la actualización de la información (Base de datos), sin embargo, la implementación de las mejoras tecnológicas que permitirán la validación de la base de datos, se encuentra en etapa de desarrollo por parte del proveedor Intellecto. La fecha estimada por la JEREC para cumplir con lo propuesto es 30 de junio de 2016.

Y la actividad “Realizar la respectiva contratación para el soporte y mantenimiento del sistema Félix en aras de mejorar los inconvenientes de la herramienta Félix”, no se dio cumplida al 100% ya que se evidenció el documento correspondiente a las especificaciones técnicas del contrato N° 694- DIRCR-2015 con la firma Intellecto. Sin embargo, a la fecha de la presente verificación se observa que los desarrollos y mejoras en el sistema Félix que tienen como objetivo subsanar las debilidades observadas en el hallazgo se encuentran en proceso de ejecución por parte del proveedor Intellecto.

284.2. COMISIÓN COLOMBIANA DEL OCEANO

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.221.335 | 1.218.179 | 3.156 | 99,74% |
| TOTALES | 1.221.335 | 1.218.179 | 3.156 | 99,74% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 1.221.335 | 1.218.179 | 3.156 |
| TOTAL | 1.221.335 | 1.218.179 | 3.156 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------|-------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.253 |
|-------------------------------------------|-------|

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(923.554) miles.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 88.274 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 353 |

- Cuenta 147090 – Otros Deudores: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$22.318 miles. Corresponde a exfuncionarios de la Justicia que fueron declarados como deudores por concepto de mayores valores pagados en nómina y que mediante el cobro persuasivo no reintegraron los dineros, en su mayoría se encuentran en cobro coactivo.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 3: El proceso contable de la dirección ejecutiva durante la vigencia 2015, se soportó en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, aplicativo que sigue presentando novedades relacionadas con la implementación del módulo de bienes y servicios, lo que genera que la información que se carga de los movimientos de almacenes, depreciaciones y amortizaciones se realicen manualmente.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En el Sistema SIIF II Nación existen parametrizaciones no adecuadas al proceso requerido por la entidad, lo que dificulta generar reportes para efectuar los análisis respectivos de las cifras, además debe efectuar ajustes manuales de reclasificaciones contables, razón por la cual es impredecible el manejo del sistema SAP/R3, lo que genera dualidad y desgaste administrativo.
- Se presentó oportunidad de mejora para el proceso contable, atinente a la articulación de las dependencias de la DEJPM que están comprometidas en la coordinación del reporte oportuno de transacciones que afectan la realidad económica y jurídica de la entidad contable pública.
- El Grupo Logístico, Administrativo y Financiero necesita evaluar y desagregar las funciones administrativas de las funciones financieras y contables, toda vez que el equipo de trabajo actual debe cumplir con las responsabilidades asignadas y puede existir un riesgo en estar ejecutando todo el proceso.
- Teniendo en cuenta que el Grupo Logístico, Financiero y Administrativo desarrolla funciones de gran responsabilidad, es necesario que exista la desconcentración de las mismas por cada área (Financiera, logística y administrativa), la situación actual puede generar un posible riesgo en el manejo de la información.

284.4. COMANDO GENERAL DE LA FUERZAS MILITARES

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | |
| Funcionamiento | 85.595.642 | 85.320.188 | 275.454 | 99,68% | |
| Inversión | 30.189.000 | 30.116.594 | 72.406 | 99,76% | |
| TOTALES | 115.784.642 | 115.436.782 | 347.860 | 99,70% | |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1-2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-----------------|
| Funcionamiento | 85.595.642 | 85.734.385 | - 138.743 |
| Inversión | 30.189.000 | 30.116.593 | 72.407 |
| TOTAL | 115.784.642 | 115.850.978 | - 66.336 |

- NOTA: Según esta auditoría la entidad no puede ejecutar compromisos por una cifra mayor a la Apropiación Definitiva. ¿Cuál es la razón para que se presenten estas cifras?

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 54.196 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 7.305.657 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.359.853 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 554.478 | 543.805 | 98,08% |
| Cuentas por Pagar | 900.458 | 900.458 | 100,00% |
| TOTAL | 1.454.936 | 1.444.263 | 99,27% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 15.046 | 8 AÑOS |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 255.063 |

164027 Edificaciones pendientes de legalizar 1.694.397

- **Cuenta 142503: Depósitos Judiciales.** Representa un débito de la cuenta de Fondo Interno que le realizaron a la entidad por concepto de embargo judicial, por una carga prestacional que se dejó de cancelar, dicho proceso está en asesoría legal del MDN.

- **Subcuenta 147090. Otros deudores:** Se evidencia un saldo de \$62.982, el cual corresponde a responsabilidad administrativa a cargo del funcionario Jaime Ernesto Gutiérrez Plazas, funcionario del Comando General, en donde se ha reducido el 5,72% en la vigencia 2015.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se identificó oportunidad de mejora para el proceso contable, atinente a la articulación de las dependencias del Comando General comprometidas en la coordinación del reporte oportuno de gastos mensuales por concepto de: Bienestar, capacitación, estímulos, viáticos al interior, alimentación soldados, mantenimientos, entre otros; para que alleguen la documentación soporte de los gastos causados durante el mes. Estos aspectos afectan la razonabilidad de los informes y contenido de los estados contables mensuales, limitando la objetividad en los análisis comparativos de los gastos periódicos causados por el ente público, así como la aplicación eficaz de las normas establecidas para la operación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación – Decreto número 2674 del 21 de diciembre de 2012.

- Para la vigencia 2015, se evidenció en algunas entradas de almacén que el documento obedece a una formalidad documental, toda vez que los bienes entran al servicio a las Unidades o dependencias del Comando General que se encuentran fuera de Bogotá. Lo anterior puede constituir un riesgo de complejidad en las características de los bienes adquiridos por el ordenador del gasto, donde el recibo a satisfacción descansa en la responsabilidad, perfil y competencias del supervisor del contrato, que por lo general es subalterno del Comandante de la Unidad destinataria de los bienes y/o servicios.

- La falta de capacitación del Ministerio de Hacienda, sobre la parametrización del módulo contable, que debe aplicar el ente público con la herramienta – aplicativo – SIIF Nación, genera desconianza y debilidades en la operación de los procedimientos contables, constituyéndose en una amenaza para la optimización de la gestión contable y cumplimiento eficaz de la normatividad emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, respecto de la operación del SIIF Nación en el módulo contable.

- El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, presenta limitaciones en la dinámica contable de obligaciones, toda vez que, si se contabiliza la obligación antes de efectuar el pago, conlleva reproceso de reversión del registro contable de causación de las obligaciones, razón por la cual el equipo contable concluye y valida la obligación asociada a la asignación de PAC y al respectivo pago, generando extemporaneidad en los registros contables de las transacciones económicas del ente público.

- Falta de registros que evidencien la gestión de autocontrol aplicado por la Central Contable con las dependencias y Unidades Conjuntas para las cuales se ejecuta presupuesto del Comando General, haciendo ineficaces las medidas correctivas que deben aplicar los responsables de enviar la documentación soporte de los registros contables. Esta situación va en perjuicio del mejoramiento continuo de la gestión administrativa y contable, que debe cumplir el ente público.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS EN 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 23 | 0 | 23 | 0 | 0 | 20% |

284.5. EJERCITO NACIONAL
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 6.663.929.330 | 6.611.553.760 | 52.375.570 | 99,21% |
| Inversión | 242.409.000 | 236.959.493 | 5.449.507 | 97,75% |
| TOTALES | 6.906.338.330 | 6.848.513.253 | 57.825.077 | 99,16% |

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 6.663.929.330 | 6.611.553.760 | 52.375.570 |
| Inversión | 242.409.000 | 236.959.493 | 5.449.507 |
| TOTAL | 6.906.338.330 | 6.848.513.253 | 57.825.077 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 76.493.544 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 299.622.076 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 376.115.619 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 129.032.963 | 128.052.133 | 99,24% |
| Cuentas por Pagar | 338.065.751 | 336.048.466 | 99,40% |
| TOTAL | 467.098.714 | 464.100.598 | 99,36% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(565.706.875) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

• Continúa la falta de integración sistematizada de la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad, lo que genera un desgaste administrativo y puede presentarse inconsistencias en la información.

• Existen debilidades en la etapa de planeación de los recursos por la no utilización de los sistemas de información (SAP, SIF) y Estados Financieros, para la toma de decisiones por parte de los directivos.

• La centralización de las unidades en busca de mejorar los procesos administrativos y contables, se han visto afectados negativamente, por debilidades en la interacción y comunicación entre los diferentes proveedores de la información afectando la información contable. (En su mayoría ocasionado por ubicación geográfica).

• Pese a que existe un manejo apropiado del riesgo operativo inherente al proceso contable, se evidenciaron aspectos por mejorar reflejados en los informes de los entes de control.

• Los mecanismos de control establecidos para la conciliación de saldos en forma periódica no se cumple en forma permanente.

• Debilidades en la conciliación de la información con algunos entes externos que participan con el proceso contable como sucede con las donaciones de los fondos de seguridad.

• Se presentan diferencias entre la información presupuestal y contable, lo que genera constantes ajustes, situación que afecta el proceso.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se evidencia la necesidad de fortalecer los procesos de empalmes de cargo teniendo en cuenta la rotación del personal de la Fuerza como una condición inherente al funcionamiento institucional. Esto se requiere para optimizar el desarrollo y continuidad en el ejercicio de las actividades y controles establecidos.

284.6. ARMADA NACIONAL

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.229.694.932 | 1.220.616.111 | 1.276.555 | 99,90% |
| Inversión | 430.105.000 | 407.115.556 | 1.267.080 | 99,70% |
| TOTALES | 1.659.799.932 | 1.627.731.667 | 2.543.635 | 99,85% |

NOTA: El saldo no ejecutado y el porcentaje de ejecución se encuentran mal calculados, según esta auditoría los valores correctos son:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.229.694.932 | 1.220.616.111 | 9.078.821 | 99,26% |
| Inversión | 430.105.000 | 407.115.556 | 22.989.444 | 94,65% |
| TOTALES | 1.659.799.932 | 1.627.731.667 | 32.068.265 | 98,07% |

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 29.499 | 90 DÍAS |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 5.628.993 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 536.569.217 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 3.173.824 |

- Al comparar el saldo del activo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo General de Cuentas, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en el Catálogo general de Cuentas |
|--------|-----------------------------|-----------------------------------------|
| Activo | 12.849.197.402 | 13.108.538.208 |

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del activo en los diferentes estados financieros?

- **Nota 4.2 – De Orden Contable:** El Sistema Integrado de Información Financiera SIF II, no genera estados financieros consolidados, solo permite visualizar balances de prueba a nivel PIC, lo cual dificulta el análisis de los mismos.

- **Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales \$60.308 miles:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$687.717 miles. Corresponde a los procesos judiciales por embargo de las cuentas bancarias que maneja la DICOT por concepto de Cobros Coactivos que cursan en Juzgados, Gobernaciones o Secretarías de Hacienda contra Ejército Nacional así: En noviembre de 2012 es afectada la cuenta bancaria transferencia 268- 000633- 5 \$63.100.000, embargo efectuado por el Juzgado 13 Laboral de Descongestión del circuito de Cali. En noviembre 18 de 2014 es afectada la cuenta bancaria transferencia 268- 00633- 5 \$45.313.857,51 y de la cuenta 268- 00633- 5 \$200.000.000 embargo efectuado por Juzgado 1 Administrativo Oral de Armenia, Demandante Miguel Angel Pinto Garzón. El aumento del 55,15% se debe a la constitución en la cuenta 268- 00633- 5 por \$379.303.108,95 el 10/10/15, embargo efectuado por el Juzgado 1 Administrativo Oral de Armenia proceso 2015- 00268.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• No se cuenta con suficiente personal idóneo y profesional para algunas áreas que intervienen en el procesamiento contable, lo que afecta el proceso.

• Falta de continuidad en los cargos por la rotación del personal militar (Tesoreros, Almaceneros, Jefes de áreas, etc.).

• Demoras en la ejecución de los recursos, lo que afecta el normal funcionamiento del proceso contable.

no es conveniente ya que abre la posibilidad a que se registre movimientos en meses anteriores.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- **Nota 4.2.** La concepción del SIF II es la de tener un solo estado financiero por unidad lo que conlleva a que las 15 subunidades administrativas no tengan un balance como tal, generando que la ecuación patrimonial de cada una de estas unidades administrativas no se dé por las transacciones que se generan entre ellas, sin embargo la ecuación patrimonial si está presente en el balance consolidado de la Armada Nacional. De igual manera el SIF II no realiza cierres mensuales sino trimestrales permitiendo que las unidades administrativas puedan modificar sus estados financieros.

Así mismo la contabilidad registrada en el Sistema SIF II, está elaborada mediante los registros automáticos que realiza el sistema, de los cuales algunos debido a la parametrización contable errada del SIF II se deben reclasificar con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en los procedimientos contables de la Contaduría General de la Nación.

- **Relativas a la Consistencia y Razonabilidad de las Cifras:** La Armada Nacional presenta consistencia y razonabilidad de las cifras de acuerdo a lo certificado por las 15 Unidades Administrativas de la Fuerza, los balances han sido conciliados con la información contable que arroja el sistema complementario SILOG y se presentan diferencias debido a las debilidades del Sistema SIF II descritas anteriormente en las limitaciones contables.

- **Recursos Embargados:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$33.872 miles. En la Subcuenta 142503 – Depósitos Judiciales se refleja el valor de los embargos judiciales que se efectuaron a diferentes cuentas bancarias de las unidades que componen la Armada Nacional y que fueron interceptados por proveedores de bienes y servicios y por entidades territoriales. Durante la vigencia 2015 se presentó una reducción del 87% en esta cuenta debido a la gestión realizada por la Armada Nacional

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 5.990 | 998 |
| 1.960 | 47 |
| 9.000 | 75 |
| 4.400 | 180 |
| 10.757 | Más de 12 meses |

- **Incumplimiento del Contrato número 092- CBN1- ADBN1- 2014 CELEBRADO ENTRE LA Base Naval "ARC Bolívar" y José de Carmen Pardo Sanabria con cédula N° 19.217.474 de Bogotá.** Se originó el cobro de la cláusula penal pecuniaria equivalente al 10% del valor del contrato por valor de \$4.400.000, la cual se cobró del saldo a favor del contratista \$1.700.000. El valor restante \$2.700.000 debió ser consignado por el contratista, quien a la fecha no ha hecho efectivo el pago. El 30 de diciembre de 2015 se solicita ilustración nuevamente al grupo de Litigios del Ministerio de Defensa sin obtener respuesta sobre el avance del procedimiento adelantado para su respectivo cobro jurídico.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 1.229.694.932 | 1.228.418.377 | 1.276.555 |
| Inversión | 430.105.000 | 428.837.920 | 1.267.080 |
| TOTAL | 1.659.799.932 | 1.657.256.297 | 2.543.635 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 29.524.630 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 215.653.140 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 245.177.770 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 68.855.449 | 68.295.410 | 99,18% |
| Cuentas por Pagar | 197.714.334 | 197.714.334 | 100,00% |
| TOTAL | 266.569.783 | 266.009.744 | 99,79% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Armada Nacional para el finecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014. *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 077, Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 69.346.527 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 200.671.928 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 270.018.455 |

¿Cuál es la razón para que presente este cambio después del cierre contable?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1 | El SIF II hace cierres trimestrales no mensuales sino trimestrales, lo cual | El SIF II no realiza cierres mensuales sino trimestrales, lo cual |

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 1.172.287.255 | 1.168.806.456 | 3.480.799 | 99,70% |
| Inversión | 327.164.775 | 326.451.150 | 713.625 | 99,78% |
| TOTALES | 1.499.452.030 | 1.495.257.606 | 4.194.424 | 99,72% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 1.172.287.255 | 1.168.806.456 | 3.480.799 |
| Inversión | 327.164.775 | 326.451.150 | 713.625 |
| TOTAL | 1.499.452.030 | 1.495.257.606 | 4.194.424 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 66.810.756 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 236.834.501 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 303.645.256 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 154.340.377 | 148.137.258 | 95,98% |
| Cuentas por Pagar | 294.063.929 | 289.824.573 | 98,56% |
| TOTAL | 448.404.307 | 437.961.831 | 97,67% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | No existe un módulo de bienes que permita el ingreso de los elementos por la adquisición de bienes de propiedad. Planta | |

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|------------|
| 163700 | Propiedad Planta y Equipos no Explotado | 55.870.268 |
| 164027 | Edificaciones Pendientes de legalizar | 13.586 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.741 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1:** El personal militar que opera los sistemas SIIIF II y SILOG presenta una alta rotación debido a su condición lo que dificulta tener una continuidad en los procesos y una memoria histórica de las operaciones financieras y contables. De igual forma existe falta de integración en el flujo de información de las diferentes áreas de adquisiciones, jurídica y dependencias operativas.

- **Nota N4.3:** Dentro de las inconformidades reportadas por los diferentes usuarios en las unidades de la Armada, las más reiterativas fueron los problemas de conectividad al intentar acceder al sistema, así como en el momento de grabar transacciones o generar reportes de los diferentes módulos.

De igual manera los sistemas en algunas unidades presentan dificultades generales por los cambios de voltaje en el servicio eléctrico, generando que el sistema por buena parte del periodo presente funcionamiento intermitente, inconvenientes en la conectividad generando lentitud en los tiempos de respuesta; lo que genera limitaciones en la entrega de la información financiera de manera oportuna.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Los problemas de conectividad de los sistemas de información financiera en las unidades más distantes a la ciudad de Bogotá, genera demoras en las transacciones.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECLA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Es necesario afianzar el procedimiento de acciones de mejora y la cultura asociada a la adecuada definición y control de las mismas, a fin de reducir el nivel de incumplimiento de acciones correctivas y preventivas a nivel institucional.

- Como respuesta a las observaciones realizadas por la Contraloría General de la República en su auditoría a la vigencia 2014, la Armada Nacional debe tomar las acciones de fortalecimiento a la planificación contractual, con el propósito de aumentar los niveles de eficiencia en el uso de los recursos presupuestales asignados.

- El rol de la Armada Nacional desde la necesidad de trasladar al personal militar por razones que obedecen al cumplimiento misional, exige incrementar los mecanismos de transferencia y gestión de conocimiento, con el propósito de reducir el impacto que ocasiona el movimiento del personal que ha sido capacitado, actualizado y/o formado en áreas administrativas y operacionales específicas.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE PLANOS SUSCRITOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 58 | 168 | 129 | 0 | 79% | 79% |

**284.7. FUERZA AÉREA COLOMBIANA
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

| Nº | Descripción de la Limitación del SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 2 | Se efectúan registros automáticos por la compra de ciertos bienes que afectan las cuentas del servicio directamente sin el paso por la bodega, generando reclasificaciones manuales. | |
| 3 | Una de las formas de efectuar registros en el Sistema SIF Nación II es a través de archivos planos, el cual está conformado por tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga lo relacionado a los conceptos del registro. | |
| 4 | Los archivos planos no permiten el registro detallado de las operaciones, porque al efectuarse el registro en forma individual genera error. Este inconveniente surge con el cargue del movimiento de las salidas, trasposos de almacenes. Lo anterior teniendo en cuenta que la Fuerza Aérea cuenta que cada Unidad con 7 o 9 almacenes. | La información de almacenes debe ser registrada en forma global. |
| 5 | Teniendo en cuenta que SIF Nación II asume el modelo de Balance por entidad contable, esto es decir a nivel Ministerio de Defensa Nacional; para poder generar un Balance Consolidado por Fuerza, se hace necesario bajar cada uno de los libros mayores de las 17 Unidades de la Fuerza. | |
| 6 | Para verificar la información contenida en el CGN2005_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS, se baja el reporte de libro diario a nivel Ministerio de Defensa, el cual contiene el movimiento discriminado de todas las Fuerzas, generando dificultad en el reporte. Se bloquean los equipos porque la información trimestral contiene muchos datos. | El tiempo de respuesta es demorado y genera error en SIF Nación. |
| 7 | Como SIF Nación II tiene el modelo de Unidad Ejecutora es decir, al Ministerio de Defensa Nacional; a nivel Unidad Aérea se genera un desbalanceo por aquellas transacciones surgidas por el pago de obligaciones o apoyos por parte del comando Fuerza Aérea. | |

| Nº | Descripción de la Limitación del SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | La Fuerza Aérea entro en la vigencia 2015 con la implementación de la Cuenta Única Nacional, situación que genera desbalanceo a nivel Unidad (9 dígitos), porque los registros contables se generan a Nivel Fuerza Aérea, es decir, 6 dígitos. | |
| 9 | La cuenta CUN (142402 – Recursos Entregados en Administración genera registros contables que no son incorporados en ninguna de las Unidades de la Fuerza. | Es el caso de la utilidad generada en CUN, la cual se registra a 6 dígitos y no se puede incorporar en los Estados Contables del Comando Fuerza Aérea, porque generaría más diferencias debido a que los registros son automáticos. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2.100.535 | Varias fechas de Constitución |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:
Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------------|
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 30.637.318 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 136.158 |
| 163700 | Propiedad, Planta y Equipo no Explotado | 190.870.414 |

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades: Las debilidades que se enumeran a continuación cuentan con su respectivo plan de mejoramiento, el cual es verificado por cada una de las Oficinas Regionales e Inspección y Control:

Comando Aéreo Combate Nº 1 – CACOM – 1.

- A noviembre 2015, se evidenció que a algunas herramientas que se encontraban al servicio, el sistema (SILOG) no les aplicó la depreciación; situación que se presentó porque salieron al servicio en fecha posterior a la vida útil establecida, por lo cual el sistema no las asumió como depreciables.

Comando Aéreo Combate Nº 2 – CACOM – 2.

- No se evidencia el registro en los Estados Financieros de todos los eventos operativos y administrativos del Parque Automotor del CACOM – 2 en tiempo real, dado que de acuerdo a lo manifestado por el Jefe de Patio de la Escuadrilla de Transportes, se coordinó con la Escuadrilla de Misceláneos para para efectos

contables se entrega el Parque Automotor los días 1, 10, 20 y 30 de cada mes, con lo cual se incumple el principio de causalidad.

- Se evidenció en los arqueos de caja realizados los días 23 de octubre de 2015, 5 de noviembre de 2015 y 23 de noviembre de 2015 que los Estados Diarios no se encontraban al día, dichos documentos reflejan el control de los recursos que maneja la Tesorería y la realidad financiera del día a día, incumpliendo las políticas de administración de las Tesorerías.

Comando Aéreo Combate Nº 3 – CACOM – 3.

- No se evidencia la existencia de documento idóneo que permita registrar dos (2) réplicas del prototipo SMART, los cuales de acuerdo con la comunicación de la Corporación Alta Tecnología CODALTEC Nº 022 del 5 de febrero de 2015, indica que Ecopetrol destinó recursos para elaborar y entregar a la Fuerza Aérea Colombiana los activos en mención, igualmente aclara que el prototipo SMART es propiedad de CODALTEC y que no podrá hacer parte de los Estados Contables de la Fuerza Aérea Colombiana. Igualmente se evidencia. Oficio número 20151190041723 del 18 de noviembre de 2015 emitido por el Director de la Escuela Básica de Aeronaves Remotamente Tripulada en donde se sostiene que estos elementos: “las dos (2) réplicas del prototipo SMART, no se han recibido a entera satisfacción, por otra parte con Oficio número 20162130040693 del 20 de enero de 2016 el Departamento Financiero de COFAC ordena realizar el registro contable de los elementos en mención para el cierre fiscal de la vigencia 2015.

Comando Aéreo Combate Nº 4 – CACOM – 4.

- Se evidencia que no se está usando un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la Unidad, como se comprobó en el diligenciamiento del formato para la evaluación del Control Interno Contable, numeral 1.2.2 Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información.

Escuela Militar de Aviación – EMAVI.

- Se evidencia que la información contenida en el anexo “Formato GA- FR- 13 Responsabilidades”, con corte al 30 de septiembre de 2015, no coincide con los saldos que presenta el para la cuenta 8361010011 – Responsabilidades en Proceso Internas del Libro Mayor del SIFJ Nación y del Sistema SILOG a la misma fecha de corte, toda vez que el anexo “Formato GA- FR- 13 Responsabilidades”, presenta un saldo de \$0.00 y el Libro Mayor presenta un saldo por valor de \$569.239.363,82”.

Grupo Aéreo del Caribe – GACAR.

- Se evidencia en selectiva efectuada al Almacén Misceláneos el 4 de noviembre de 2015, específicamente a la cuenta 1635 que el valor del material Tijera Podadora grande – código 1128007 no corresponde con la realidad, prueba de esto es que el costo que figura en inventario asciende a \$2.750.000, sin embargo de acuerdo con Documento Material 5001229144-2015 el costo de este activo es \$50.000.

- Se evidencia en selectiva efectuada el 10 de noviembre de 2015 a la cuenta 1670 que los siguientes elementos no se encuentran físicamente un (1) teléfono N° activo 1690000004068, un (1) teléfono dos líneas N° 16700000287 y un (1) puntero bluetooth N° Activo 169000003661, prueba de esto es que al efectuar la selectiva para comprobar físicamente los elementos en mención en las dependencias DEDHU GACAR, DEPLA GACAR y ASELE GACAR, no se encontraron. Similar situación se evidencia en selectiva efectuada el 17 de noviembre de 2015 efectuada a la cuenta 1660, en donde no se encontró físicamente el elemento Ventilador Pulmonar Mecánico, activo N° 166000000008 en la dependencia ESM 1053 GACAR.

- No se evidencia que la información registrada en el parque automotor a corte 30 de septiembre de 2015 enviado a JAL con el Oficio número 2015830038203 del 7 de octubre de 2015 correspondía a la realidad, toda vez que el documento en mención se reportó el mantenimiento (1) camioneta Microbús Mitsubishi L300 y en servicio (1) Camión NNR de estacas, sin embargo en el sistema SILOG a 30 de septiembre de 2015 la Camioneta Microbús Mitsubishi L300 con N° de activo 16750000141 se encuentra registrada

como el servicio y el (1) Camión NNR de estacas con N° de activo 16360000030 se encuentra registrado en mantenimiento.

Grupo Aéreo del Oriente – GAORI.

- No se evidencia que se hayan efectuado las provisiones y/o valorizaciones de los bienes muebles cuyo costo histórico individualmente considerado, sea superior a treinta y cinco (35) salarios mínimos legales mensuales vigentes, así mismo las provisiones y valorizaciones realizadas en el año 2014 de los bienes inmuebles fue incompleto teniendo en cuenta que faltaron bienes por evaluar.

- Se evidencia en las notas a los Estados Contables de la Unidad que la información de índole cuantitativa se revela en forma suficiente, sin embargo, la información de índole cualitativa en algunas cuentas solo se menciona la variación en el saldo de las cuentas con respecto de un año a otro, omitiendo sobre el porqué de tal variación de los hechos económicos y financieros de la unidad.

- Se evidencia que la mayoría de soportes documentales se encuentran organizados en AZ y no en cajas y carpetas de acuerdo a limitantes de espacios, material y tiempo para realizar dicha labor.

Comando Fuerza Aérea.

- Se evidencia en las conciliaciones bancarias de COFAC a 30 de septiembre de 2015, partidas conciliatorias que superan una vigencia de dos (2) meses, prueba de lo mencionado son las conciliaciones de las cuentas Nos. 188091056- 82 Servicios Personales, 188407112- 91 TES y Presupuesto Ordinario CO-D-IDD en donde las partidas presentan una antigüedad incluso de un (1) año, incumpliendo con esto el numeral 6.2.4.1 las políticas para la elaboración de las Notas a los Estados Contables emitidas con el oficio N° 20152130217481 del 30 de septiembre de 2015.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Continuar fortaleciendo la estrategia anticorrupción a la Fuerza teniendo en cuenta los cambios establecidos en el Decreto 124/2016.

- Fortalecimiento de las herramientas y estrategias para la rendición de cuentas e interacción con la comunidad.

- Continuar con los procesos de capacitación y sensibilización sobre las responsabilidades y roles que cumplen los servidores públicos, así como, sobre los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

- La revisión y actualización del Manual de Funciones del Personal Militar de acuerdo a la estructura organizacional aprobada para la Fuerza Aérea Colombiana.

- Implementar el Plan Estratégico de Comunicaciones de la FAC el cual tiene como fin establecer y mantener una comunicación interna y externa efectiva, oportuna, transparente y veraz que permita mejorar la percepción de seguridad que tienen los colombianos y proyectar la imagen institucional.

- Continuar con el seguimiento al Sistema de Gestión de la FAC a través de revisiones de procesos, actualización de normas, auditorías, visitas de acompañamiento, evaluaciones e inspecciones. De igual forma, fomentar la adopción de recomendaciones y el diseño e implementación de planes de acción orientados a la eficiencia, eficacia y efectividad del Sistema de Control Interno de la Institución.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VICERECIA 2014 | 34 | 832 | 721 | 94 | 99,05% | 77,36% |

| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDANO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 906.084.162 | 828.145.367 | 77.938.795 | 91.00% |
| Inversión | 40.016.512 | 30.772.989 | 9.243.523 | 77.00% |
| TOTALES | 946.100.674 | 858.918.356 | 87.182.318 | 91.00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 906.084.162 | 865.397.293 | 40.686.869 |
| Inversión | 40.016.512 | 40.002.470 | 14.042 |
| TOTAL | 946.100.674 | 905.399.763 | 40.700.911 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 46.481.406 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 53.515.231 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 99.996.637 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 67.363.574 | 60.294.354 | 90% |
| Cuentas por Pagar | 34.283.070 | 34.283.070 | 100% |
| TOTAL | 101.646.644 | 94.577.424 | 93% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Los constantes mantenimientos del Sistema SIIIF al cierre de la vigencia y durante el periodo de transacción ocasionaron retardos en los registros de la ejecución del presupuesto, porque el tiempo se reduce teniendo en cuenta que | Se realizaron las actualizaciones y configuraciones requeridas en cada equipo de cómputo de acuerdo a las instrucciones impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016.

Igualmente informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:

De las 17 actividades incumplidas, 16 corresponden al hallazgo N° 50 de la vigencia 2012 sobre la "Revisión Técnico Mecánica de algunos vehículos donados a la FAC". La otra actividad pendiente corresponde al hallazgo N° 7 de la vigencia 2014 que se refiere a la "Austeridad en el gasto Museo Aeroespacial".

- Hallazgo N° 50 CGR 2012 respecto de la actividad 3, que indica:

3. Realizar los trámites para la expedición de la revisión técnico-mecánica de los vehículos, una vez el Ministerio de Transporte emita respuesta a la actividad anterior e informar a DISER. (Actividad condicionada a la respuesta del Ministerio de Transporte).

La Fuerza Aérea ha cumplido con la realización de todos los trámites necesarios (debidamente documentados), que están a su alcance ante el Ministerio de Transporte y Ministerio de Defensa Nacional para lograr la revisión Técnico Mecánica de algunos de los vehículos donados por la DIAN que carecen de matrícula. Este propósito no se ha podido cumplir considerando que la FAC se encuentra condicionada a la ejecución de unas actividades que le corresponden al Ministerio de Defensa para solicitar la matrícula de los vehículos referidos ante el Ministerio de Transporte; lo anterior puesto que la DIAN dona directamente es al Ministerio de Defensa, no a la Fuerza Aérea y condicionada también a que el Ministerio de Transporte expida las correspondientes matrículas e inscripción en el RUNT. Después de logrado lo anterior, corresponde a la Fuerza Aérea la gestión para la consecución de la revisión técnico mecánica de los vehículos.

Hallazgo N° 7 CGR 2014 respecto de la actividad 1, que indica:

1. Presentación al Alto mando de la propuesta de la inclusión de % de recursos destinados para proyectos estratégicos dentro de la directiva de convenios.

En la actualidad dicha tarea se sumó en esfuerzos al cumplimiento de la DT N° 77/2015 CGFM llegada al Comando FAC en junio de 2015 para cumplimiento, teniendo en cuenta que dicho documento ordena la Creación del Centro de Investigación para las Fuerzas Militares en el contexto del conflicto colombiano.

Asimismo por ser divulgada la Directiva en mención en el segundo semestre 2015, no fue considerada como lineamiento en la estructuración del Plan de Mejoramiento del hallazgo al que pertenece esta actividad, pero en la actualidad y apoyándose la Fuerza también en la Circular N° 269/2015 MDN lo que se busca es fortalecer las capacidades para la consecución y cumplimiento de los convenios suscritos con el sector Minero Energético y Petrolero para lograr apoyo en los mismos para el cumplimiento de la DT 77/2015CGFM.

Por lo anterior de acuerdo al análisis actual de la Fuerza y de las políticas del MDN y CGFM, la sección convenios FAC no ve aplicable ni conducente la ejecución de la tarea "Presentar propuesta al Alto Mando para aprobación de actualización de la directiva de convenios incluyendo un % de los recursos destinado para proyectos estratégicos", como una iniciativa aislada, toda vez que la responsabilidad de esta sección es dar cumplimiento a las ordenes emitidas en la DT 77/2015 CGFM y Circular 269/2015 MDN.

284.8. DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|
|----------|-------------|-----------|

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | <p>Deficiencias en la generación de reportes.</p> <p>El horario de los reportes no permite obtener la información en forma oportuna, lo que obstaculiza el correcto y oportuno proceso de conciliación.</p> <p>En la impresión de documentos el sistema dispone de un rango que se limita únicamente en dos días, lo que conlleva a un mayor tiempo para la obtención de información con rangos superiores, un riesgo de no obtener toda la información requerida y mayor esfuerzo para su análisis.</p> | <p>Una limitación que se sigue presentando es el horario de restricción para la impresión de reportes.</p> |
| 3 | <p>Se presentan demoras en la solución de los incidentes que se reportan ante la línea de soporte SIF, lo cual dificulta el ágil procesamiento de la información.</p> | <p>Se han registrado solicitudes de soporte SIF en la línea de quejas del Ministerio de Hacienda y estas han sido atendidas y solucionadas.</p> |
| 4 | <p>Algunas matrices contables automáticas del SIF II Nación, no presentan la afectación en todo el catálogo de cuentas, lo que hace necesario realizar reclasificaciones y asientos manuales, caso especial lo constituye la no inclusión de la cuenta 73 en las opciones de afectación automática de obligaciones presupuestales.</p> | <p>El SIF II Nación realiza permanentemente actualizaciones y la parametrización es realizada por la Contaduría General de la Nación.</p> |
| 5 | <p>No se genera reporte consolidado por Unidad Ejecutora.</p> | <p>Con el propósito de facilitar el análisis de la información contable de las Unidades que tienen más de una PCI la administración SIF implementó una nueva consulta denominada "Consulta Saldos y Movimientos por Unidad Ejecutora" a partir de diciembre de 2015.</p> |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(39.468.138) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(70.652.724) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 159.242 | Mayor de 180 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 431 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 320 |

- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$5.205.774 miles. La Dirección de Asuntos Legales del Ministerio de Defensa Nacional, es quien por competencia asume la representación legal de la entidad accionando los mecanismos de defensa, tramitando el incidente de embargo y presentando la solicitud de sustitución de la medida cautelar; igualmente es la encargada de interponer las excepciones para ejercer en debida forma el derecho de contradicción y/o defensa de los recursos. A la Dirección General de Sanidad Militar le corresponde solicitar la certificación de inembargabilidad al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y remitirla a la Dirección de Asuntos Legales del Ministerio de Defensa Nacional, para las acciones de defensa. A la fecha no ha notificado a la Dirección General de Sanidad Militar de nuevos embargos y/o procesos.

- Nota 4. Limitaciones de Orden Contable:

- Se mantiene un estricto control sobre los saldos mensuales finales e iniciales de cada establecimiento, contrastándose así la debilidad que se presenta en la herramienta CNT contable, cuanto no realiza cierre definitivo irreversible.
- Durante la verificación de la información registrada en el Sistema de Información Financiera SIF II, se encontraron las siguientes dificultades:
 - Inconsistencias en los asientos automáticos generando frecuentes reclasificaciones manuales en el sistema.
 - No se cuenta con un balance consolidado por la Dirección de Sanidad ni Dirección General, para efectuar la verificación de los saldos de forma consolidada, lo que ha llevado a efectuar manualmente el proceso de elaboración de estos reportes.
 - Algunas matrices Contables automáticas del Sistema de Información SIF II Nación, no presentan la afectación acorde a los registros requeridos para la Dirección General de Sanidad Militar, lo que hace necesario realizar múltiples asientos manuales, caso especial lo constituye la no inclusión de la cuenta 73 en las opciones de afectación automática de obligaciones presupuestales.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- El recurso humano de las áreas financieras de ciertos establecimientos de Sanidad Militar es orgánico de la Fuerza y debe compartir el tiempo para realizar las actividades presupuestales, contables y de tesorería de la Fuerza y Sanidad, priorizando las actividades de la Unidad a la de Sanidad.
- El CNT – Contable se está utilizando como herramienta para poder expedir los certificados de retención en la fuente a terceros y los auxiliares de las cuentas corrientes por cada banco para efectuar las conciliaciones bancarias, ya que no se cuenta con reportes en el Sistema de Información Financiera SIF II Nación.
- La rotación del personal militar encargado del manejo contable, presupuestal de almacenes y farmacias en los Establecimientos de Sanidad, impacta las áreas administrativas por cuanto se pierde la capacitación y la experiencia en el cargo.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Debilidades en los procedimientos de seguimiento y control, relacionados con inconsistencias en los soportes, deficiencias en los procesos de depuración de cifras, no utilización de la cuenta 2550 – Administración de la Seguridad Social en Salud, constitución inadecuada de acreedores varios e inoportunidad en el registro de algunos ingresos.
 - Inconsistencias en la información relacionada con la identificación y características de los activos, e la información que se registra frente a los soportes. En el no reconocimiento cierto de las obligaciones en el período contable en algunos casos y en registros en los cuales se reversa todo el valor de la reserva sin respaldo presupuestal a la cuenta ajuste ejercicios anteriores.
 - Debilidades de control interno respecto a la trazabilidad y seguimiento del correcto funcionamiento de los activos fijos. Anticipos para proyectos de inversión sin legalizar. Pagos por concepto de intereses de mora que no se reflejan en el gasto. Debilidades en el manejo y conservación de los elementos contentivos de los inventarios. Cálculos errados en retenciones en la fuente. Falta de actuaciones y gestión administrativa por la pérdida o faltante de activos.
 - Debilidades en cuanto a la identificación de características, registros y controles relacionados con la descripción, identificación y retiro de los bienes.
- Falta de mantenimiento de equipos de computación que no se están utilizando. Se presentan inconsistencias en la revelación de la información financiera relacionadas con los costos de producción al no involucrar todas las partidas que corresponden, inconsistencias en el reconocimiento y revelación de las propiedades, planta y equipo.
- Falta de idoneidad del documento soporte en los Establecimientos de Sanidad Militar.
 - Alta rotación del personal que participa en el proceso financiero de los Establecimientos de Sanidad Militar.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de consistencia, adecuación y funcionamiento del proceso de auditoría interna frente a la realidad institucional.
 - Mantener informada a la Alta Dirección sobre el estado del Sistema de Control Interno, con las recomendaciones que propicien la toma de decisiones.
 - Establecer necesidades para automatizar el procedimiento obligatorio de auditoría interna para optimizar los tiempos de presentación de resultados y la formulación de los planes de mejoramiento.
- F. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15 | 305 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15 | 0 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | 8 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | 97,38% | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | 97,38% |
|-------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------|---|---------------------------------------|--------|--------------------------------------|--------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 140 | | | | | | | | | | |

- Igualmente informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:

El hallazgo Nº 1 – Objetivo Misional: La estructura por la que fue creada la DGSM, no señala una línea de mando directa entre ella y las Direcciones de Sanidad (Ejército, Armada y Fuerza Aérea) por cuanto estas, dependen de sus respectivas fuerzas, a quienes le rinden informes de su gestión. No obstante, se determinó por parte de la CGR que la Dirección General de Sanidad Militar, no ha implementado herramientas efectivas y eficientes que le permitan tener una alineación con las Disanes, para el óptimo cumplimiento de su objetivo misional, lo que se ve reflejado en la desarticulación de sus procesos, tanto misionales como de apoyo, en la inadecuada formulación y estructuración de sus planes de acción, la no implementación de un sistema de control de costos, la inefectividad en el seguimiento y evaluación al presupuesto, la no evaluación oportuna a la calidad de la prestación de los servicios, tanto directos como los contratados por el subsistema de salud, el número de quejas y tutelas generadas por las debilidades en la prestación del servicio, entre otros.

Lo anterior evidencia la falta de lineamientos estratégicos, que permitan la consecución efectiva y eficiente del objetivo misional de la entidad, a través de los procesos tanto misionales como de apoyo, así como el desacato a lo dispuesto en la Ley 352/97, capítulo 3, artículo 10, literales E, F, G. Para este hallazgo la DGSM definió en el Plan de Mejoramiento suscrito ante la Contraloría, como causa: Falta de lineamientos estratégicos, que permitan la consecución efectiva y eficiente del objetivo misional de la entidad, a través de los procesos tanto misionales como de apoyo. Así mismo, una de las actividades formuladas es la actualización de la Normatividad del SSFEM relacionada con el Sistema de Control de Costos y Evaluación de la Calidad, actividades que no han podido ser cumplidas en razón a que actualmente se adelanta el proceso de reestructuración al Subsistema Militar y Policial, bajo el liderazgo del Ministerio.

Se ha realizado mesas de trabajo desde el año 2014 y se está trabajando actualmente en los proyectos de transformación institucional y hasta tanto se logre modificar la estructura, será posible que se actualice la normatividad en referencia. 1. Presentar propuesta ante el ente competente para actualizar lo descrito en el Acuerdo 025 de 1997 y 2. Presentar propuesta ante el ente competente para actualizar lo descrito en el Acuerdo 40 del 2004 y el ente competente para emitir la aprobación es el Consejo Superior de Salud de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional.

Por lo anteriormente expuesto, lo que falta por cumplir del hallazgo en referencia, depende de terceros como son: Ministerio de Defensa, Consejo Superior de Salud de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional y Sanidad Policial.

284.9. DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 67.523.782 | 64.741.165 | 2.782.617 | 96,00% |
| Inversión | 45.464.930 | 41.435.579 | 4.029.351 | 91,00% |
| TOTALES | 112.988.712 | 106.176.744 | 6.811.968 | 94,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de un sistema integrado en el área de ingresos que permita la interoperabilidad de los registros entre contabilidad e ingresos.
- Falta integrar el módulo de nómina a contabilidad para que la información se maneje de forma armonizada y se eviten registros manuales.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Falta de profundización en conocimientos específicos de temas misionales de la entidad.
- Inadecuado uso de las herramientas tecnológicas para la evaluación.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA DE LA CGR | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 17 | 22 | 0 | 22 | 0 | 0 | 0 |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Dentro de las evaluaciones realizadas por la CGR a la entidad durante la vigencia 2014, la Contraloría profirió 17 hallazgos de los cuales ninguno son estructurales, razón por la cual la entidad formuló acciones correctivas para subsanar las debilidades observadas por el ente de control, las cuales se vienen ejecutando en la vigencia 2016. Cabe aclarar que la auditoría realizada por la Contraloría para la vigencia 2014, se llevó a cabo a finales del segundo semestre del 2015, razón por la cual el Plan de Mejoramiento se suscribió con fecha 30 de diciembre de 2015.

284.10. DIRECCIÓN CENTRO DE REHABILITACIÓN INCLUSIVA

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|---------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 10.000 | 4.152 | 5.847 | 41,52% |
| TOTALES | 10.000 | 4.152 | 5.847 | 41,52% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva | Ejecución Compromisos | Valor (1 – 2) |
|---------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| | | | |

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 – 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 67.523.782 | 65.786.029 | 1.737.753 |
| Inversión | 45.464.930 | 44.177.870 | 1.287.060 |
| TOTAL | 112.988.712 | 109.963.899 | 3.024.813 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.787.154 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 3.545.205 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 7.332.359 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 3.106.383 | 2.991.860 | 96,31% |
| Cuentas por Pagar | 603.492 | 603.492 | 100,00% |
| TOTAL | 3.709.875 | 3.595.352 | 96,91% |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 521.626 | Más de 180 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 166.227 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- En los Aspectos Relacionados con SHIF: Se implementó el SHIF II, según Circular 039 del 19 de noviembre de 2010 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera SHIF Nación, actualmente el SHIF II no maneja el módulo de activos fijos e inventarios.

- Rezagos presupuestales en pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 1.785.231,88 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 3.934.672,90 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 5.719.904,78 |

- Rezagos presupuestales en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 939.463,19 | 885.396,26 | 94% |
| Cuentas por Pagar | 2.174.862,88 | 2.174.862,88 | 100% |
| TOTAL | 3.114.326,07 | 3.060.259,14 | 98% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema SIIIF Nación II no cuenta con todos los módulos para el manejo de la información contable que genera la entidad | El SIIIF Nación II, no cuenta con todos los módulos que se manejan en la Agencia Nacional de Minería, como son Nomina, Recursos Físicos e Inventarios, Cartera, Canon Superficial, Regalías, Facturación y puntos de Venta POS, Inversiones, control de comisiones, por lo tanto la Agencia Nacional de Minería se ve obligada a llevar un sistema misional y realizar la carga masiva de estos módulos al Sistema SIIIF Nación II. El Sistema alterno utilizado por la Agencia Nacional de Minería se denomina WEBSAFIERP. |

B. DE ORDEN CONTABLE.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|

| | (1) | (2) |
|----------------|---------------|--------------|
| Funcionamiento | 10.000 | 4.152 |
| TOTAL | 10.000 | 5.847 |

- Rezagos presupuestales en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 477,03 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 477,03 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | El Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II, no genera estados financieros consolidados, solo permite visualizar balances de prueba a nivel PCI, lo cual dificulta el análisis de los mismos. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(627) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(627) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(627) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(627) miles.

285. AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 66.314.849,00 | 55.514.350,13 | 10.800.498,87 | 83,71% |
| Inversión | 18.041.486,09 | 15.188.360,70 | 2.853.125,39 | 84,19% |
| TOTALES | 84.356.335,09 | 70.702.710,83 | 13.653.624,27 | 83,81% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer en pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 66.314.849 | 55.980.884 | 10.333.964 |
| Inversión | 18.041.486 | 16.507.059 | 1.534.428 |
| TOTAL | 84.356.335 | 72.487.943 | 11.868.392 |

| | |
|------------|----------------|
| 32.058.986 | Mayor a 5 años |
|------------|----------------|

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 1.373 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 406.765 |

- **Cuenta 111005 - Cuenta Corriente:** Saldo por valor de \$20.757.938 miles, las conciliaciones bancarias de las cuentas fueron elaboradas en forma oportuna y se realizó la depuración y ajustes a medida que se fueron identificando, aún persisten partidas conciliatorias pendientes de identificar.

- **Cuenta 111006 - Cuenta de Ahorros:** Saldo por valor de \$48.376.344 miles, Las conciliaciones bancarias de las cuentas fueron elaboradas en forma oportuna y se realizó la depuración y ajustes a medida que se fueron identificando, aún persisten partidas conciliatorias pendientes de identificar.

- **Cuenta 140152 Concesiones:** Su saldo por valor de \$110.355.680 miles, todavía se tienen muchas partidas conciliatorias pendientes de depurar a 31 de diciembre de 2015.

- **Cuenta 142402 En Administración:** Corresponde a los recursos entregados en administración al Sistema General de Regalías, por valor de \$263.739 millones, dentro de esos recursos se encuentran recursos que corresponden a la Antigua Ley, no es posible determinar la cifra exacta, hasta tanto sean identificados y distribuidos.

- **Cuenta 147509 - Prestación de Servicios:** Corresponde a la reclasificación de la cartera a deudas de difícil recaudo, la cual se incrementó para la Vigencia 2015 en más del 50%, corresponde a multas \$112 millones, intereses \$10.414 millones y concesiones \$21.533 millones, esta cartera es reportada por el Grupo de Jurisdicción Coactivo de la Oficina Asesora Jurídica, no se han hecho las gestiones necesarias ante el comité de sostenibilidad contable para el castigo de la misma.

- **Cuenta 290580 - Recaudos por Clasificar:** Su saldo por valor de \$12.566.041 miles, el valor de este rubro al 31 de diciembre de 2015, corresponde a la reclasificación de las partidas conciliatorias pendientes de aplicar en el módulo de canon y de aquellas que han sido consignadas en las cuentas de la ANM y no se han facturado. Durante la vigencia 2015, la Vicepresidencia de Seguimiento, Control y Seguridad Minera, contrató a un grupo de personas para dar inicio a la depuración de todas las partidas conciliatorias que se encuentran registradas en esta cuenta, quienes iniciaron el proceso en el mes de Noviembre, adicional a la depuración lo que pretende la Administración es revisar cada uno de los expedientes mineros para hacerle seguimiento a las obligaciones económicas y registrarlas en los estados financieros. Se espera para el primer semestre del año 2016 haber depurado gran parte de estas partidas.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.2 - ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA.** La Entidad durante la vigencia 2015 implementó un plan de mejoramiento para garantizar la causación oportuna de las obligaciones económicas a cargo de los titulares por concepto de canon superfuero, intereses, multas e indexaciones; depurar las partidas conciliatorias; mantener actualizada la información y tener un inventario de todos los títulos, este plan de acción generó un incremento en la causación de las obligaciones, sin embargo todavía se tienen muchas partidas conciliatorias pendientes de depurar a 31 de diciembre de 2015.

La ANM cuenta con un módulo denominado Canon Superfuero, el cual es alimentado directamente por el personal que tiene a cargo los expedientes mineros o por contratistas del área de regalías, cuando la información de los pagos es verificada en el sistema de cartera, muchos de estos pagos no se encuentran causados en contabilidad para darle la aplicación respectiva, esto implica que las partidas conciliatorias se incrementen y el flujo de caja para la ANM se reduzca.

Se deben fortalecer las áreas que realizan el cobro de las obligaciones económicas causadas que se encuentran a cargo de Fiscalización Minera y Cobro Coactivo, con el fin de cobrar oportunamente, registrar y depurar la cartera de la Entidad. Si bien se está trabajando para la causación oportuna de las obligaciones se debe trabajar para el cobro oportuno de las mismas.

Al realizar el análisis contable de la cuenta de deudores y el análisis de la cuenta de saldos a favor, se puede evidenciar que existen muchos terceros a los que se podría realizar la compensación debido a que tienen una doble condición de acreedores y deudores entre sí, existe un concepto jurídico expedido al interior de la ANM que avala esta figura, pero es importante que la Administración establezca el procedimiento que permita realizar la compensación de estos recursos, con el fin de disminuir la cartera y los saldos a favor de beneficiarios.

- **Nota 5.3 - DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES; ESTRATEGIA DE LA ENTIDAD PARA RESTABLECER LA INFORMACIÓN CONTABLE Y TRANSMITIRLA VIA CHIP EN LAS FECHAS ESTABLECIDAS:** El literal d) del artículo 6° del Decreto 2789 de 2004 establece que la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera SIF es la fuente válida para la generación de información contable básica para la obtención de los informes y estados contables requeridos por la CGN. Conforme a lo anterior, se han generado los estados contables de la Agencia a través del aplicativo SIF Nación II; sin embargo, es importante precisar que teniendo en cuenta que el SIF Nación II, no cuenta con todos los módulos que se manejan en la Agencia Nacional de Minería, como son Nómina, Recursos Físicos e Inventarios, Cartera, Canon Superfuero, Regalías, Facturación y puntos de Venta POS, Inversiones, control de comisiones, la Agencia Nacional de Minería se ve obligada a llevar un sistema misional y realizar carga masiva de estos al Sistema SIF NACIÓN II. Por lo tanto la Entidad solicitará la adecuación del sistema misional alterno de acuerdo a los requerimientos de la CGN, con el fin de garantizar la transmisión de la información contable en las fechas establecidas. El Sistema alterno utilizado por la Agencia Nacional de Minería se denomina WEBSAFILERP.

- **Nota 5.5 - POR EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE: NECESIDADES DE ACOMPAÑAMIENTO DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN:** Para la implementación de la Resolución 533 de 2015, se requiere que la CGN dicte seminarios taller para temas específicos de cada área, con el fin de que las personas que tienen relación directa con el tema, conozcan el cambio de la normatividad y se concienticen de la responsabilidad que esto conlleva, dado que la contabilidad recae sobre el área financiera y no sobre los responsables de controlar y proveer la información. De igual manera es importante que se atienda de manera personalizada cada una de las Entidades de Gobierno, donde se expongan las inquietudes puntuales de cada una y sean resueltas de manera oportuna.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La totalidad de los hechos financieros y económicos no se registra contablemente, como es el caso de las contraprestaciones económicas (Canon superfuero).
- Las transacciones, hechos y operaciones contables realizadas en las dependencias del ente público, no son oportunamente informadas al área contable.
- En la Evaluación y seguimiento a los Riesgos del Grupo de Recursos Financieros, publicados en ISOLUCION, no se evidenció el respectivo seguimiento.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Debilidades a nivel de difusión presencial de aspectos que forman parte de la cultura organizacional de la entidad como misión, visión y objetivos institucionales.

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 37.506.583 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 5.265.026 | 5.103.305 | 96,9% |
| Cuentas por Pagar | 61.318.729 | 61.254.057 | 99,9% |
| TOTAL | 66.583.755 | 66.357.362 | 99,7% |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1 | Se presenta inconveniente al constituirse la reserva presupuestal con los compromisos que tienen centavos, ya que al trasladar el compromiso por compromiso de la vigencia 2015 a 2016, el sistema no toma como tal el valor de los centavos sino que los aproxima, generando que arroje el mensaje de error en cuanto a que la suma del plan de pagos debe ser igual al valor total del compromiso, ocasionando demoras en la constitución de dicha reserva y presentando diferencia en centavos. | El caso es radicado en la mesa de ayuda del SIIF mediante incidente. |
| 2 | La entidad durante la vigencia de 2011 ingreso al ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF- Nación, lo cual ha ocasionado diversos inconvenientes con la información generada por este aplicativo, ya que no provee la información contable pública con las características cualitativas de confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad, dando como resultado que la información reflejada no presente la razonabilidad de la realidad económica de la entidad, en razón a que desde la plataforma del SIIF la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, y estos no cumplen con la razonabilidad de la operatividad del Fondo Rotatorio. La gran mayoría de los movimientos que se registran en la contabilidad del SIIF afectan cuentas contables que no corresponden, lo que implica realizar ajuste de reclasificación en forma manual, los cuales son realizados en hojas de Excel, proceso totalmente en contravía de los procesos contables sistematizados. | |

- En la inclusión para la vigencia de 2015, de la formación de los proyectos de aprendizaje.
- En la promoción, comunicación y participación de los servidores públicos ante la Alta Dirección.
- Los mecanismos de recolección de sugerencias o recomendaciones dadas por parte de los servidores públicos, presenta debilidades para promover el acercamiento óptimo con las directivas de la entidad.
- En la implementación de los planes de mejoramiento individual para los servidores públicos, producto de la evaluación del desempeño laboral.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 37 | 65 | 29 | 26 | 100% | 45% |

G. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió la información en medio físico tal como se lo solicitó en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

286. FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA NACIONAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACION | | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
|----------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIV O Apropiación definitiva | EJECUTADO O obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 | |
| Funcionamiento | 375.101.000 | 287.316.765 | 87.784.235 | 77,00% | 77,00% |
| Inversión | 11.500.000 | 10.523.308 | 976.692 | 92,00% | 92,00% |
| TOTALES | 386.601.000 | 297.840.073 | 88.760.927 | 77,00% | 77,00% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Funcionamiento | 375.101.000 | 289.468.826 | 85.632.174 |
| Inversión | 11.500.000 | 11.237.297 | 262.703 |
| TOTAL | 386.601.000 | 300.706.122 | 85.894.878 |

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|-------------------------------------------------|-------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.842.955 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 34.663.627 |

| N° | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 3 | generando doble carga laboral para el área de contabilidad. La falta de integración de los flujos de información generados por las demás dependencias, en el aplicativo SIIIF. | |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 491.809 | - |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 204 |

- Cuenta 147590 – Otros Deudores: En esta se registra las deudas de la cartera financiera por los préstamos otorgados en la modalidad de libre inversión y consumo, cuya morosidad es superior a 120 días. Está representado por \$491.81 millones de pesos, que equivalen a 37 obligaciones. Comparada con el año anterior refleja un incremento de \$110.72 millones de pesos equivalentes al 29,05%, con una provisión del 100% del saldo de capital, estas se encuentran en la etapa de cobro coactivo, con reporte en la central de riesgos CIFIJN.

- Cuenta 290590 – Otros Recaudos a Favor de Terceros: Se registra la cuenta Recaudos por clasificar los cuales corresponden a consignaciones de las cuales no se ha identificado el consignante o no se tiene el documento soporte para realizar la contabilización adecuada por valor de \$24.62.16 millones de pesos.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Debido a los procesos y procedimientos internos establecidos en las diferentes entidades del estado, se ha dificultado la conciliación de saldos recíprocos, reflejando en cada informe presentado a la Contaduría General de la Nación, diferentes saldos con cada entidad, a pesar de los diferentes cruces realizados. La Entidad carece de un sistema que refleje el costo de sus servicios prestados.

No existe una información integrada de los contratos inter administrativos que sirva de soporte para hacer el seguimiento de los mismos desde su inicio, hasta la liquidación ya que en cada área que participa en el proceso de ejecución del contrato inter administrativo lo realizan en forma manual, sin interactuar entre las dependencias.

La entidad durante la vigencia de 2011 ingreso al ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF- Nación, lo cual ha ocasionado diversos inconvenientes con la información generada con este aplicativo ya que no provee la información contable con las características cualitativas de contabilidad, relevancia y comprensibilidad dando como resultados información que no es razonable de la realizada económica de la entidad, en razón a que desde la plataforma del SIIIF la parametrización

de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, y estos no cumplen con la razonabilidad de la operatividad del Fondo con llevando a que la información transmitida a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP se halla con la información del aplicativo local de la entidad.

NOTA: ¿A qué se debe que presentan las mismas debilidades y/o inconsistencias de la vigencia anterior? **D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La Entidad cuenta con un plan de capacitación, mediante el cual se efectuó la capacitación para funcionarios del área contable, sin embargo, se hace necesario fortalecer los conocimientos en temas tales como: actualización de la normatividad tributaria, elaboración de indicadores y análisis de riesgos de tipo contable, normas NIIF o IFRS.

- Aunque está dentro de las políticas de la Entidad la publicación de los estados financieros mensualmente en las carteleras de información Institucional y en la página WEB de la Entidad, no se está dejando el histórico de estas publicaciones en la página web, al menos de forma trimestral.

- En las auditorías practicadas se evidenciaron errores en causaciones de algunas cuentas, para lo cual la Entidad realizó los correspondientes planes de mejoramiento.

- Las conciliaciones bancarias no se realizaron mensualmente, situación que no permite tener un control oportuno sobre el disponible.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Si bien existe un plan de capacitación este no cuenta con una formulación de proyectos especiales.
- En cuanto a la página web se observa que aún falta información para conocimiento de la ciudadanía en cumplimiento a la Ley 1712 de 2014 y Decreto 103/15.

- La Entidad no cuenta con un plan de conservación documental, sin embargo, se programó su elaboración en el plan de acción 2016, de la dependencia responsable.

- La elaboración de Planes de mejoramiento se debe fortalecer ya que existen debilidades en su formulación; por lo cual se requiere mayor capacitación para los funcionarios de la Entidad.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 8 | 29 | 5 | 24 | 0 | 100% | 42,32% |

G. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió la información en medio físico tal, como se lo solicitó la Comisión Legal de Cuentas en el requerimiento hecho.

- El texto de las notas de carácter general a los estados financieros, presenta algunos párrafos incompletos.

287. DEFENSA CIVIL COLOMBIANA - GUILLERMO LEÓN VALENCIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | VARIACIÓN |
|----------|-------------|-----------|
|----------|-------------|-----------|

| | DEFINITIVO | EJECUTADO | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN A 31-12-2015 |
|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| Funcionamiento | 24.926.000 | 20.550.956 | 4.375.044 | 82,45% |
| Inversión | 3.461.000 | 3.460.931 | 69 | 99,90% |
| TOTALES | 28.387.000 | 24.011.887 | 4.375.113 | 84,58% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 24.926.000 | 20.550.956 | 4.375.044 |
| Inversión | 3.461.000 | 3.460.931 | 69 |
| TOTAL | 28.387.000 | 24.011.887 | 4.375.113 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 874.303 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 586.244 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.460.547 |

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la limitación del aplicativo SIIIF II a 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Generación de reportes | Por los ajustes realizados en la plataforma, en algunas ocasiones los reportes generados eran inconsistentes con la información. |
| 2 | Análisis de las cuentas por pagar de caja menor | El auxiliar no muestra a que número de constitución de caja menor corresponde la legalización, a fin de que permita identificar a cual corresponde. |
| 3 | Los terceros no son identificados como NIT y/o CC; tanto en reportes como egresos de CM. | No permite identificar la forma en la cual están creando los terceros, encontrándose que existen terceros duplicados así: 1. Creado como NIT; 2. Creado como CC. Lo anterior causa confusión al momento de efectuar la reclasificación de gastos de caja menor, ocasionando que los saldos de la cuenta (para un mismo tercero) queden positivos y negativos. |

| | | |
|---|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Los auxiliares no muestran saldo inicial y final | Los auxiliares de bancos y terceros, no identifican los saldos iniciales y finales de cada uno. |
| 5 | No permite analizar los auxiliares por terceros durante por lo menos una vigencia. | El sistema sólo permite analizar un mes, lo cual causa demoras y traumatismos al tener que listar mes a mes. |
| 6 | Auxiliar de cartera | El auxiliar de cartera no muestra la edad de la cartera vencida. |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(2.820,88) millones de pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(63,54) millones de pesos.

- **Nota 3 – Disponible:** Al 31 de diciembre quedaron pendientes por legalizar, las siguientes partidas conciliatorias mayores a 30 días, así (millones de pesos)

| TIPO DE PARTIDAS | MAYORES A 30 DÍAS | |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|
| | No. Partidas | Valor |
| Total cheques pendientes de cobro- notas debito pendientes extracto | 2 | 0,15 |
| Total notas crédito pendientes en contabilidad | 10 | 0,93 |
| Total notas debito pendientes en contabilidad | 0 | 0,00 |
| Consignaciones no acreditadas- total notas crédito pendientes extracto | 0 | 0,00 |
| Total | 12 | 1,08 |

- **La cuenta 243613** no existe en el sistema de información financiera SIIIF Nación II, por tanto el valor correspondiente a retención por Honorarios de acuerdo con la TCON06, se reclasificó a la cuenta 243603.

- **Recaudos por clasificar:** Su saldo por valor de \$4,20 millones a 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$4.195 miles. Corresponde a valores consignados sin identificar y que el sistema de información financiera SIIIF Nación II, crea de manera automática como acreedor hasta tanto se identifique y se reclasifique a que y quien corresponde.

- **C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Al 31 de diciembre de 2015, la entidad tiene registrada en la cuenta 167507 Propiedades y Equipo - Equipo de transporte, tracción y elevación, 17 vehículos y 41 motos pendientes por legalizar por valor de \$270 millones, producto de donaciones recibidas; sin embargo estos activos no se encuentran a nombre de la entidad, por diferentes problemas legales, lo cual se constituye en un riesgo en el evento de presentarse algún incidente con estos vehículos".

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Carencia de documentos soportes idóneos que muestren la propiedad de las edificaciones urbanas donde funcionan las Oficinas de Arauca y Tolima, identificadas con placas de inventario 6027 y 37054, entre otros. Así mismo, se registra en comodato en la Seccional Valle el inmueble placa inventario 40828, pese a no tener contrato de comodato suscrito con la Entidad.

- Deficiencias en el control y seguimiento a la ejecución de convenios entre las dependencias que intervienen en las diferentes etapas contractuales, aspecto que no ha permitido depurar en su totalidad los saldos de las cuentas por cobrar.
 - Inconsistencias en el módulo de inventarios cuando se corre el cierre mensual generando en algunas ocasiones reprocesos mientras se subsanan, aspecto que eventualmente afecta la elaboración y presentación oportuna de la información y reportes contables.
 - Existe la política de gestión contable y de donaciones las cuales están pendientes de actualización, actividad que se contempla en el plan de implementación de las NICSP para el año 2016.
 - Limitación de personal en el área de contabilidad para atender las responsabilidades que demanda el ejercicio contable, aspecto que genera recarga laboral y no propicia un entorno favorable para el control interno contable.
- E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

DEBILIDADES DE LAS SECCIONALES AUDITADAS EN LA VIGENCIA 2015

| OBSERVACIONES | RIESGO |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Cumplimiento Plan de Acción | |
| Incumplimiento de actividades y metas del plan de acción | Estratégico |
| Debilidades en la formulación de las Metas e indicadores de medición | Estratégico |
| Manejo Financiero | |
| No se reporta el recibo de recursos propios por apoyo de JDC | Financiero |
| Incumplimiento de los planes de inversión autorizados por convenios | Cumplimiento |
| Incumplimiento de cláusulas contractuales | Cumplimiento |
| Convenios sin liquidar | Cumplimiento |
| Falta control en la ejecución de los convenios y planes de inversión por parte de los Directores Seccionales | Cumplimiento, imagen, estratégico, operativo, financiero |
| Cambio de firmas para manejo de cuentas | Cumplimiento |
| Obligaciones con terceros sin soporte presupuestal | Cumplimiento |
| Manejo de Inventarios | |
| Falta de depuración de inventarios | Financiero |
| Pérdida y reposición de bienes que no se reportan | Cumplimiento y Financiero |
| Incumplimiento del procedimiento para baja de bienes | Cumplimiento y Financiero |
| Bienes dados de baja en uso | Financiero y Operativo |
| Salida de bienes sin documento (préstamo, mantenimiento, Organizaciones DC, traspasos) | Financiero |
| Bienes fuera de inventarios | Financiero y Operativo |
| Uso inadecuado de Inmuebles ociosos | Financiero |
| Administración del Equipo de Transporte | |

DEBILIDADES DE LAS SECCIONALES AUDITADAS EN LA VIGENCIA 2015

| OBSERVACIONES | RIESGO |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Incumplimiento de las revisiones técnicas de vehículos | Cumplimiento y Financiero |
| Uso de vehículos sin estar legalizada la propiedad a nombre de la Entidad | Cumplimiento y Financiero |
| Debilidad en la infraestructura para parqueo de vehículos | Cumplimiento, Operativo |
| Mapa de riesgos de procesos | |
| Falta de monitoreo y medición del mapa de riesgos de procesos | Estratégico |
| Materialización del riesgo "Incumplimiento de las metas institucionales" | Estratégico |
| Donaciones | |
| Se hace entrega de elementos sin contar con la aprobación de la Dirección | Cumplimiento, Operativo |
| Información inexacta en gestión de procesos misionales | Cumplimiento, Operativo |
| Sistema de Información Misional - SIM- | |
| No se mantiene actualizada la información en el SIM | Cumplimiento, operativo |
| Juntas de Defensa Civil | |
| JDC con representación legal vencida | Cumplimiento, operativo |
| Planes de Mejoramiento | |
| Planes de mejoramiento con acciones de mejora poco efectivos | Cumplimiento, imagen, estratégico, operativo, financiero, tecnológico |

DEBILIDADES DIRECCIÓN GENERAL

Frente a las auditorías efectuadas en la Dirección General se observó debilidad en las actividades de control:

- Gestión de los riesgos asociados a los procesos de almacén.
- Cumplimiento parcial de la meta institucional "Incrementar el nivel de ingresos propios".
- Cumplimiento parcial del PM suscrito con el AGN.
- Funciones del Comité de Conciliación.
- Austeridad del gasto.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 34 | 109 | 01 | 01 | 95% | 97% |

La entidad informa: se efectuó seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito a 31 de diciembre de 2015, de los 34 hallazgos establecidos en la auditoría efectuada por la CGR para la vigencia 2012, se verifica que un (1) hallazgo, correspondiente al 3.4%, es la cantidad que hace falta para obtener el 100%

de la ejecución del plan de mejoramiento de la DCC suscrito el 29 de noviembre de 2013 y que expiro el 29 de noviembre del año posterior. (2014).
 Frente a las acciones de mejora se evidencia que se han venido obteniendo resultados, como la legalización de 22 de los 28 vehículos donados por el DAS quedando pendientes de legalización solo 13 vehículos de los 46 identificados en el hallazgo formulado por la CGR.

288. REFINERÍA DE CARTAGENA S.A. – REFINICAR.
A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.157.196.304) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(4.090.448.392) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado neto por acción \$(472.044) pesos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 87.406 |

Miles de pesos

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 - Sin calificar mi opinión, llamo la atención a lo indicado en la Nota 26.1 a los estados financieros, donde se describe que la Contraloría General de la República ha iniciado una actuación especial que se encuentra en curso desde el pasado mes de enero de 2016, con el fin de evaluar la gestión de la compañía en la ejecución de la ampliación de la planta de refinación, a su turno la Fiscalía General de la Nación anunció el inicio de investigaciones. Adicionalmente la compañía activó un protocolo con el propósito de evaluar los asuntos referidos por la Contraloría General de la República, entre otros⁷.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 21 | 26 | 25 | 1 | 0 | 96,15% | 96,15% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 40 | 52 | 0 | 52 | 0 | 0,00% | 0,00% |

NOTA. La entidad no informa el porcentaje de cumplimiento de los planes de mejoramiento.
289. ELECTRICIDADORA DEL CAQUETÁ S.A E.S.P. – ELECTROCAQUETÁ.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 La Entidad no diligenció el formato enviado por la Comisión Legal de Cuentas respecto a las cuentas Deudas de Difícil Recaudado.
 Verificando el Catálogo General de Cuentas, la cuenta 147500 presenta un saldo de \$1.411.352 miles.
 - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 30.016 |

Miles de pesos

290. BIOENERGY S.A.
A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida neta del ejercicio por valor de \$(160.134.712) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdidas acumuladas por valor de \$(331.948.033) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de la operación negativa por valor de \$(175.237.139) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdida por diferencia en cambio por valor de \$(179.223) miles.
Cuenta 197001 – Crédito Mercantil, por valor de \$900.000 miles: Corresponde al mayor valor pagado en la adquisición de la compañía en el exterior, Los Arces Group, por la diferencia entre las hectáreas prometidas en la venta, y las mediciones reales del terreno, La Conquista. Actualmente cursa una denuncia penal interpuesta por Bioenergy S.A. por este concepto.

291. UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA.
A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(159.815.674.803) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(177.307.054.155) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 39.172.662 | Mayor a 1801 días |

- Cuenta 111005 – Cuenta Corriente: La Universidad al cierre de la vigencia 2015 posee 12 cuentas inactivas.

- Cuenta 111006 – Cuenta de Ahorro: La Universidad al cierre de la vigencia 2015 posee 15 cuentas inactivas.

- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales, por valor de \$3.840.611 miles: Corresponde a recursos embargados a la Universidad de las cuentas bancarias y cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015, ordenados por los jueces, producto de demandas en contra de la Universidad. El saldo está compuesto por Fondo Pensional \$2.545.274.805, sede Bogotá con \$1.294.317.345 y sede Medellín por \$1.017.395. La diferencia de la sede Bogotá según conciliación obedece a partidas que al cierre de la vigencia no han sido reconocidas y están como partidas conciliatorias.

- Cuenta 147008 – Cuotas partes de Pensiones, por valor de \$10.120.190 miles: El saldo presenta un incremento respecto a la vigencia 2014 por valor de \$8.307.719.639, corresponde a valores por cobrar a las entidades que por obligación legal deben concurrir en el pago de las mesadas que realiza la Universidad Nacional a los pensionados. El incremento se presenta por un cambio en el reconocimiento contable con cuentas de cobro en la cuenta de Otros Deudores y no en cuenta de orden, con ocasión de Auditoría de la vigencia de 2013, efectuada por la CGR y al Plan de Mejoramiento establecido por la Dirección del Fondo pensional.

- Cuenta 147084 – Responsabilidades Fiscales, por valor de \$151.741 miles: Corresponde a las responsabilidades que se encuentran en trámite ante la Contraloría General de la República a cargo de funcionarios administrativos, originados en la pérdida y faltantes de recursos de propiedad de la Universidad.

- Cuenta 147090 – Otros Deudores, Detalle 1, por valor de \$3.936.537 miles: Compuesta principalmente por cuentas por cobrar a funcionarios y exfuncionarios por incumplimiento de contratos por comisión de estudios y mayores valores gradados en nómina, multas por incumplimiento en contratos

Debilidades:

- En algunas sedes de la Universidad se presentan dificultades en la legalización de los avances y anticipos y la depuración de partidas conciliatorias, estas situaciones pueden llegar a afectar, aunque en menor grado, la calidad de la información financiera.
- Se presentan debilidades en la aplicación de la resolución de Rectoría RG 002 de 2011, principalmente en lo que tiene que ver con: i) La realización de arcos a los responsables de cheques y aprobadores de giros electrónicos y ii) Revisiones a las actividades realizadas por los superusuarios.
- La Universidad en su conjunto, principalmente la sede Bogotá, aún presenta un alto número de partidas clasificadas como Deudas de Difícil Recaudo, las cuales requieren de estudio y análisis por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Es importante anotar que todas las deudas de difícil cobro están provisionadas al 100%.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- **ENTORNO DE CONTROL.**
 - A nivel de la Dirección Nacional de Personal Académico y Administrativo DNPAA y la Dirección de Bienestar, es preciso continuar trabajando en las siguientes actividades: i) avanzar en la adopción de documentos e instrumentos con los principios y valores de la Institución, generando campañas de divulgación del ideario ético de la Universidad; ii) como oportunidad de mejora es necesario que durante la vigencia 2016 se implemente por parte de la Dirección Nacional de Bienestar y la DNPAA el curso de inducción y reintegración para servidores públicos docentes y administrativos; iii) dado que desde el 2010 no se ha realizado, es preciso, definir los recursos para realizar la medición del clima laboral en la Universidad; iv) realizar la medición de impacto de la capacitación al personal administrativo, realizada durante la vigencia 2015 de acuerdo con los lineamientos de la DNPAA, a fin de determinar nuevas acciones o fortalecer las existentes en cuanto a la capacitación tanto del personal administrativo como del personal académico.
 - Adicional a lo anterior la DNPAA definió para la vigencia 2016 como otras oportunidades de mejora, las siguientes: i) mejorar la comunicación e interacción con nuestros usuarios internos y externos buscando una mayor participación de los servidores públicos en los programas y actividades relacionados con la gestión del Talento Humano en la Universidad, así como una atención oportuna y eficaz ante sus requerimientos; ii) fortalecimiento en la generación y análisis de información a través de la construcción de nuevos indicadores operativos que permitan realizar el seguimiento a la gestión en cada una de las áreas; iii) implementación de estrategias y herramientas que permitan una mejor gestión y seguimiento a las políticas y lineamientos emitidos.

- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

- La Universidad a la fecha no cuenta con un sistema único de información que le permita administrar de manera eficiente la correspondencia recibida y generada por la institución. A nivel local en las diferentes sedes y facultades se tienen implementadas soluciones para la administración de la correspondencia interna.
- A pesar que se han presentado avances significativos en la articulación del SQRYS de la Universidad con los numerales 7.2, 7.2.3 y 8.2.1 de la NTC-GP 1000: 2009, la Universidad presenta aún deficiencias, principalmente en las fases de distribución y seguimiento. En informes presentados por la Oficina Nacional de Control Interno se indica que aun no se dispone de procedimientos estandarizados para la Universidad en su conjunto, que permitan administrar el SQRYS de manera homogénea.
- Adicionalmente, la universidad no cuenta con una oficina para la atención a la ciudadanía, lo cual agilizaría en algunos casos la validación de los procedimientos concernientes al Sistema de Quejas Reclamos y Sugerencias y otras solicitudes por parte de la ciudadanía o nuestros usuarios internos.

o mayores valores abonados por error a proveedores y contratistas y cuentas por cobrar por servicios públicos de los inmuebles arrendados por la Universidad a terceros.

- **Cuenta 161501 – Edificaciones,** por valor de \$63.998.796 miles: Constituye el 97,97% del total de construcciones en curso, la sede más representativa es la sede Bogotá; presenta un saldo por valor de \$51.528.712.241 a 31 de diciembre de 2015; en el informe final de auditoría del año 2014, la Contraloría General de la República presentó el hallazgo N° 75 Construcciones en curso en la cual se establece una no depuración del saldo 1615 Construcciones en curso, teniendo presente que existen registros en la citada cuenta, correspondientes a contratos que datan de periodos anteriores sobre los cuales no se ha hecho ningún ajuste o modificación por concepto de finalización de las obras efectuadas para que se constituyan en un mayor valor de los bienes o en bienes inmuebles nuevos. Durante la vigencia se realizaron actividades en la sede Bogotá, lo que permitió la legalización de \$25.814.450.399, quedando pendiente la Facultad de Medicina por valor de \$1.113.303.158, proceso que concluirá el primer trimestre de la vigencia de 2016.

- **Cuenta 242518 – Aportes a fondos pensionales:** Tuvo un incremento de \$2.292.821.056 miles con relación a la vigencia anterior; la participación más representativa es de la sede Bogotá con un 93%, esto se presentó porque al finalizar la vigencia 2015 no hubo suficientes recursos para responder con estas obligaciones.

- **Cuenta 290580 – Recaudos por Clasificar:** por valor de \$1.077.050 miles; Representa el 27,90% de Recaudos a favor de Terceros, presento una disminución de \$2.821.330.578 miles, la sede Bogotá tiene la mayor participación en este saldo. En esta cuenta se registran las partidas de ingresos que una vez transcurridos dos meses, no es posible identificar, dando aplicación a la Resolución 795 de 2008 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

- **Cuenta 912101 – Pasivos Pensionales,** por valor de \$16.125.215 miles; Refleja el valor de cuotas partes pensionales por pagar a entidades del Orden Nacional que fueron suprimidas por aplicación del artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y territorial y que se encuentran objetadas y en proceso de validación y cruces de cuentas con las entidades concurrentes.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 405.823 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 8.283.802 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 647 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **N4.2 – ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA:** 1) Dada la estructura orgánica de las sedes, en algunos casos el Contador se vincula por prestación de servicios lo que conlleva a alta rotación y pérdida del conocimiento adquirido, generando procesos e inconsistencias en la información financiera especialmente en las sedes de presencia nacional. 2) La estructura organizacional de la Universidad relacionada con la clasificación del personal docente y administrativo, dificulta el reconocimiento como costo del personal administrativo adscrito a las unidades de gestión misional, estos se reconocen como gastos. 3) No ha habido continuidad en las gestiones para garantizar la conciliación entre el Sistema de Gestión Financiera – QUIPU y otros Sistemas de Información Académica – SIA, Sistema de Biblioteca – ALEPH y Sistema de Talento Humano – SARA – entre otros. 4) Falta de recursos para adquirir un servicio robusto que soporte la información financiera y administrativa de la Universidad.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

problemas de la interoperabilidad de los sistemas del banco de proyectos BPUN y el sistema financiero QUIPU; iv) una mayor rigurosidad en la formulación detallada de los proyectos, situación que se evidencia en los permanentes y altos volúmenes de solicitudes de modificación a los proyectos, lo cual genera un desgaste administrativo para las áreas de gestión que intervienen en este proceso.

- Como ya se indicó, dada la alta dispersión sobre la conceptualización y la medición a través de indicadores de la Universidad y su potencial impacto en la imagen institucional, se avanzó en la construcción del “Marco conceptual y metodológico para la medición de la gestión en la Universidad Nacional de Colombia”, por lo cual es preciso que durante la vigencia 2016 se consolide esta tarea.

- A nivel del Sistema de Control Interno Contable es recomendable trabajar lo siguiente: i) por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, a nivel de las cuentas clasificadas como cuencas de difícil recaudo, depurar aquellas partidas que de acuerdo con las gestiones de cobro y los estudios realizados, se hayan considerado como incobrables; ii) en atención a lo establecido en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, es conveniente que la Universidad, a través de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, concrete un plan de trabajo para la vigencia 2016, en el que se definan las actividades necesarias para cumplir adecuadamente con los procesos de preparación, transición y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

- De manera puntual es preciso elaborar un organigrama donde se refleje la Estructura Organizacional de la Universidad.

- AUDITORIAS INTERNAS

- El Plan de mejoramiento suscrito con la CGR en septiembre de 2015 presentó a diciembre 31 de 2015, un cumplimiento del 84.98% y un grado de avance del 44.04%. Así mismo, de los compromisos de mejoramiento formulados por las áreas producto de las evaluaciones de la Oficina Nacional de Control Interno, se encuentra que la última medición realizada en septiembre de 2015, el nivel de cumplimiento y de actividades en proceso era del 80%, mientras el grado de incumplimiento estaba en un 20%. Los resultados mencionados evidencian que los compromisos de mejoramiento suscritos han sido parcialmente eficaces en la solución de las situaciones encontradas en los procesos de evaluación tanto internos como externos que se han realizado, si bien una buena parte de las acciones correctivas y preventivas formuladas han dado solución a la problemática encontrada, en la verificación que se hace de las mismas se encuentra que en algunos de los procesos a pesar de las acciones formuladas las inconsistencias continúan, por lo cual se hace necesario hacer una reformulación de algunas de las acciones cuya efectividad no ha sido la esperada.

- Persiste la debilidad respecto a que la Universidad no tiene establecidos planes de mejoramiento individual, la Universidad ha trabajado en un Modelo de Valoración del Mérito el cual fue presentado en agosto de 2015 a la Comisión Nacional de Carrera Administrativa de la Universidad, el cual incluye entre otros aspectos un mayor seguimiento a los objetivos concertados. Por lo anterior es preciso que en esta vigencia se siga trabajando sobre esta propuesta y se enfáticamente en lo indicado en las pruebas piloto realizadas sobre la necesidad de incluir un proceso de formación y desarrollo para la comprensión de los aportes institucionales y la asimilación del cambio en el uso de este recurso para la gestión administrativa y el desarrollo individual.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS DE MEJORA PACTADAS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15* | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15* |
|-------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 104 | 243 | 80 | 139 | 24 | 89.14% |
| | | | | | | 43.76% |

- Respecto a los Sistemas de Información, si bien durante la vigencia 2015 se le realizaron acciones tendientes a las actualizaciones y mantenimientos a los sistemas de información que maneja la Universidad ya mencionados, así como se continuó en el diseño del modelo de interoperabilidad para establecer la integración de los Sistemas de Información Institucionales, aún se presentan algunas dificultades superables para lograr una óptima integración entre los sistemas de información, lo cual permita brindar información consistente y oportuna a los diferentes estamentos de la Universidad y la comunidad en general.

- La Dirección Nacional de Tecnologías de Información y Comunicaciones de la Universidad, igualmente refleja que durante la vigencia 2016 se debe trabajar en los siguientes aspectos para fortalecer aspectos relacionados con el tema de TI: i) en los proyectos de interoperabilidad se debe garantizar la mayor estabilidad posible del equipo de trabajo asignado; ii) es necesario estabilar las versiones de los aplicativos durante las fases de definición e implementación del intercambio de datos; iii) considerar en los proyectos de interoperabilidad el despliegue de los ambientes de pruebas exclusivos para el proyecto.
- En cuanto al cumplimiento de la Ley 1712 de 2014 respecto a la actualización en la página web de información general de la Universidad, en términos generales se cumple con la norma, sin embargo, aún persisten debilidades en información relacionada con el directorio de cargos en el cual se indique las categorías de los servidores públicos, teléfonos de los despachos, y escalas salariales. Igualmente a nivel del SUII, se actualizaron algunos trámites, es preciso seguir trabajando desde las diferentes áreas de la Universidad a fin de presentar de manera más competente, detallada y actualizada a los usuarios y a la ciudadanía en general varios de los trámites que se manejan al interior de la Universidad en sus diferentes sedes en los cuales se incluyan de acuerdo con la normatividad el proceso, los costos asociados y los formatos o formularios requeridos.

- Es preciso que la Universidad realice un análisis del manejo de su información tendiente a acoger información electrónica como sistema de información documental, aplicando las técnicas requeridas para preservar la información digital.

- ACTIVIDADES DE CONTROL.

- La Universidad trabajó durante el primer semestre de 2015 el documento U-MN- 15.001.001 - Manual de Procesos y Procedimientos a fin de actualizarlo, es necesario seguir avanzando en el marco del proceso de implementación del nuevo Sistema Integrado de Gestión la revisión, actualización y estandarización de los procedimientos de manera que se unifiquen las prácticas en las diferentes sedes y con ello se logre una mayor celeridad y control en la ejecución de los mismos, a la vez que se contribuye con el fortalecimiento del modelo de operación por proceso.

- Tal como se indica en el “Informe de Evaluación de Procesos Priorizados 2015” de la Universidad, es importante seguir trabajando en tres de los componentes básicos del sistema integrado de gestión: i) Gestión del Riesgo: Los procesos ya conocen la metodología y su aplicación, sin embargo el análisis arroja que se requiere de mayor profundidad para identificar los riesgos y valorar su impacto mediante un análisis más cuantitativo basado en hechos y datos históricos que permitan un mejor seguimiento y fortalecer la toma de decisiones y los planes de tratamiento; ii) Gestión del Servicio: Este componente, quizás el más débil de los lineamientos, debe fortalecerse desde las metodologías y el acompañamiento en el análisis de la información y la toma de decisiones basado en los resultados, se tendrá más información una vez los cambios en los sistemas de información con encuestas en línea permitan medir la percepción de usuarios de forma más oportuna; iii) Auditorías Internas: Se están dando los pasos para fortalecer el ejercicio de las auditorías con la integración de los sistemas (ambiental, seguridad y salud en el trabajo y Calidad) y auditorías por proceso (en todas las sedes).

- A nivel de los proyectos de inversión, es preciso seguir trabajando en: i) seguimiento más riguroso por parte de los directores de proyectos al cronograma de actividades inicialmente establecido, lo cual se manifiesta en el vencimiento de las fechas de culminación de las actividades programadas; ii) revisar los procesos administrativos y de contratación de tal manera que contribuyan a mejorar la ejecución de los recursos de inversión asignados a los proyectos de gestión y soporte institucional; iii) solucionar los

* Los porcentajes referidos corresponden al cumplimiento y avance del Plan de mejoramiento en su totalidad, el cual incluye hallazgos y acciones de varias vigencias así: vigencia 2014 (auditoría realizada durante 2015): 104 hallazgos; vigencia 2013 (auditoría realizada durante la vigencia 2014 entregada a la Institución durante la vigencia 2015): 15 hallazgos; vigencia 2012 (auditoría realizada durante la vigencia 2013): 18 hallazgos; vigencia 2011 (auditoría realizada durante la vigencia 2011): 2 hallazgos. Relación de acciones incumplidas correspondientes de hallazgos identificados por la GCR durante la auditoría realizada durante la vigencia 2015:

| HALLAZGO | VIGENCIA | ÁREA RESPONSABLE DE REPORTE | DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES | REPORTE DE AVANCE A DICIEMBRE DE 2015 | %AVANCE A DICIEMBRE DE 2015 | TOTAL | OBSERVACION REPORTADA POR EL AREA A CARGO |
|----------|----------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | 2014 | Dirección Nacional de Tecnologías de Información y Comunicaciones | 2. Presentación del estado del Centro de Operaciones de los cargos de la DNTIC al Vicerrector General. | Reporta avances | 0% | 1 | Una vez el proyecto sea revisado y ajustado con los estándares de la Dirección Nacional de Operaciones de Personal Académico Administrativo se presentara ante el Vicerrector General. |
| 27-48,62 | 2014 | Gerencia Nacional Financiera y Administrativa | Adoptar el Manual de Supervisión e interventoría aplicable a la Universidad Nacional de Colombia. | Reporta avance | 80% | 3 | El documento se encuentra en análisis de la Rectoría. |
| 75 | 2014 | Gerencia Nacional Financiera y Administrativa* | 2. Diligenciamiento del formato que determina si una obra, intervención o grupo de intervenciones físicas, afectan el valor de la edificación, formato por cada orden o grupo de ordenes, con sus respectivas especificaciones con una edificación. | No reporta avance | 0% | 1 | |
| 101 | 2014 | Gerencia Nacional Financiera y Administrativa** | Verificar el estado de organización de las series Contratos y Ordenes Contractuales de acuerdo con lo estipulado en la Circular GNFA N° 04 | No reporta avance | 0% | 1 | |
| 101 | 2014 | Gerencia Nacional Financiera y Administrativa** | Ajustar, validar y aprobar las series estandarizadas en el Comité Nacional de Gestión y Patrimonio Documental | No reporta avance | 0% | 1 | |
| 101 | 2014 | Gerencia Nacional Financiera y Administrativa | Emtir circular con directrices sobre la documentación que debe hacer parte integral de los expedientes de los contractuales y de | No reporta avance | 0% | 1 | |

| HALLAZGO | VIGENCIA | ÁREA RESPONSABLE DE REPORTE | DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES | REPORTE DE AVANCE A DICIEMBRE DE 2015 | %AVANCE A DICIEMBRE DE 2015 | TOTAL | OBSERVACION REPORTADA POR EL AREA A CARGO |
|----------|----------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 59 | 2014 | Sede Bogotá | otras modalidades de adquisición de bienes y servicios Identificar los proyectos finalizados durante el semestre. Establecer comunicación con la entidad financiadora e identificar en qué etapa se encuentra el proceso de liquidación del proyecto Solicitar formalmente la generación de la correspondiente acta de liquidación. | No reporta avance | 0% | 2 | Se remitió a la Oficina Jurídica Sede DGFESE- 0644 de septiembre 24 de 2015 , proyecto de requerimiento a la firma Conjurados para iniciar la liquidación unilateral del contrato. DGFESE- 0812 de diciembre 3 de 2015 dirigido a Conjurados y relacionado con las observaciones encontradas en la conciliación entre los sistemas de información del Préstamo estudiantil y la rama judicial, y correo respuesta de Conjurados al DGFESE-0812. Jurídica Sede DGFESE- 0644 de septiembre 24 de 2015 , proyecto de requerimiento a la firma Conjurados para iniciar la liquidación unilateral del contrato. DGFESE- 0812 de diciembre 3 de 2015 dirigido a Conjurados y relacionado con las observaciones encontradas en la conciliación entre los sistemas de información del Préstamo estudiantil y la rama judicial, y correo respuesta de Conjurados al DGFESE-0812. |
| 65,66,68 | 2014 | Sede Bogotá | 1. Analizar y documentar los posibles incumplimientos por parte del contratista. | Reporta avance | 0% | 3 | |
| 67,70 | 2014 | Sede Bogotá | 1. Documentar los posibles incumplimientos por parte del contratista. | Reporta avance | 0% | 2 | |

| HALLAZGO | VIGENCIA | ÁREA RESPONSABLE DE REPORTE | DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES | REPORTA AVANCE A DICIEMBRE DE 2015 | %AVANCE A DICIEMBRE DE 2015 | TOTAL | OBSERVACION REPORTADA POR EL ÁREA A CARGO |
|----------|----------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | 2014 | Sede Medellín | Levantamiento de diagnósticos de archivo de Gestión en las oficinas de Investigación y Estudios de Facultades y Sede. | No reporta avance | 0% | 1 | dar cierre efectivo al hallazgo. |
| 12 | 2014 | Sede Ormiquía | Realizar capacitación a los miembros de la comunidad universitaria en el uso racionalizado y eficiente del recurso hídrico de acuerdo a lo establecido en el artículo 12 de la ley 373 de 1997. | Reporta avance | 0% | 1 | <p>REPORTA IV TRIMESTRE 2015: Actividades a realizar en el primer semestre de 2016, aplazamiento con el objetivo de lograr mayor afluencia de la población para la campaña de educación ambiental. Inicio de semestre académico 2016-1.</p> <p>REPORTA IV TRIMESTRE 2015: Actividades a realizar en el primer semestre de 2016, aplazamiento debido a disponibilidad de presupuesto para realizar la actividad y mayor afluencia de la población objetivo de la campaña de educación ambiental. Inicio de semestre académico 2016-1.</p> |
| 12 | 2014 | Sede Ormiquía | Realizar en la sede Ormiquía los eventos de educación ambiental simultáneos programados por el comité técnico nacional de gestión ambiental. | Reporta avance | 0% | 1 | <p>REPORTA IV TRIMESTRE 2015: Actividades a realizar en el primer semestre de 2016, aplazamiento debido a disponibilidad de presupuesto para realizar la actividad y mayor afluencia de la población objetivo de la campaña de educación ambiental. Inicio de semestre académico 2016-1.</p> <p>REPORTA IV TRIMESTRE 2015: Actividades a implementar en el primer trimestre de 2016, con el fin de priorizar las acciones correctivas y disponibilidad presupuestal para su ejecución en el marco del PGD 2016-2018.</p> |
| 101 | 2014 | Sede Palmira | Elaborar el Plan de Trabajo, concertado con las oficinas productoras de los documentos, para efectuar las correcciones necesarias. | No reporta avance | 0% | 1 | |
| 41 | 2014 | Vicerrectoría Investigación | Realizar un diagnóstico del cumplimiento de metas asociadas al proyecto "Fortalecimiento de la Formación para la Investigación", en todas las sedes y vicedecanaturas de investigación. | Reporta avance | 83% | 1 | |
| 75 | 2014 | Sede Bogotá | diligenciamiento del formato que determina si una obra o intervención física afecta el valor de la edificación, 1 formato por cada orden de servicio | Reporta avance | 90% | 1 | <p>Comunicados al DGESE-0812.</p> <p>Se coordinó y tramitó los formularios de reedificación de los valores que se encontraban en la base de datos de Construcciones para el curso, para determinar si los mismos aumentaban el valor o no de las edificaciones intervenidas, así como se coordinó con la Sección de Contabilidad y Gestión de Bienes de la Sede, con las comunicaciones aquí referenciadas: DAMCE 929-15 Del 8 de octubre de 2015, DAMCE 997-15 Del 21 de octubre de 2015, DAMCE 1089-15 Del 18 de noviembre de 2015, DAMCE 1112-15 Del 25 de octubre de 2015, DAMCE 1112A-15 Del 25 de octubre de 2015.</p> <p>Actividad preventiva a desarrollarse de forma permanente: verificar que las convocatorias de las Facultades cumplan con todos los requisitos y normativas. Unidad de medida: acta de verificación de los requisitos de cumplimiento. La ONCI realiza recomendaciones para el desarrollo de actividades que corrijan el hallazgo y/o ayuden a prevenir que no vuelva a ocurrir, esperando que mediante la ejecución se pueda dar cierre efectivo al hallazgo.</p> |
| 50 | 2014 | Sede Manizales | Seguimiento a la respuesta | Reporta avance | 30% | 1 | |
| 52 | 2014 | Sede Manizales | Seguimiento a la respuesta | Reporta avance | 30% | 1 | |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| Concepto | Total deudores y/o cuentas por cobrar | Total deudores y/o cuentas por cobrar de difícil recaudo | Intereses de mora | Provisión |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | |
| Primas por recaudar | 194.709.121 | 1.946.659 | 0 | - 7.290.925 |
| Cámara de Compensación del SOAT | 5.484.994 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios de Seguros y Reaseguros | 507.586.732 | 9.375.206 | 0 | - 11.182.474 |
| Subtotal | 707.780.847 | 11.321.865 | 0 | - 18.473.399 |
| PRESTAMOS CONCEDIDOS | | | | |
| Préstamos de Consumo | 1.025.426 | 39.484 | 0 | - 38.084 |
| Créditos a Empleados | 11.212.195 | | | 0 |
| Préstamos concedidos por instituciones no financieras | 11.236 | | | |
| Subtotal | 12.248.857 | 39.484 | 0 | - 38.084 |
| ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS. | | | | |
| Saldo a favor en liquidaciones privadas | 11.743.217 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | 11.743.217 | 0 | 0 | 0 |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | | | |
| Encargos Fiduciarios | 86.017 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | 86.017 | 0 | 0 | 0 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| Cuotas partes de pensiones | 58.931 | 2.086.184 | 0 | - 2.145.243 |
| Embargos judiciales | 21.686.562 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos y Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pago por cuenta de terceros | 226.178 | 149 | 0 | - 149 |
| Indemnizaciones | 2.678 | 130.278 | 0 | - 130.278 |
| Otros intereses por cobrar | 49.789 | 43.115 | 0 | - 38.024 |
| Otras Cuentas por cobrar | 14.806.466 | 3.589.119 | 0 | - 2.992.918 |
| Subtotal | 36.830.604 | 5.848.845 | 0 | - 5.306.612 |
| GRAN TOTAL CTA | 768.689.542 | 17.210.194 | 0 | - 23.818.095 |

- En saldos y movimientos la Cuenta 147500 presenta un valor de \$17.013.887 miles.

| HALLAZGO | VIGENCIA | ÁREA RESPONSABLE DE REPORTE | DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES | REPORTE DE AVANCE A DICIEMBRE DE 2015 | %AVANCE A DICIEMBRE DE 2015 | TOTAL | OBSERVACION REPORTADA POR EL ÁREA A CARGO |
|----------|----------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------|-------------------------------------------|
| | | | | | | 24 | |

En relación con las actuaciones administrativas emprendidas por la Oficina Nacional de Control Interno con el fin de acompañar a las áreas a cargo de tal forma que estas den cierre efectivo a las acciones antes mencionadas, se priorizaron e identificaron 11 acciones críticas por su impacto en la institución o por su incumplimiento en más de una oportunidad. En este sentido se remitió oficio a los responsables del reporte a la Oficina Nacional de Control Interno con copia a la Rectoría (Oficios ONCI- 207, ONCI- 208, ONCI 209 y ONCI 210). Así mismo se han realizado mesas de trabajo con los responsables de ejecución, contando con la participación del Vicerector de la Sede en la cual se ha presentado el incumplimiento, con el fin de generar alertas y estrategias conjuntas que permitan gestionar las tareas que se encuentran pendientes para el cierre efectivo de las mismas.

292. PABANCO CAFETERO EN LIQUIDACIÓN - PAR.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(7.137.526) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(693.062) miles.

- Nota 3 – **DISPONIBLE:** A 31 de diciembre de 2015 presenta partidas conciliatorias en pesos así:

| NOTAS CRÉDITO | CANTIDAD | VALOR |
|------------------------------------------|--------------|-------|
| ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 30 DÍAS | | |
| NOTAS CRÉDITO PENDIENTES DE CONTABILIZAR | 1.812.858,81 | 5 |

- **DEUDORAS:** Al 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por \$2.211.206.218,26 pesos, correspondiente a cuotas partes pendientes por cobrar.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- “Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

293. LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS.

A. DE ORDEN CONTABLE.

Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|--------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 10.851 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 23.069 |

Cuenta 530490—Otros Deudores, por valor de \$121.700 miles: En este rubro también se destacan las provisiones por mesadas doblemente pagadas que representan el 16% del total de la cuenta.

- **Nota 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO:** La Compañía tiene restricciones sobre el efectivo debido a embargos que la compañía no ha depositado en los respectivos juzgados, de procesos que se adelantan ante autoridades competentes a 31 de diciembre así:

| | |
|---------------------|---------|
| Banco de Bogotá | 61.8 |
| Banco GNB Sudameris | 30.4 |
| Banco BBVA | 141.5 |
| Banco Davivienda | 598.9 |
| Banco AV Villas | 35.1 |
| TOTAL | \$867.7 |

- **Nota 4 – ACTIVOS FINANCIEROS NETO-** Calificación de riesgo de solvencia de las inversiones disponible para la venta en títulos participativos:

| Nombre | Capital Social (Millones) | No. de Acciones Poseídas | Calificación Riesgo de Solvencia |
|-----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Papeles Nacionales | 4.104 | 52.720 | E |
| Promisan S.A. | 3.523 | 11.027.700 | E |
| Segurexpo de Colombia | 38.731 | 28.630.542 | E |

A 31 de diciembre de 2015 y 2014, de las 954 acciones del Banco de Bogotá desmaterializadas en el Depósito Centralizado de Valores Deceval se encuentran embargadas por valor de \$56.8 y \$68.2 millones, respectivamente por el proceso de responsabilidad fiscal 182- 00 de la Contraloría General de la República y a la medida ordenada por la Gobernación Distrital de Barranquilla mediante oficio 5977 del 20 de septiembre de 2010. Adicionalmente se encuentran embargados los dividendos de las mencionadas acciones por valor de \$2,4 y \$8,9 millones al 31 de diciembre de 2015 y 2014, respectivamente, por el proceso en contra que adelanta la Gobernación de Risaralda. Las acciones del Banco Corpbanca 87.815 desmaterializadas a 31 de diciembre de 2015 en el Deceval por valor \$76,7 millones se encuentran embargadas por el proceso del Hospital San Vicente del Arauca. También se encuentran embargados títulos de Renta Fija desmaterializados en el Depósito Central de Valores a diciembre de 2015 que se relacionan a continuación:
 Dos CDT's del Banco Av. Villas, uno por un valor de \$589,3 millones por el proceso administrativo coactivo dirigido por el circuito laboral primero de Neiva, y otro por un valor de \$2.127,0 millones por el proceso coactivo administrativo adelantado por el circuito civil primero de Cúcuta.

CDT's del Banco Corpbanca embargado por dos procesos administrativos coactivos, uno por valor de \$12,4 millones llevado por el circuito civil treinta y cinco de Bogotá, y el otro proceso por un valor de \$25,0 millones adelantado por el circuito civil segundo municipal de Bogotá.

CDT del Banco de Bogotá tiene tres procesos administrativos coactivos, el primero por un valor de \$25 millones adelantado por el circuito civil municipal de séptimo de Tunja, y el segundo por un valor de \$25 millones llevado por el circuito civil segundo municipal de Bogotá, y el tercero por un valor \$1,3 millones llevado por la Gobernación de Bolívar.

- **Nota 26 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS:** Valores por legalizar de asegurados por valor de \$4.097,3 millones: Corresponde a sumas de dinero recibidas de los asegurados que están pendientes de legalizar la cartera. Para el 31 de diciembre de 2015 los valores más representativos corresponden a Cheyplan por \$583,4 millones y Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$254,8 millones.

- **Nota 64 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:** La Fiduciaria efectuó retransmisión de los Estados Financieros, presentándose una variación en su patrimonio frente al inicialmente transmitido de \$1.245,9 millones de los cuales \$916,2 millones afectaron el estado de Resultado por corresponder a variación en la utilidad del Ejercicio y los otros por \$329,7 millones afectando el Patrimonio de la Compañía en su ORI (Otro Resultado Integral). Estos dos rubros impactaron el activo, incrementado el Portafolio de Inversiones por valor de \$1.245,9 millones. Por materialidad se realizará el ajuste en los Estados Financieros de la Previsora S.A. Compañía de Seguros en el mes de febrero de 2016.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "Según se detalla en la Nota 2, las inversiones en subsidiarias se registran por el método de participación patrimonial, sin embargo, en el año 2014 la Compañía registró la inversión en Fiduciaria Previsora S.A. bajo el método del costo y reconoció en el año 2015 ingresos por dividendos por \$41.244 millones correspondientes al ejercicio 2014, tal como se detalla en la nota 47.

Los estados financieros separados adjuntos fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales de información estatutaria a que está sujeta la Compañía como entidad legal independiente y, por consiguiente, no incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarias para la presentación de la situación financiera y los resultados consolidados de la Compañía y su subordinada. Estos estados financieros separados deben leerse conjuntamente con los estados financieros consolidados de LA PREVISORA S.A. COMPANÍA DE SEGUROS y su subordinada".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la conciliación por parte de los procesos proveedores con los registros contables; así como en las actividades de coordinación y depuración de registros contables.

- Persisten oportunidades de mejora relacionadas con la completitud de la documentación soporte en los paquetes contables.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Previsora S.A. como empresa industrial y comercial del Estado no cuenta con una Estructura Organizacional flexible que permita a la compañía adecuarse a las necesidades del mercado asegurador, caracterizado por una intensidad competitiva alta y dinámica, esta circunstancia se ha convertido en una barrera frente al sector privado.

- La Compañía cumplió todos los trámites ante el Gobierno nacional para lograr flexibilización de la estructura y planta de personal de la compañía, incluyendo mapa de procesos, infraestructura gerencial

y modelo del talento humano. Por decisión del Alto Gobierno nacional, en noviembre de 2013 se suspendieron las aprobaciones de las reformas de planta y estructura de las entidades del estado que así lo estaban solicitando.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE BOLLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-E-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-E-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-E-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-E-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| AUDITORÍA VIGENCIA 2014 | 2 | 5 | 3 | 2* | 80% | 80% |

*Fecha de vencimiento de las acciones junio 30 de 2016

294. PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO-FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.850) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(5.678) miles.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

-"Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

295. PAP CAJA AGRARIA PENSIONES – FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional negativo por valor de \$(52) miles
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.487.528) miles.

- **OBJETO DEL CONTRATO:** El Contrato de Fiducia Mercantil N° 3- 1- 0392, denominado Patrimonio Autónomo Público Caja Agraria Pensiones, al cierre del año 2015, se encuentra en proceso de liquidación, el cual no ha terminado por términos jurídicos pendientes de conciliar con el Fideicomitente.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

-"El Fideicomiso 3- 1- 4457 PAP Caja Agraria Pensiones, se encuentra en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2015, proceso del cual pudieran surgir eventuales cambios o reclasificaciones de saldos de activos o pasivos.

Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

296. PAR ELECTRIFICADORA DEL CHOCÓ S.A. E.S.P EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.

A. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

-"El Fideicomiso 3-1-4386 PAP Electrificadora del Chocó S.A. E.S.P en Liquidación, se encuentra en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2015, proceso del cual pudieran surgir eventuales cambios o reclasificaciones de saldos de activos o pasivos.

Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas".

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

297. UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Pesos

| | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|

| | |
|---------------|-------|
| 15.858.646,00 | 1.821 |
| 5.596.720,89 | 1.456 |

NOTA: En la nota 3 a los Estados financieros la Entidad informa:
Nota 3. Cuenta 1475. Deudas de Difícil Recauda.

| Concepto | 2015 | 2014 | Variación |
|------------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| Créditos posgrado 2011 | 15.858.646,00 | 0,00 | 15.858.646,00 |
| Créditos posgrado 2012 | 340.019,89 | 0,00 | 340.019,89 |
| Créditos posgrado 2012 | 5.256.700,00 | 0,00 | 5.256.700,00 |
| TOTAL | 21.455.365,89 | 0,00 | 21.455.365,89 |

Durante el presente año se reclasificaron los créditos correspondientes a las vigencias 2011 y 2012 teniendo en cuenta que no se ha recuperado valor algunos por este concepto.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 794 |

- Nota 1. Cuenta 1110. Depósitos en Instituciones Financieras. Existen consignaciones por identificar registradas en el pasivo de la presente vigencia por valor de \$87.117.039,99.

- Nota 2. Cuenta 1420. Avances y Anticipos Entregados. A 31 de diciembre quedó pendiente por legalizar dos avances por valor de \$792.999,00.

| Concepto | 2015 | 2014 | Variación |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Avances Viáticos y Gastos de Viaje | 792.999,00 | 26.940.304,00 | - 26.147.305,00 |
| Anticipo Adquisición de B y S | 4.155.720.715,81 | 3.865.375.525,77 | 290.345.190,04 |
| TOTAL | 4.156.513.714,81 | 3.892.315.829,77 | 264.197.885,04 |

En la cuenta Avances de Viáticos y Gastos de Viaje la variación disminuyó comprando el 2015 frente al año 2014, los funcionarios que no legalizaron a 31 de diciembre, la División de Tesorería informó a la oficina de Control Interno Disciplinario para los fines pertinentes.

En la cuenta Anticipo Adquisición de Bienes y Servicios del saldo de la vigencia 2014 se liquidaron 8 contratos; se adjudicaron durante la vigencia 2015, 22 anticipos a contratistas, de los cuales fueron liquidados 13 contratos quedando pendiente 9 con saldo acumulado de \$4.155.720.715,81.

NOTA. Lo anterior es igual a lo reportado en la *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 333.

- Nota 9. Cuenta 2905. Recaudos a Favor de Terceros. En esta cuenta están registradas las consignaciones por identificar, que no fue posible la identificación por la División de Tesorería de los valores consignados a 31 de diciembre.

| Concepto | 2015 | 2014 | Variación |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Recaudos a favor de terceros | 87.117.039,99 | 24.570.660,03 | 62.546.379,96 |
| TOTAL | 87.117.039,99 | 24.570.660,03 | 62.546.379,96 |

- Nota 12. Cuenta 8361 Responsabilidades en Proceso. Por valor de \$109.432.703,78 pesos. El saldo de esta cuenta corresponde a procesos de responsabilidad disciplinaria por la pérdida de bienes que se encontraban a cargo de funcionarios de la Universidad. Su contrapartida se registra en la cuenta 8915 Deudoras de control por contra.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Aumento en la cuenta del balance recaudo a favor de terceros.
- Se requiere mayor seguimiento a las áreas que suministran información contable.
- La oficina de Personal debe reportar la información de incapacidades mensual de los funcionarios y EPS a la oficina de contabilidad para su respectivo registro.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Es necesario fortalecer el programa de inducción a los funcionarios nuevos y reintroducción cuando se presentan cambios internos.
- Revisión de los indicadores para verificar si son eficaces, eficientes y efectivos.
- Se presentan falencias en lo relacionado con la suscripción del Plan de mejoramiento individual de los funcionarios.
- No se cuenta con un diagnóstico actualizado en cuanto al clima laboral de la Universidad de los Llanos.
- En el PJC no se estableció capacitación relacionada con temas de gestión financiera.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCUPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 11 | 16 | 15 | 1 | 1 | 93,75% | 93,75% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 27 | 19 | 16 | 3 | 1 | 84% | 84% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Primera Acción en proceso vigencia 2012: Reformar la estructura organizacionales y suplir la planta administrativa.

R/ Se tiene listo el documento de reestructuración administrativa para presentar al Consejo Superior y que sean asignados nuevos tiempos, esto en consideraciones de la complejidad de la acción a tomar, teniendo en cuenta que es una nueva administración.

Segunda Acción en proceso vigencia 2013: Realizar trámite para actualizar y aclarar diferencias o errores de las escrituras de los predios con respecto al IGAC.

R/ Respecto a esta acción, el proceso responsable manifestó que no existía la disponibilidad de Talento humano pertinente para adelantar este trámite. La Vicerrectoría de Recursos asume este trámite la cual está haciendo las gestiones pertinentes para subsanar este hallazgo.

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

Está pendiente el hallazgo correspondiente a la vigencia 2012, relacionado con la acción de mejora N° 1, que es reformar la estructura organizacional y suplir la planta administrativa. Se considera que es de carácter estructural y su corrección depende del Consejo Superior Universitario.

298. UNIVERSIDAD DE CALDAS.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1.027.063 | Mayores a 360 días |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|-----------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 1.568.991 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 29.254 |

- Cuenta 1.4.70.08 Cuotas Partes de Pensiones. Por un valor de \$255.915 miles. Representados en Cuotas Partes Pensionales por cobrar, cuyo valor asciende a \$255.915 miles, con una disminución de más de \$2.000 millones en aplicación del artículo 78 de la Ley 1753 de junio de 2005.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1 Manejo de Documentos y Soportes Contables. La descentralización del gasto en los diferentes ordenadores genera contratiempos de índole contable para un más oportuno registro de las operaciones.

- Nota 5.3 Diferencia entre los Valores Reportados en la información y los valores establecidos mediante inventarios físicos derechos y obligaciones. Se realizaron comparaciones entre los diferentes informes de los programas que tiene la Universidad y el sistema contable, generando ajustes y quedan cifras pendientes por depurar.

NOTA. Lo anterior es igual a lo reportado para el fenecimiento vigencia 2014. *Gaceta del Congreso* 928 de noviembre 13 de 2015 página 299.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La circular que se emite para cierre contable se deberá elevar como una política de la oficina de Contabilidad.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• No obstante la fortaleza de su talento humano, la Oficina de Control Interno de Gestión de la Universidad de Caldas, tiene una oficina con personal reducido para dar cobertura a todos los procesos auditores en la Institución (Académicos, financieros, Operativos, Jurídicos, Administrativos, entre otros)

lo que a su vez conlleva a presentar una baja capacitación en razón a la operatividad permanente de la oficina.

• Actualmente se cuenta con 3 servidores con funciones de auditor para atender una Universidad de aproximadamente 14 mil estudiantes y una planta entre empleados y contratistas significativa, la cual tiene a su cargo el ejercicio auditor de toda la Institución, además de la obligación de desarrollar el programa de autoridades internas de calidad. Lo...

NOTA. Texto incompleto en medio físico y no está en el CD.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-D-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-D-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-D-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-D-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-D-15 |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 10 | 61 | 60 | 1 | 98% | 98% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 31 | 204 | 0 | 0 | 0% | 0% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Para los planes de mejoramiento de los años 2013 y 2014 en las actividades o acciones de mejora pactadas, en necesario indicar que este número no solo incluye las acciones pactadas para los hallazgos de la vigencia correspondiente, sino además los denominados "rezagos", es decir, compromisos de planes de mejoramiento de auditorías anteriores. Al igual que para la vigencia de 2014, se incluyen acciones correspondientes a hallazgos relacionados con regalías.

La auditoría correspondiente a la vigencia 2014, su informe final, fue remitido por el ente externo de control con fecha primero de diciembre de 2015, con treinta y un (31) hallazgos detectados por la CGR. Durante este mes de diciembre, la Universidad procedió a estructurar el plan de mejoramiento correspondiente, mismo que fuera suscrito el 17/12/2015. Lo anteriormente expuesto indica que su ejecución y seguimiento se realiza en la vigencia de 2016.

La oficina Asesora de Control Interno de Gestión, durante la vigencia de 2015, emitió diferentes actos administrativos (oficios) dirigidos a los funcionarios involucrados con el objeto de subsanar la actividad pendiente. Entre ellos se enumeran los siguientes:

- Oficio 1104 del 06/07/2015 emitido por la Oficina Asesora de Control Interno
- Oficio 17216 del 06/10/2015 emitido por la Oficina Asesora de Control Interno
- Oficio 21172 del 15/12/2015, emitido por la Oficina asesora de Control Interno
- Oficio N° 68 del 15/01/2016 emitido por la Oficina Asesora de Control Interno

Durante la vigencia de 2016, La Universidad emitió la circular identificada con el número G- TD- 005 que recuerda los conceptos de avances definidos en la resolución rectoral número 594 de 2008 por medio de la cual se regulan los avances a los funcionarios de la Universidad y con la cual se cierra el plan de mejoramiento de la vigencia 2013 y se subsana la actividad pendiente.

F. OTROS OBSERVACIONES.

- A algunos párrafos del texto de las notas de carácter general y específico a los estados financieros, están incompletos.

299. PAP BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO BOGOTÁ – FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(25.645) miles.

NOTA: A 31 de diciembre de 2015 la entidad no envía el Estado de Cambios en el Patrimonio solicitado en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

301. U. A. E. JUNTA CENTRAL DE CONTADORES.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Embargos Judiciales:** Su saldo por valor de \$100.487 miles, la UAE Junta Central de Contadores tiene un embargo judicial por medidas cautelares en procesos laborales instaurados en contra de la Nación – Ministerio de Educación Nacional, el cual afecto las cuentas corrientes y/o de ahorro de la UAE Junta Central de Contadores en el año 2000 y 2004.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Implementar el módulo de nómina e inventarios por parte del aplicativo SIIF II Nación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• La planta de personal está conformada por 11 funcionarios de planta, la cual es insuficiente para poder satisfacer las necesidades de la Entidad en cumplimiento de sus objetivos misionales.

• Las funciones misionales son desarrolladas mediante la suscripción de contratos de servicios profesionales.

• La sede actual de la entidad es insuficiente e incómoda para brindarle a los funcionarios un sano ambiente laboral de comodidad en sus lugares de trabajo.

• La socialización y conocimiento por parte de los funcionarios de las políticas, programas se ve debilitada en la medida en que la mayoría de las funciones son desempeñadas a través de contratos de prestación de servicios.

NOTA: Las copias enviadas con el informe están incompletas e ilegibles.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|--------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

NOTA: La entidad informa que enviaron copia del informe del avance del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015. Folio 31 al 34 y en la documentación enviada no aparecen los folios.

La Entidad informa:

- Por otra parte en el relacionado con los términos para la caducidad y prescripción de la Acción Disciplinaria en los procesos disciplinarios reportados por la DIAN, la junta Central elaboró un documento el día 18 de marzo dirigido al Ministerio de Comercio Industria y Turismo, con el fin de que el Honorable Consejo de Estado determine finalmente los términos de caducidad para los procesos disciplinarios.

- En relación con los hallazgos de la Contraloría General de la República, que dependen de terceros, la entidad en la actualidad tiene el siguiente hallazgo: “La estructura organizacional establecida y publicada en la página web de la entidad no guarda correspondencia con el total de once cargos de planta definidos por el artículo 2º del Decreto 3665 de 2009”. Al respecto la entidad actualizó el Manual de funciones y competencias laborales, mediante resolución 175 de 2015, la cual fue remitida al Departamento

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.

• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.

• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

300. AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO Obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 360.811,22 | - | 360.811,22 | 0,0% |
| Inversión | 32.000.000,00 | 32.000.000,00 | - | 100% |
| TOTALES | 32.360.811,22 | 32.000.000,00 | 360.811,22 | 1,00 |

NOTA: De acuerdo a la auditoría realizada encontramos que los porcentajes de ejecución se encuentran mal calculados, y según el análisis quedaría así:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO Obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 360.811,22 | - | 360.811,22 | 0,0% |
| Inversión | 32.000.000,00 | 32.000.000,00 | - | 100% |
| TOTALES | 32.360.811,22 | 32.000.000,00 | 360.811,22 | 98,88% |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 15.067,77 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 32.000.000,00 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 32015.067,77 |

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.633.400) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.633.400) miles.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Administrativo de la Función Pública el 7 de abril de 2015. Finalmente el día 20 de agosto de 2015 se recibió oficio del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con observaciones al Manual de Funciones y a la modificación de la planta de personal, el cual se encuentra en estudio.</p> <p>E. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <p>- Del Informe de Gestión vigencia 2015, se retoma lo siguiente:</p> <p>“16.4 RETOS - Para el año 2016 la Junta Central de Contadores acentuará sus esfuerzos para lograr las siguientes metas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reducir los tiempos de expedición de la tarjeta profesional de contador público y la tarjeta de registro de sociedades prestadoras de servicios contables a un mes, de igual manera, reducir el tiempo de expedición de duplicados de tarjetas de 8 días: una vez, se de cumplimiento a la totalidad de los requisitos para tales fines. • Generar el certificado de antecedentes disciplinarios en tiempo real, permitiendo al usuario obtener su certificado de forma automática. • Aumentar el nivel de satisfacción del usuario, mejorando el servicio de los diferentes canales que se tiene dispuestos para la atención al usuario. • Revisar y analizar el Código de Ética para profesionales de la Contaduría, proponiendo los cambios o ajustes que se consideren necesarios de cara a los principios y valores éticos establecidos en los estándares internacionales para el ejercicio profesional. • Efectuar 960 diligencias de Inspección y Vigilancia, verificando que la Contaduría Pública sea ejercida por los contadores públicos inscritos y las sociedades prestadoras de los servicios contables registradas en la UAE Junta Central de Contadores. • Dotar a la Entidad de una infraestructura física adecuada para una mejor prestación de servicios a la comunidad contable y de igual manera, para un ejercicio eficiente de las actividades administrativas. • Depurar la base de datos de Contadores Públicos y sociedades prestadoras de servicios contables, a fin de contar con la información real de los usuarios. • Estructurar e implementar el Código del Buen Gobierno de la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores. • Organizar las oficinas seccionales por regionales, para atender de manera efectiva las solicitudes de los usuarios a nivel nacional. • Elaborar y publicar una guía explicativa del procedimiento y estructura del proceso disciplinario, para dar a conocer este de forma veraz, informando parte de la misionalidad de la entidad. • Administrar el proceso disciplinario a través de una herramienta tecnológica, que permita tener control más claro del mismo. • Diseñar y controlar mediante la Intranet de la Entidad el Sistema Integrado de Gestión. • Mantener la Certificación en Calidad del Sistema Integrado de Gestión “SIG”. • Iniciar la intervención del fondo documental acumulado de la Entidad. • Diseñar el Plan Institucional de Archivos (Pinar), incorporándose en el Programa de Gestión Documental”. <p>302. FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO FOMAG - FIDUPREVISORA S.A.</p> <p>I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:</p> <p>“13. Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG.</p> <p>Opinión 2015: Abstención.</p> <p>Opinión 2014: Adversa o Negativa.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Respecto de la abstención y opinión negativa presentada por la Contraloría General de la República para las vigencias 2015 - 2014 respectivamente, es preciso aclarar que Fiduciaria La Previsora S.A. dio respuesta, argumentó y soportó cada una de las observaciones de la comisión de visita, no obstante por diferencias de criterio en el informe final de la Contraloría General</p> | <p>de la República se dejaron como hallazgos partidas bancarias pendientes por conciliar, aportes y reintegros por desagregar, el no registro de intangibles de los recursos recibidos en administración para el manejo del fondo de alto costo y pasivo del cálculo actuarial actualizado, razonabilidad del saldo de las cuentas por cobrar, información de depósitos judiciales y embargos sobre las cuentas del M.E.N.</p> <p>Así las cosas, Fiduciaria La Previsora S.A. respecto de los hallazgos antes mencionados relacionados con la razonabilidad de los estados financieros, implementó los correspondientes planes de mejoramiento, con el fin de dirimir las diferencias de criterio presentados con el ente de control.</p> <p>- El saldo de la cuenta depósitos en instituciones financieras presentó subestimación por \$1.268,43 millones, en razón a las notas crédito pendientes de contabilizar y las notas débito contabilizadas no registradas en el extracto; además registró sobrestimación por \$118,29 millones, con efecto en capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dichos montos, debido a las notas débito pendientes de contabilizar.</p> <p>Lo anterior se originó por la falta de efectividad de los procedimientos de control interno, ya que la existencia de estas partidas afectó la razonabilidad de la información financiera, debido al no reconocimiento de los hechos económicos de manera oportuna e integral.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Consistentes de la importancia de las conciliaciones bancarias como una herramienta para ejercer un control sobre el efectivo, Fiduciaria La Previsora S.A. tiene implementados procesos y procedimientos encaminados a la identificación, registro y posterior depuración de las partidas conciliatorias generadas en el desarrollo de los negocios que administra, ahora bien en lo que respecta a las operaciones del Fondo del Magisterio; de manera atenta y respetuosa nos permitimos informar las actividades que se generan dentro de dicho proceso, entre otras así:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Fiduciaria La Previsora S.A. para efectos de control e identificación de los ingresos del FOMAG, implementó a partir del 2013 el sistema de recaudo PSE, a través del cual se pueden identificar los terceros originadores del ingreso y el concepto del pago (cuotas partes pensionales, pasivo prestacional, cuota de afiliación, aportes periódicos y padres cotizantes). <p>No obstante lo anterior, se generan partidas por identificar ocasionadas por las entidades territoriales al momento de asignar el concepto del abono efectuado, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Abonos que no pueden ser aplicados al no existir deuda. - Abonos en exceso al valor adeudado. ■ Para el caso de los reintegros efectuados por los bancos con ocasión de: <ul style="list-style-type: none"> - Rechazos - Reintegro por no cobro - Reintegro por fallecidos <p>Fiduciaria La Previsora S.A. cuenta con una comunicación permanente con las entidades bancarias, con el propósito de la consecución de los soportes necesarios que permitan la identificación y registro de los mismos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para aquellos casos de abonos con concepto de aplicación a deudas inexistentes, de manera periódica la Fiduciaria remite comunicaciones a las entidades territoriales, con el fin de obtener los soportes necesarios, que permitan identificar el concepto de los mismos y efectuar los registros respectivos. - Igualmente se consulta el aplicativo HUMANO, (sistema de información administrado por las Secretarías de Educación) en el cual se pueden evidenciar los pagos efectuados por las mismas a partir de la vigencia 2008. - Con el propósito de identificar las partidas conciliatorias de forma oportuna, se elaboran conciliaciones bancarias quincenales. - Adicionalmente, se realizan mesa de trabajo entre el FOMAG y Contabilidad, con el fin de revisar, analizar y depurar la información cargada por los aplicativos. - El área de tesorería de la Fiduciaria participa en el proceso de conciliación, apoyando en la consecución de soportes con las diferentes entidades bancarias. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- Se solicitó a los bancos desarrollos tecnológicos que permitan agilizar el proceso de conciliación (incorporando número del comprobante de egreso en los archivos multicash, adicionando un campo en el sistema de recaudo manual que permita identificar el concepto del reintegro, entrega de un reporte de los reintegros realizados desde la vigencia 2014 a la fecha.
 - Resultado de las diferentes acciones mencionadas anteriormente, a continuación se presenta el avance al mes de julio de 2016, respecto de vigencias anteriores:

Cifras en millones de pesos

| FOMAG DICIEMBRE 2014 | Mayor 30 días | | Menor 30 días | | Total valor | Total Q |
|---------------------------------------------------------------|---------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | Valor | Q | Valor | Q | | |
| 1. Notas crédito pendientes de contabilizar | 6.636 | 636 | 115.742 | 198 | 122.378 | 834 |
| 2. Notas débito pendientes de contabilizar | 5 | 2 | 0.44 | 3 | 5 | 5 |
| 3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto | 0 | 0 | 71.886 | 10 | 71.886 | 10 |
| 4. Notas débito contabilizadas no registradas en el extracto | 13 | 5 | 1.750 | 4 | 1.763 | 9 |
| 5. Consignaciones pendientes de registrar | 0.23 | 1 | 0 | 0 | 0.23 | 1 |
| 6. Cheques pendientes de cobro | 79 | 1 | 47.042 | 2 | 47.121 | 3 |
| Total general | 6.733 | 645 | 236.420 | 217 | 243.154 | 862 |

| FOMAG DICIEMBRE 2015 | Mayor 30 días | | Menor 30 días | | Total valor | Total Q |
|---------------------------------------------------------------|---------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | Valor | Q | Valor | Q | | |
| 1. Notas crédito pendientes de contabilizar | 2.081 | 430 | 1.216 | 182 | 3.296 | 612 |
| 2. Notas débito pendientes de contabilizar | 167 | 6 | 0 | 0 | 167 | 6 |
| 3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto | 0 | 0 | 870 | 3 | 870 | 3 |
| 4. Notas débito contabilizadas no registradas en el extracto | 5 | 4 | 125.635 | 2 | 125.641 | 6 |
| Total general | 2.335 | 440 | 127.721 | 187 | 129.974 | 627 |

| FOMAG JULIO 2016 | Mayor 30 días | | Menor 30 días | | Total valor | Total Q |
|---------------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | Valor | Q | Valor | Q | | |
| 1. Notas crédito pendientes de contabilizar | 1.557 | 489 | 630 | 116 | 2.187 | 605 |
| 2. Notas débito pendientes de contabilizar | 36 | 41 | 0 | 3 | 37 | 44 |
| 3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto | 17 | 2 | 678 | 1 | 695 | 3 |
| 4. Notas débito contabilizadas no registradas en el extracto | 26.186 | 6 | 70.768 | 35 | 96.954 | 41 |
| Total general | 27.796 | 538 | 72.076 | 155 | 99.872 | 693 |

En este orden de ideas y conforme lo establecido en el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la C.G.N., la Fiduciaria tiene implementados procedimientos que permiten administrar los riesgos

asociados a las cuentas bancarias, elabora periódicamente conciliaciones bancarias y efectúa seguimiento a dichas partidas, conforme lo establecido en la resolución antes mencionada, así:

"Para un control riguroso del disponible y especialmente de los depósitos en instituciones financieras, las entidades contables públicas deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para administrar los riesgos asociados con el manejo de las cuentas bancarias, sean estas de ahorro o corriente. Manteniendo como principal actividad la elaboración periódica de conciliaciones bancarias de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto y los libros de contabilidad..." (Subrayado nuestro)

Sumado a lo anterior la Fiduciaria, se encuentra imposibilitada para compensar aquellos ingresos pendientes de identificar con las cuentas por cobrar existentes, en razón a la destinación específica de los aportes efectuados por cada uno de los entes territoriales, es así como la Fiduciaria continuará dando cumplimiento a los planes, procesos y procedimientos establecidos de manera que se haga posible el seguimiento y la regularización de las partidas conciliatorias vigentes a la fecha.

Por lo anteriormente expuesto y conforme a la operatividad propia del negocio de FOMAG, se presentaran partidas conciliatorias lo cual no constituye una sobreestimación o subestimación de las cuentas contables, precisamente su existencia se origina de los controles establecidos por la Fiduciaria. Por el contrario los hechos económicos se reflejarán de manera oportuna e integral en la contabilidad en la medida en que cuenten con los documentos soportes idóneos que para el efecto nos presenten las entidades territoriales y/o bancarias, conforme a las gestiones adelantadas por la Fiduciaria para su consecución.

- Se presentaron cuentas por pagar a favor del Ministerio de Educación Nacional por concepto de embargos por procesos ejecutivos a cargo del Fondo por \$224.154.54 millones. No obstante, se observó que en los registros contables del Ministerio, el saldo de deudores por embargos judiciales, a 31 de diciembre 2015, fue de \$378.433 millones, que correspondió a los saldos de las cuentas de cobro presentadas a Fiduprevisor, por concepto de las notas débito ordenadas sobre cuentas bancarias del Ministerio de Educación, en virtud de procesos ejecutivos laborales relacionados con el FOMAG

Por lo anterior, se presentó incertidumbre sobre la razonabilidad del saldo de las otras cuentas por pagar, al existir diferencia entre los valores registrados en las contabilidades del MEN y del Fondo, con efecto en el patrimonio, en razón al impacto que pudiera ocasionar el resultado del proceso conciliatorio sobre su situación financiera.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: El Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio en cuanto a la cuentas por pagar al M.E.N. ha cumplido con reembolsar al Ministerio, con cargo a los recursos del patrimonio, las sumas de dinero que por disposición judicial se han embargado dentro de procesos ejecutivos que se adelantan contra este, previa verificación de los soportes y la existencia de disponibilidad de recursos.

Se realizaron mesas de trabajo con funcionarios de las áreas de contabilidad, tesorería y jurídica del Ministerio de Educación, espacios donde se fijaron lineamientos para revisar el proceso de deapuración y cruce de cuentas de los montos embargados al Ministerio de Educación Nacional por vinculación en proceso del FOMAG.

Al respecto es importante señalar, que el FOMAG y el M.E.N. se encuentran en un proceso de deapuración de las vigencias 2009 – 2015, el cual cuenta con un plan de acción que finaliza con la vigencia 2011, pero incluye la vigencia actual, sobre la cual se realiza el mismo procedimiento para ir evacuando los embargos de 2016.

A la fecha se han revisado y consolidado dos vigencias (2014 – 2015), resultado que ha arrojado descuentos por sobre el valor total cobrado por el Ministerio, equivalente a glosas por valor de \$9.482.915.459,49, así:

VIGENCIA 2015

| CUENTAS DE COBRO RADICADAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN VIGENCIA 2015 | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| CUENTA | FECHA DE RECIBIDO | NUMERO DE EMBARGOS | VALOR TOTAL COBRADO |
| 134 | 26/01/2015 | 112 | \$15.061.018.387,22 |
| 135 | 16/03/2015 | 148 | \$14.971.615.524,78 |
| 136 | 03/11/2015 | 86 | \$8.091.384.648,81 |
| 137 | 05/11/2015 | 40 | \$5.949.294.667,91 |
| 138 | 30/12/2015 | 32 | \$5.496.611.295,12 |
| 139 | 30/12/2015 | 58 | \$7.899.149.918,92 |
| TOTAL | | 476 | \$57.469.074.442,76 |

La Fiduprevisora realizó la devolución formal de 63 embargos, teniendo en cuenta que el documento de identidad remitido correspondiente a demandantes o terceros reportados, no existían en la base de datos de afiliados, activos pensionados, beneficiarios y/o retirados del FOMAG, es decir que no tenían razón de causalidad, por lo tanto no era posible registrar en una cuenta contable por pagar hasta que no se obtuvieron los soportes que sustentaran los mismos.

| RESULTADO DE LAS CUENTAS DEPURADAS | | |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|
| CUENTA | VALOR EMBARGO OBJETADO | OBSERVACIÓN |
| 134 | \$151.269.166,22 | Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG |
| 135 | \$203.809.545,49 | Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG |
| 136 | \$3.819.235.596,82 | Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG |
| 137 | \$4.720.877.778,79 | Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG |
| 138 | \$7.589.471,00 | Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG |
| 139 | \$0,00 | Completo. |
| TOTAL | \$8.902.781.558,32 | |

En consecuencia, se excluyeron de las cuentas de cobro radicadas por el Ministerio de Educación Nacional, correspondientes a la vigencia 2015, embargos por valor de \$8.902.781.558,32 y se reconocieron únicamente \$48.566.292.884,44, así:

| CONCLUSIÓN DE LA DEPURACIÓN VIGENCIA 2015 | | |
|-------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| CUENTA | EMBARGOS ACEPTADOS | VALOR ACEPTADO A COBRAR |
| 134 | 89 | \$14.909.749.221,00 |
| 135 | 145 | \$14.767.805.979,29 |
| 136 | 66 | \$4.272.149.051,99 |
| 137 | 27 | \$1.228.416.889,12 |
| 138 | 31 | \$5.489.021.824,12 |
| 139 | 58 | \$7.899.149.918,92 |
| TOTAL | 416 | \$48.566.292.884,44 |

VIGENCIA 2014

| CUENTAS DE COBRO RADICADAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN VIGENCIA 2014 | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|
| CUENTA | FECHA DE RECIBIDO | NUMERO DE EMBARGOS | VALOR TOTAL COBRADO |
| 124 | 29/01/2014 | 50 | \$3.715.656.202,69 |
| 125 | 21/03/2014 | 2 | \$198.751.741,00 |
| 126 | 02/04/2014 | 21 | \$2.965.079.771,00 |
| 127 | 06/05/2014 | 39 | \$3.536.000.614,28 |
| 128 | 05/06/2014 | 31 | \$6.289.343.708,68 |
| 129 | 07/07/2014 | 32 | \$4.279.290.123,93 |
| 130 | 19/08/2014 | 52 | \$1.907.743.563,00 |
| 131 | 11/09/2014 | 31 | \$485.392.485,09 |
| 132 | 31/12/2014 | 237 | \$9.898.225.257,32 |
| 133 | 31/12/2014 | 5 | \$581.003.082,00 |
| TOTAL | | 500 | \$33.856.486.549 |

La Fiduprevisora realizó la devolución formal de 32 embargos, teniendo en cuenta que el documento de identidad remitido correspondiente a demandantes o terceros reportados, no existían en la base de datos de afiliados, activos pensionados, beneficiarios y/o retirados del FOMAG, es decir, que no tenían razón de causalidad, por lo tanto no era posible registrar en una cuenta contable por pagar hasta que no se obtuvieron los soportes que sustentaran los mismos. Igualmente se realizó la devolución de embargos en razón a que fueron cobrados dos veces en cuentas por cobrar distintas, razón por la cual se requirió el retiro de uno de los registros.

Sobre 5 registros de embargos adicionales, se encontró que tenían faltantes en los soportes que permitieran su reconocimiento, razón por la cual se requirió su complementación para aceptarlos.

| RESULTADO DE LAS CUENTAS DEPURADAS | | |
|------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| CUENTA | VALOR EMBARGO OBJETADO | OBSERVACIÓN |
| 124 | \$246.970.044,77 | Terceros que no Cruzan con base FOMAG |
| 125 | - | Completo |
| 126 | \$1.694.397.599,65 | Faltan soportes para reconocer este embargo |
| 127 | \$335.008.420,00 | Faltan soportes para reconocer 14 embargos |
| 128 | - | Completo |
| 129 | \$8.567.188,17 | Terceros que no Cruzan con base FOMAG |
| 130 | \$30.000.000,00 | Terceros que no Cruzan con base FOMAG |
| 131 | \$2.615.093,00 | Terceros que no Cruzan con base FOMAG |
| 132 | \$528.926.014,00 | Terceros que no Cruzan con base FOMAG y embargos cobrados dos veces |
| 133 | \$10.025.606,00 | Embargo cobrado en forma repetida en las cuentas 132 y 133. |
| TOTAL | \$2.856.509.966 | |

En consecuencia, se excluyeron de las cuentas de cobro radicadas por el Ministerio de Educación Nacional, correspondientes a la vigencia 2014, embargos por valor de \$580.133.901,17 y se reconocieron \$33.276.352.647,82, así:

| CONCLUSIÓN DE LA DEPURACIÓN VIGENCIA 2014 | | |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| CUENTA | Nº EMBARGOS ACEPTADOS | VALOR ACEPTADO A COBRAR |
| 124 | 44 | \$3.715.656.202,69 |
| 125 | 2 | \$198.751.741,00 |
| 126 | 21 | \$2.965.079.771,00 |
| 127 | 39 | \$3.536.000.614,28 |
| 128 | 31 | \$6.289.343.708,68 |
| 129 | 30 | \$4.270.722.935,76 |
| 130 | 51 | \$1.877.743.563,00 |
| 132 | 215 | \$9.369.299.243,32 |
| 133 | 4 | \$570.977.476,00 |
| TOTAL | 467 | \$33.276.352.647,82 |

Teniendo en cuenta lo anterior, resulta claro que no existe certeza sobre la precisión de los valores que el Ministerio cobró, pues no es posible determinar los montos por reconocer hasta tanto no se haya finalizado con el proceso de depuración y conciliación que se está llevando a cabo. En ese sentido, no es posible registrar los valores que el Ministerio radicó en sus cuentas de cobro en consideración a que se sobreestimaron los pasivos, sin ningún soporte jurídico que acredite los \$378-433 millones registrados por el M.E.N.

Aunado a lo anterior, es importante resaltar que desde el año pasado este tema se ha venido tratando en diferentes mesas de trabajo con el Ministerio, donde se suscriben Actas de Seguimiento a la ejecución. La mesa de trabajo llevada a cabo el 26 de octubre de 2015, da cuenta que en esa fecha el M.E.N. hablaba de un monto por concepto de embargos que ascendía a \$572 mil millones de pesos, situación que refleja que no existe certeza del valor a reconocer por este concepto hasta tanto no se finalice con el proceso de depuración.

En consecuencia, no es posible afirmar que el valor registrado por el Ministerio genere mayor confiabilidad, pues tal como se indicó, el M.E.N. refiere en el tiempo, distintos valores por el mismo concepto.

- Otra causa de incertidumbre en cuentas por pagar, se originó en razón a que no fueron efectivos los controles existentes en el proceso de rechazos y no cobros, puesto que el saldo presentado para 2014 continuó sin depuración para la vigencia 2015, evidenciando que la información de esta cuenta no era confiable, ya que no se legalizaron oportunamente estos conceptos, pues no existían procedimientos relacionados y existían saldos dentro del auxiliar de la cuenta con naturaleza contraria, con efecto en los depósitos en instituciones financieras del activo.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Es importante precisar que dentro del manejo operativo del Fondo del Magisterio, se generan de forma masiva el pago de nóminas, prestaciones sociales, cooperativas y otros descuentos de nómina dado el volumen de beneficiarios de pago, es así como a nivel procedimental el registro de su causación se genera a nombre de la Entidad Bancaria que dispersa el pago. Ahora bien, al momento de generarse rechazos o no cobros, los mismos son notificados por la Entidad Financiera y reflejados en el extracto bancario como depósito, los cuales siendo coherentes con el proceso de causación se registran contablemente en cabeza de la entidad bancaria, finalizando dicho proceso una vez se efectúa de nuevo la reprogramación del pago.

Ahora bien, las reprogramaciones pueden realizarse de forma masiva o individual, en el primer caso se afectará a la Entidad Bancaria y en el segundo se tiene una afectación directa al beneficiario de pago, razón por la cual se reflejan beneficiarios de pago con saldos de naturaleza contraria, es importante mencionar que al 31 de marzo de 2016, no se encuentran saldos contrarios a nivel de tercero.

Aclarado lo anterior, nos permitimos informar las actividades que se generan dentro del proceso de Rechazos y No Cobros, así:

- Una vez se genera el pago de las nóminas (pensiones, cesantías e intereses) los recursos se ubican en las entidades financieras por 30 días, tiempo durante el cual los beneficiarios de los pagos pueden acercarse a los Bancos a realizar su respectivo retiro por ventanilla. Una vez ha vencido el término mencionado, la entidad bancaria está en la obligación de reintegrar los recursos a las cuentas del FOMAG.

- Algunas de las causas más frecuentes por las que se generan rechazos y no cobros son:

1. Valor errado.
 2. Identificación del beneficiario errada.
 3. Fallecimiento.
 4. Excedentes por desembolsos de cesantías para cancelaciones hipotecarias.
- Una vez se cuenta con los reportes de rechazos y no cobros por parte de las entidades bancarias, se registra el correspondiente ingreso por cada uno de los beneficiarios de pago.

Con el fin de proteger los recursos del FOMAG, las reprogramaciones de pagos únicamente se realizan en la medida que el beneficiario directo las solicita, evitando las reprogramaciones de pagos a docentes fallidos o incurriendo en nuevos rechazos por números de cuenta errados o entidades bancarias diferentes, así como dobles pagos.

Así las cosas, existen los controles y depuraciones sobre dicha cuenta, de manera que permitan su análisis y depuración, en este orden de ideas se continuará con los planes de acción trazados, así como en definir nuevos procedimientos que permitan su legalización más oportuna.

- Durante la vigencia 2015, el Fondo realizó mesas de conciliación sobre aportes patronales y de docentes (giros del Sistema General de Participaciones) con diferentes entidades territoriales, determinando saldos a favor de las entidades territoriales por \$8.566,75 millones, que no fueron reconocidos como pasivos en la contabilidad del Fomag, por lo que se presentó subestimación del saldo del acreedores - saldos a favor de beneficiarios del pasivo y sobrestimación del capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Con el propósito de efectuar la conciliación de los valores de aportes docentes y aportes patronales que gira el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a Fiduprevisora S.A. - Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio durante a vigencia 2015 se realizaron mesas de trabajo con distintas Entidades Territoriales Certificadas, lo cual se ha continuado en lo corrido de la vigencia 2016.

Como resultado del ejercicio anteriormente descrito, se han realizado mesas de trabajo con 55 Entidades Territoriales de las cuales 28 han conciliado la totalidad de las vigencias desde la certificación hasta el año 2015.

- Dentro del patrimonio del Fondo, las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración, saldos por \$31.888,26 millones, que afectaron la razonabilidad de la información contable, en razón a los efectos que la depuración tenga sobre los demás elementos de los estados financieros.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: En lo que se refiere a los aportes por desagregar, es importante mencionar que conforme las gestiones adelantadas por la Fiduciaria y que presentaremos más adelante, al 31 de diciembre de 2015 el resultado es el siguiente:

APORTES POR DESAGREGAR VIGENCIAS ANTERIORES

Cifras expresadas en millones

| AÑO | NO. PARTIDAS | VALOR SIN IDENTIFICAR | VALOR IDENTIFICADOS POR LEGALIZAR |
|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------------------|
| 1998 | 329 | 2.589 | |
| 1999 | 408 | 2.480 | |
| 2000 | 410 | 3.637 | |
| 2001 | 536 | 5.753 | |
| 2002 | 550 | 4.514 | |
| 2003 | 680 | 3.883 | |
| 2004 | 331 | 1.248 | |
| 2005 | 217 | 736 | |
| 2006 | 307 | | 820 |
| 2007 | 235 | | 983 |
| 2008 | 296 | | 745 |
| 2009 | 247 | | 608 |
| 2010 | 301 | | 1.015 |
| 2011 | 276 | | 218 |
| 2012 | 339 | | 998 |
| SUBTOTAL | 5.462 | 24.840 | 5.387 |
| TOTAL GENERAL | | 30.227 | |

REINTEGROS POR DESAGREGAR VIGENCIAS ANTERIORES

(Cifras expresadas en millones)

| AÑO | NO. PARTIDAS | REINTEGRO SIN IDENTIFICAR | REINTEGRO IDENTIFICADOS POR LEGALIZAR |
|----------------------|--------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 1998 | 15 | 166 | |
| 1999 | 12 | 45 | |
| 2000 | 13 | 83 | |
| 2001 | 36 | 210 | |
| 2002 | 30 | 259 | |
| 2003 | 4 | 7 | |
| 2004 | 38 | 168 | |
| 2005 | 20 | 115 | |
| 2006 | 1 | | 0,9 |
| 2010 | 8 | | 18 |
| 2011 | 21 | | 65 |
| 2012 | 40 | | 59 |
| 2013 | 78 | | 216 |
| 2014 | 70 | | 251 |
| SUBTOTAL | 386 | 1.053 | 608 |
| TOTAL GENERAL | | 1.661 | |

Conforme a lo expuesto anteriormente y como resultado de las actuaciones de la Fiduciaria, se tienen identificados el 18% del total de aportes pendientes por desagregar y el 37% del total de reintegros

pendientes por desagregar, los cuales por falta de soportes idóneos para su legalización no han podido ser desagregados:

Ante esta situación Fiduciaria La Previsora S.A., ha adelantado las siguientes gestiones que permitan contar con los documentos soportes idóneos para la regularización de las mismas:

- Aportes Vigencias 2006 a 2012: se presentan 2001 partidas identificadas por aplicar de las cuales se tiene establecido el aportante pero no así el concepto de pago, para lo cual se han efectuado las siguientes actividades, entre otras:

La Fiduciaria solicita periódicamente a las entidades aportantes identificadas, los soportes de pago donde se evidencie el concepto al cual se deben aplicar dichos recursos. No obstante su aplicación no avanza según lo esperado, teniendo en cuenta que:

- Las entidades requeridas no responden los requerimientos.
- Manifestan ser de periodos anteriores y no ser responsabilidad de ellos.
- Manifestan no contar con archivos al respecto.
- Que el problema es responsabilidad de administraciones anteriores.
- Como medida complementaria se remitió mediante derecho de petición y con copia a las contralorías departamentales y municipales, 136 solicitudes a Entidades Territoriales, solicitando información que permita la depuración de los Ingresos identificados por desagregar.
- Se remitió como derecho de petición, a la Secretaría de Educación Departamental de Norte de Santander solicitud de los soportes de pago en donde se certifique el concepto al cual aplicar 12 consignaciones efectuadas en el 2009 por \$765.749.778, las cuales están pendientes por desagregar.

- Igualmente se depuran pagos consultando el aplicativo HUMANO, (sistema de Información administrado por las Secretarías de Educación) en el cual se pueden evidenciar los pagos efectuados por las mismas a partir de la vigencia 2008, esta verificación viene adelantada en un 80%.

Respecto de los aportes por desagregar vigencias 1998 a 2005, se tienen 3.461 partidas por identificar de las cuales se desconoce la identificación del aportante, por lo que el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio en desarrollo de las labores de identificación efectuó las siguientes actividades, entre otras:

- Remisión de derechos de petición a las entidades bancarias, con el fin de poder identificar a los depositantes.
- Se recibió respuesta con radicado 20150321690562, por parte del BBVA de la información suministrada se identificaron 1.231 ingresos los cuales se incluyeron dentro de la base de ingresos identificados no aplicados, para su posterior trámite ante las entidades territoriales con el fin de solicitarles los respectivos soportes.

En virtud de lo anteriormente expuesto, es posible evidenciar que el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio ha tomado las acciones necesarias para la depuración de las partidas existentes sin que se hayan obtenido los resultados esperados en su totalidad, toda vez que se depende de terceros que pese a las múltiples solicitudes no han suministrado información al respecto. No obstante, se contempla la posibilidad de remitir comunicación a las Entidades Territoriales, suscrita conjuntamente por el M.E.N. y FOMAG, con el propósito de buscar una respuesta positiva y obtener los soportes necesarios que permitan la desagregación de los ingresos y reintegros existentes, toda vez que esta actividad depende de la información que pueda suministrar la entidad.

Finalmente, agotados los mecanismos para la identificación de estas partidas por parte de la Fiduciaria se considera viable proponer al Ministerio, que a través de un comité de sostenibilidad contable se legalicen dichas partidas, sustentados en las gestiones adelantadas para con los terceros que realizaron estas consignaciones, así como la imposibilidad de obtener los documentos soportes que me permitan la aplicación estos recursos recibidos por el Fondo.

- Dado que el FOMAG actúa como administrador de los aportes y realiza los giros por concepto de prestaciones sociales, tiene el detalle de lo aportado por cada entidad territorial y los pagos realizados a cada docente. Sin embargo, se observó que no reconocía las cuentas por pagar reales correspondientes a las obligaciones adquiridas con los afiliados del Fondo, subestimando los pasivos por concepto de

cesantías pendientes de pago y desconociendo el impacto que esta situación puede ocasionar sobre los estados financieros.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Nos apartamos de la apreciación del ente de control en sentido de afirmar "...se observó que no reconocía las cuentas por pagar reales correspondientes a las obligaciones adquiridas con los afiliados del Fondo, subestimando los pasivos por concepto de cesantías...", teniendo en cuenta que como se ha anotado en comunicaciones anteriores, Fiduprevsora a través del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio obra en calidad de administrador de los recursos y no en calidad de ente nominador; es así como durante la vigencia de patrimonio autónomo, esto es 26 años, la Fiduciaria ha registrado los recursos recibidos de la Nación por concepto de cesantías, como aportes y una vez los docentes solicitan el pago de estas prestaciones económicas estos son registrados como un menor valor, de dichos aportes una vez las Secretarías de Educación suscriben el acto administrativo de reconocimiento.

Lo anterior sin desconocer lo establecido en el contrato fiduciario el cual el cual tiene como finalidad primordial la administración eficaz de los recursos de la cuenta especial de la Nación de tal manera que pueda atender de forma oportuna el pago de las prestaciones sociales (pensiones, cesantías, intereses a las cesantías, incapacidades y auxilios)

- Se efectuaron procedimientos de auditoría con el fin de determinar la existencia y razonabilidad del saldo a 31 de diciembre de 2015, de las cuentas por cobrar por los diferentes conceptos de deuda, encontrando que los saldos se encontraban en proceso de depuración y conciliación, por lo cual se presentó incertidumbre sobre la realidad de los registros, en situación que afectó el patrimonio del Fondo, ya que se registraron provisiones sobre cuentas que no estaban depuradas.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Referente a las cuentas por cobrar que se derivan de los diferentes conceptos de deuda que presentan las Entidades con el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, es pertinente indicar que con el propósito de que no se presente incertidumbre sobre la realidad de los registros existentes en los estados financieros se viene adelantando un proceso de conciliación de los saldos existentes por cada deuda en la contabilidad del FOMAG y los valores que reportan los aplicativos que maneja la Dirección de Afiliaciones y Recaudos

- Se presentó sobrestimación en la cuenta provisión para contingencias del pasivo por \$5.161.9 millones, en razón al registro de procesos judiciales con auto de terminación por pago, con fechas de enero, agosto y octubre de 2015, que continuaron provisionados al cierre de la vigencia analizada, con efecto de subestimación de la cuenta capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dicho monto.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Se verificaron los procesos ejecutivos relacionados (Orion Nos. 68710, 68691, 69003) encontrando que en efecto, en la página de la rama judicial registran como procesos terminados.

No obstante lo anterior, en el proceso de depuración, no se procedió a darles de baja en consideración a que son procesos que no se encuentran archivados, es decir, aún tienen actuaciones procesales pendientes por surtirse, tal como ocurrió con el proceso que cursa en el Juzgado 3 Laboral del Circuito de Cúcuta bajo el radicado 54001310500320140004600, el cual en el estado del 7 de marzo de 2016, dejó sin efecto el Auto que terminó el proceso por pago, en consideración al cobro de costas ordenadas en segunda instancia.

Es importante resaltar que los procesos se dan de baja únicamente cuando se ordena el archivo definitivo, labor que ha sido bandera de nuestra gestión, pues hemos enfocado nuestro objetivo en lograr que los Despachos judiciales levanten las medidas cautelares aplicadas sobre cuentas bancarias del Ministerio de Educación y del Fondo, ordenen la entrega de remanentes y archiven los procesos ejecutivos en todas las regiones.

- **Control interno: con deficiencias.** Los controles aplicados por la entidad en las actividades evaluadas no mitigaron en forma eficaz los riesgos para la identificación, clasificación, registro y revelación de la información contable de la entidad, cuyas deficiencias se describen a continuación: 1) No se evidenciaron controles en el proceso de legalización de los rechazos y no cobros presentados desde la vigencia 2014;

2) La entidad mantuvo procesos de conciliaciones bancarias, sin embargo, se evidenciaron partidas conciliatorias con antigüedad de más de seis meses sin depurar; 3) Los procesos de conciliación y depuración de la información de deudores y de cuentas por pagar no son efectivos para presentar saldos contables razonables; 4) No se observó una clasificación adecuada los hechos económicos realizados por la entidad, relacionados con los gastos causados en la vigencia, y; 5) Se encontraron procesos judiciales con auto de terminación por pago que continuaron provisionados al cierre de la vigencia".

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Al respecto de las debilidades establecidas según la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable de la vigencia 2015, se hace claridad que se incluyó en la rendición de cuenta a la Cámara las correspondientes a la evaluación realizada al sistema en la vigencia 2014; como se puede observar en la imagen que a continuación se presenta, la única debilidad incluida en la citada evaluación del sistema para la vigencia 2015 fue la correspondiente a la necesidad de implementación de acuerdos de servicio integrales con el fideicomitente que permitan la obtención de la información de manera oportuna.



II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(378.129.233) miles.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: El déficit del ejercicio presentado al 31 de diciembre de 2015 por valor de \$(378.129.233), se encuentra afectado principalmente, por el registro de las provisiones que debe constituir el fondo sobre los procesos judiciales en contra del mismo y al registro de las provisiones sobre cuentas por cobrar conforme lo dispuesto en el Capítulo II de la Circular Básica Contable 100 de 1995, de la Superintendencia Financiera de Colombia, entre otros.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(129.179.744) miles.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: El patrimonio negativo con corte a diciembre 31 de 2015 por valor de \$(129.179.744), se origina con ocasión del registro contable correspondiente al cierre del resultado del periodo fiscal de dicha vigencia, el cual corresponde a pérdidas del ejercicio, valor que supera el capital fiscal, generando claramente un valor negativo en el total de patrimonio.

Es preciso aclarar que dicha pérdida generada en la vigencia fiscal, se encuentra afectada principalmente, por el registro de las provisiones que debe constituir el fondo sobre los procesos judiciales en contra del mismo y al registro de las provisiones sobre cuentas por cobrar conforme lo dispuesto en el Capítulo II de la Circular Básica Contable 100 de 1995, de la Superintendencia Financiera de Colombia, entre otros.

Es así como para propósitos de transmisión de sus estados financieros de forma mensual a la Superintendencia Financiera, Fiduciaria la Previsora S.A. solicita autorización a dicha superintendencia. - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(74.128.823) miles.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Las variaciones patrimoniales negativas se presentan por el déficit del ejercicio y las pérdidas de ejercicios anteriores.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(535.931.846) miles.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: El déficit operacional presentado la 31 de diciembre de 2015, se encuentra afectado principalmente, por el registro de las provisiones que debe constituir el fondo sobre los procesos judiciales en contra del mismo y al registro de las provisiones sobre cuentas por cobrar conforme lo dispuesto en el Capítulo II de la Circular Básica Contable 100 de 1995, de la Superintendencia Financiera de Colombia, entre otros.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(1.473.073.798) miles.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: La pérdida de ejercicios anteriores presentado la 31 de diciembre de 2015 por valor de \$(1.473.073.798) miles, se encuentra afectada principalmente, por el registro de las provisiones que se han constituido en el fondo sobre los procesos judiciales en contra del mismo y al registro de las provisiones sobre cuentas por cobrar conforme lo dispuesto en el Capítulo II de la Circular Básica Contable 100 de 1995, de la Superintendencia Financiera de Colombia, entre otros, a lo largo de la ejecución del mismo.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

NOTA: En relación enviada por la entidad encontramos que envían el total de cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$1.501.641.882 miles.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Se adjunta el informe total de cuentas por cobrar:

| CUENTAS POR COBRAR | 31 de diciembre de 2015 |
|------------------------------------------------|----------------------------|
| Cuotas partes pensionales | \$ 1,333,771,911.00 |
| Cuotas de afiliación | 55,844,580.00 |
| Deuda pasivo prestacional | 54,076,094.00 |
| Aportes periódicos | 33,145,122.00 |
| Intereses corrientes deuda pasivo prestacional | 13,067,059.00 |
| Aportes pendientes por verificar | 9,512,794.00 |
| Servicio médico de padres dependientes | 2,131,075.00 |
| Diversas | 93,248.00 |
| TOTAL | \$ 1,501,641,883.00 |

- Nota 3. DISPONIBLE: El detalle de las partidas conciliatorias es el siguiente:

Cifras en pesos

| Naturaleza Débito | Cantidad | Valor |
|---------------------------------------|----------|----------------|
| Antigüedad Superior a 30 días | 4 | 5.472.836,00 |
| Nota débito no registrada en extracto | 6 | 167.288.065,80 |
| Naturaleza Crédito | | |

| Antigüedad Superior a 30 días | Cantidad | Valor |
|-----------------------------------------|----------|------------------|
| Nota crédito pendientes de contabilizar | 430 | 2.080.811.642,92 |

- Las siguientes cuentas bancarias presentan restricciones:

| ENTIDAD BANCARIA | No. Cuenta | Concepto |
|---------------------------|--------------|----------|
| Banco Agrario de Colombia | 008200017741 | Embargo |
| Banco Agrario de Colombia | 008200129388 | Embargo |
| Banco Bancolombia | 04874021386 | Embargo |
| Banco Bancolombia | 04873882831 | Embargo |
| Banco Bancolombia | 04873883443 | Embargo |
| Banco Citibank | 5067322039 | Embargo |
| Banco Colpatría | 0132074623 | Embargo |
| Banco Popular | 220066037904 | Embargo |
| Banco Popular | 220066123464 | Embargo |
| Banco Popular | 110066126202 | Embargo |
| Banco BBVA | 311002224 | Embargo |

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Fiduciaria La Previsora S.A. tiene implementados procesos y procedimientos encaminados a la identificación y posterior depuración y registro de las partidas conciliatorias generadas en desarrollo de la operación normal del Fondo del Magisterio; es así como al 31 de julio y como resultado de la aplicación de los mismos presenta los siguientes avances de dichos procesos, así:

Cifras en millones de pesos

| FOMAG DICIEMBRE 2015 | Mayor 30 días | | Menor 30 días | | Total valor | Total Q |
|---------------------------------------------------------------|---------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | Valor | Q | Valor | Q | | |
| 1. Notas crédito pendientes de contabilizar | 2.081 | 430 | 1.216 | 182 | 3.296 | 612 |
| 2. Notas débito pendientes de contabilizar | 167 | 6 | 0 | 0 | 167 | 6 |
| 3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto | 0 | 0 | 870 | 3 | 870 | 3 |
| 4. Notas débito contabilizadas no registradas en el extracto | 5 | 4 | 125.635 | 2 | 125.641 | 6 |
| Total general | 2.335 | 440 | 127.721 | 187 | 129.974 | 627 |

| FOMAG JULIO 2016 | Mayor 30 días | | Menor 30 días | | Total valor | Total Q |
|---------------------------------------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|-------------|---------|
| | Valor | Q | Valor | Q | | |
| 1. Notas crédito pendientes de contabilizar | 1.557 | 489 | 630 | 116 | 2.187 | 605 |
| 2. Notas débito pendientes de contabilizar | 36 | 41 | 0 | 3 | 37 | 44 |
| 3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto | 17 | 2 | 678 | 1 | 695 | 3 |

| FOMAG DICIEMBRE 2015 | | | | | |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | Mayor 30 días | Menor 30 días | Total | Total Q | |
| | Valor | Valor | Q | valor | |
| 4. Notas debito contabilizadas no registradas en el extracto | 26.186 | 6 | 70.768 | 35 | 96.954 |
| Total general | 27.796 | 538 | 72.076 | 155 | 99.872 |
| | | | | | 693 |

Efectivamente dichas cuentas se encuentran embargadas, debido a que la mayoría de los jueces no aplican la restricción de recursos inembargables por manejo de recursos públicos a pesar de que se sigue el procedimiento que sobre el particular prevé la Ley 1737 de 2014. "Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la ley de Apropiedades para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2015" que en su artículo 39º estableció lo siguiente:

"El servidor público que reciba una orden de embargo sobre los recursos incorporados en el Presupuesto General de la Nación, incluidas las transferencias que hace la Nación a las entidades territoriales, está obligado a efectuar los trámites correspondientes para solicitar su desembargo. Para este efecto, solicitará al jefe de la sección presupuestal donde se encuentren incorporados los recursos objeto de la medida cautelar la certificación de inembargabilidad. Esta función podrá ser delegada en los términos del artículo 110 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

La solicitud debe indicar el tipo de proceso, las partes involucradas, el despacho judicial que profirió las medidas cautelares y el origen de los recursos que fueron embargados".

Lo anterior conlleva a que en la eventualidad de que se presente un proceso ejecutivo se someta a la medida cautelar ordenada por el operador judicial; sin embargo, estas acciones son contrarrestadas con los incidentes de desembargo realizados por los apoderados encargados de ejercer la defensa judicial del FOMAG que, de ser aceptados, conllevan al desembargo y entrega de títulos judiciales de parte de los respectivos Juzgados.

- A 31 de diciembre de 2015 presentan cuotas pensionales por cobrar por valor de \$1.333.771.910.759,00

EXPLICACION DEL FOMAG: En este rubro se registran los porcentajes de concurrencia que se deben cobrar a las entidades deudoras que se hacen partícipes en las pensiones pagadas por el FOMAG, siendo una de las responsabilidades del fondo, la de realizar el proceso de cobro entendido como la invitación al deudor a cancelar sus obligaciones previamente al inicio del proceso de cobro por jurisdicción coactiva, dentro de dichas actividades entre otras se encuentran:

- Cobro persuasivo a las Entidades Territoriales.
- Remisión de detallados y cuentas de cobro.
- Mesas de trabajo con las entidades para conciliación y depuración de la deuda
- Inicio del proceso de cobro coactivo.
- De acuerdo con esto, es procedente indicar que el FOMAG, ha venido desarrollando las actividades correspondientes a la gestión de cobro persuasivo periódicamente y de acuerdo con lo establecido por ley.

Por otro lado, es importante mencionar que el crecimiento mensual de la deuda por concepto de cuotas pensionales en promedio es de \$17.000 millones, lo cual indica que los valores recaudados mensualmente frente al crecimiento de la deuda no son superiores, por tal motivo la disminución de dicha partida no representa un valor significativo respecto de los saldos.

- **Nota 7. CRÉDITOS DE BANCO Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS:** A 31 de diciembre de 2015 el saldo de \$855.268.118,11 respectivamente corresponde a un sobregiro contable como producto de los recaudos registrados en los extractos bancarios que a la fecha no han sido identificados razón por la cual no han surtido el proceso de reconocimiento contable reflejándose actualmente como partidas conciliatorias, lo cual combinado con los pagos realizados, origina que los saldos bancarios en libros al corte del periodo presenten un saldo de naturaleza contraria.

EXPLICACION DEL FOMAG: Existen recaudos registrados en el extracto que a la fecha no se han identificado lo que origina que se generen partidas por identificar ocasionadas por las entidades territoriales al momento de asignar el concepto del abono efectuado, así:

- Abonos que no pueden ser aplicados al no existir deuda.

- Para el caso de los reintegros efectuados por los bancos con ocasión de:
 - Rechazos
 - Reintegro por no cobro
 - Reintegro por fallcidos
- Producto de lo anterior, se ocasiona el registro del sobregiro contable, sin embargo como se mencionó en la explicación de las partidas conciliatorias La Fiduciaria tiene implementados procesos y procedimientos encaminados a la identificación, registro y posterior depuración de las partidas conciliatorias generadas en el desarrollo de los negocios, resultado de dichos procesos podemos observar el avance de depuración al corte del mes de julio de 2016, respecto del 2015 es como sigue.

| Cuenta Bancaria | Sobregiro Julio 2016 | Sobregiro Diciembre 2015 |
|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| 0309009033 | 677.869.197,62 | 855.268.118,11 |
| Total | 677.869.197,62 | 855.268.118,11 |

- **Nota 8 - Cuentas por Pagar: Ministerio de Educación Nacional \$224.138.779.392,45:** Corresponde al valor pendiente de pago al Ministerio de Educación Nacional (MEN) por concepto de embargos efectuados a cuentas bancarias del Ministerio, y que corresponde a procesos judiciales del Fondo así:

| | |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Acuerdo de embargos efectuados en cuentas del MEN con corte a 2008 | 16.787.979.317,34 |
| Embargos efectuados a cuentas bancarias del MEN 2009 y 2010 | 56.451.279.586,53 |
| Saldo embargos efectuados a cuentas bancarias del MEN 2011 | 106.357.813.225,42 |
| Saldo embargos efectuados a cuentas bancarias del MEN 2012 | 10.071.405.862,16 |
| Menos: Descuento efectuado por el MEN en giro de aportes durante el 2012 | (14.095.990.483,00) |
| Total | 224.138.779.392,45 |

Dentro de las obligaciones de defensa judicial del patrimonio autónomo y de acuerdo al otrosí firmado el 18 de junio de 2010, la Fiducia debe reembolsar al Ministerio de Educación Nacional, con cargo a los recursos del patrimonio que administra, las sumas de dinero que por disposición judicial le sean embargadas dentro de procesos ejecutivos que se adelanten, a cargo del FONDO, dentro de los cinco(5) días hábiles siguientes al requerimiento que para el efecto realiza el Ministerio de Educación Nacional con el correspondiente soporte.

En el evento de no hacer el reembolso por causas que no sean imputables a la Fiduciaria (insuficiencia de recursos, imposibilidad de redimir títulos por condiciones de mercado, entre otras) en el plazo estipulado, la sociedad fiduciaria cancelará al Ministerio, con cargo a los recursos del patrimonio que administra, adicionalmente el interés que corresponda a la tasa DJF mas tres puntos, mes vencido, que se causará durante todo el tiempo que se mantenga insoluta la obligación.

Como consecuencia de ello, el Ministerio envía cuentas de cobro relacionando los embargos realizados en las cuentas bancarias del Ministerio y el Fondo, las cuales son verificadas de la siguiente manera:

- a) Que la cuenta de cobro esté soportada con el oficio y depósito judicial respectivo.
- b) Se valide que dentro del oficio este incluido el Fondo como parte demandada.
- c) Confirma que los demandantes estén afiliados al Fondo.

por pagar a favor del Ministerio de Educación Nacional por concepto de embargos por procesos ejecutivos a cargo del Fondo por \$224.154.54 millones.

- **Entidades Territoriales \$17.486.775.005,80:** Corresponde a saldos a favor de entidades territoriales que se encuentran en proceso de depuración, de acuerdo a la desagregación de los pagos realizados por dichas entidades.

EXPLICACION DEL FOMAG: Referente al tema de los saldos a favor de las Entidades Territoriales, se precisa que estos se encuentran en proceso de depuración. En cuanto a las diferencias presentadas en virtud de los distintos conceptos de deuda y de los aportes de la Nación, es preciso señalar, que estas han sido informadas a las diferentes entidades con el propósito de realizar el proceso de conciliación y/o cruce de cuentas, si amerita, teniendo en cuenta la existencia de deudas por algún otro concepto distinto al que presenta saldo a favor.

- **Nota 10 Cuenta individual de Ahorro PENSIONAL:** A 31 de diciembre de 2015, los aportes pendientes por identificar y desagregar provenientes de entidades de orden nacional los cuales se encuentran en proceso de identificación para aplicar a cada aportante, se detallan a continuación:

| Vigencia 31 de diciembre de 2015 | |
|-----------------------------------------|-------------------|
| 1998- 2005 | 24.840.991.200,44 |
| 2006 | 820.153.037,93 |
| 2007 | 982.831.957,77 |
| 2008 | 744.583.163,03 |
| 2009 | 607.685.737,65 |
| 2010 | 1.014.767.900,21 |
| 2011 | 217.867.588,75 |
| 2012 | 997.939.224,01 |

- Al 31 de diciembre de 2015, la relación de los reintegros pendientes por identificar y desagregar se detallan a continuación \$1.661.451.788,21:

| Vigencia 31 de diciembre de 2015 | |
|-----------------------------------------|------------------|
| 1998- 2005 | 1.051.560.797,08 |
| 2006 | 943.521,00 |
| 2010 | 17.719.811,00 |
| 2011 | 64.612.000,38 |
| 2012 | 59.178.114,51 |
| 2013 | 216.457.070,25 |
| 2014 | 250.980.473,99 |

EXPLICACION DEL FOMAG: Las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración y cuyo saldo era de \$31.888,26 millones

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 “5. En mi informe del 26 de febrero de 2015, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, expresé que las cifras de los estados financieros del Fideicomiso incluyen recursos, denominados FOMAG Alto Costo que, de acuerdo con Instituciones del Fideicomitente deben ser manejados en un encargo fiduciario de manera independiente. Estos recursos representaban \$6.312 millones de los activos,

\$65 millones de los pasivos y \$166 millones de los ingresos del Fideicomiso a 31 de diciembre de 2014. A 31 de diciembre de 2015, como se indica en la nota 10 a los estados financieros, el Fideicomiso continúa en esta misma situación, con una participación de \$409 millones en los activos, \$175 millones en los pasivos y \$255 millones en los ingresos del Fideicomiso.

EXPLICACION DEL FOMAG: Al respecto de la obligación de constituir encargo fiduciario independiente para las cuentas de alto costo Fiduprevisora S.A. manifestó a la Superintendencia Financiera de Colombia y a la Contraloría General de la República lo siguiente:

“1. INEFICACIA DE LA CLÁUSULA POR IMPOSIBILIDAD JURÍDICA DE CUMPLIRLA EXEQUICAMENTE EN LOS PLEGOS Y CUMPLIMIENTO PLENO DE LA FINALIDAD”

Se explicará a plenitud que la finalidad de la cláusula se cumplió. Sea entonces lo primero señalar que los plegos de condiciones de todos y cada uno de los procesos licitatorios que culminaron con la celebración de los contratos de prestación de los servicios médico - asistenciales, los cuales cubren toda la geografía nacional, fueron elaborados por una empresa consultora en virtud de las instrucciones impartidas por el Consejo Directivo del FOMAG, no por la Fiduciaria.

Luego, si se coteja el tenor literal de lo previsto en los plegos de condiciones para la constitución del encargo fiduciario de que trata el Apéndice 8ª con lo previsto en la ley mercantil surge prima facie una situación de imposibilidad jurídica, tal como se expone a continuación.

El apéndice 8ª en la parte relativa a la constitución del encargo fiduciario, dice:

(...) “2. MODALIDAD DEL FONDO”

“La cuenta será un encargo fiduciario constituido por La Fiduprevisora S.A., para la administración y pagos de los recursos destinados a los gastos excedentes de Alto Costo, teniendo como fideicomitentes a los Contratistas de Prestación de Servicios de Salud y al FOMAG, y como beneficiarios a los Contratistas de prestación de servicios de salud, para los gastos citados.”

En ese orden y entendiéndose que los constituyentes del encargo fiduciario son el contratista de la prestación de los servicios médicos asistenciales y el FOMAG, se presenta una situación anómala no susceptible de superar, en tanto que se estaría generando una figura en la cual se FUSIONA o SUPERPONE la condición de constituyente de la Fiduprevisora S.A. con su propia condición de fiduciaria, lo cual constituye un impedimento categórico.

Superposición de la condición de fideicomitente y fiduciario en cabeza de la Fiduprevisora S.A. Unicidad prohibida por la ley, que obligaba a una alternativa para cumplir la finalidad

Sabiendo que la Ley 91 de 1989 estatuye que el FOMAG fue creado como una cuenta especial de la Nación, con independencia patrimonial, contable y estadística, sin personería jurídica cuyos recursos serían manejados por una entidad fiduciaria a partir de la celebración de un contrato de fiducia mercantil (artículo 3º)

Entonces, la hipótesis legal implica que todos y cada uno de los actos jurídicos que realice el FOMAG con terceros, incluida la contratación derivada de la prestación de servicios médicos asistenciales, (artículo 4º Ley 91 de 1989), se efectúan por conducto de la fiduciaria (Fiduprevisora S.A.) en su condición de titular y vocera del patrimonio autónomo previsto en el artículo 3º de la Ley 91 de 1989.

Extrapolando lo anterior, se tiene que la exigencia del pliego de condiciones supone, tal cual están las cosas, que La Fiduprevisora S.A. Actuando como titular y vocera del patrimonio autónomo FOMAG constituya consigo misma un encargo fiduciario para el manejo del fondo de enfermedades de alto costo Desde esa perspectiva, se presentan situaciones que no se acompañan con el instituto fiduciario en Colombia, por las siguientes razones:

I. Deber de lealtad del fiduciario. Su independencia como presupuesto del sistema. La mayoría de los autores parten de presupuesto del deber de obrar con lealtad en cabeza del fiduciario, como depositario de la confianza del resto de las partes contratantes. En este sentido, subrayan que el fiduciario tiene el deber fundamental de actuar en interés de los beneficiarios, y no de sí mismo, obrando con imparcialidad y objetividad; entonces, admitir la coincidencia de roles de constituyente así sea como titular y vocero

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de un patrimonio autónomo con su propia condición de fiduciaria confrontaria con las directrices de neutralidad, independencia o lealtad que deben guiar su actuación.</p> <p>2. Ahora es obvio que las exigencias de un pliego de condiciones estructurado por una firma consultora conforme a las instrucciones impartidas por el Consejo Directivo del FOMAG debe encaminarse a evitar un posible conflicto de intereses y abusos por parte del fiduciario</p> <p>3. Según esta posición, existe un claro e inculcable conflicto de intereses en lo previsto en el Apéndice 8a, toda vez que por un lado el fiduciario es administrador de los recursos que constituyen el fondo para las enfermedades de alto costo con recursos de los prestadores de servicios médicos asistenciales y por el otro se tiene la obligación de ser el receptor de la gestión encomendada: este aspecto es inadmisiblemente en caso de aplicación subsidiaria de las normas del mandato previstas en el Código Civil y el Código de Comercio, todo a partir de la idea clásica y tradicional de que una persona, mandante, encarga a otra, mandatario, la realización de uno o varios actos jurídicos, en este caso, dada la naturaleza mercantil del contrato, actos jurídicos de comercio.</p> <p>Bajo esa óptica, nótese, no pueden coincidir en una misma persona la condición demandante y mandatario, menos cuando la modalidad de sustitución supone actuar por cuenta y en nombre de otra.</p> <p>4. Siendo la relación constituyente – mandante fiduciario mandatario - deudor esencialmente contrapuesta, es razonable prever que el egoísmo prevalecerá por sobre la solidaridad.</p> <p>5. En este marco, a lo menos desde el punto de vista académico, es de esperar que el mandante sólo quiera que se concrete la ejecución de la gestión que se le confía a otro y al fiduciario- mandatario solo le interesará demostrar que ha cumplido a cabalidad con su gestión, así existan reparos por el constituyente mandante.</p> <p>6. Y aún en situaciones grises, ante dos posibilidades igualmente válidas, siempre se inclinará el fiduciario por la más ventajosa a sus intereses, pudiendo así abusar de su posición perjudicando al constituyente mandante.</p> <p>7. La segmentación clara, precisa y transparente de los intereses comprometidos en la triangulación de roles que exige el encargo fiduciario, resulta imprescindible para poder calificar al negocio como genuino y para la asepsia de la administración de los recursos de afectación constituido.</p> <p>8. Precisamente, lo contrario es lo que conduce a indagar sobre el posible yerro o desbaratamiento de derechos en un contrato de encargo fiduciario que pudieran derivar que el mismo resulte denunciado por la oscuridad de su contenido y de los fines perseguidos en la ocasión.</p> <p>9. Pero además de lo anterior, también se observa la desnaturalización del instituto del encargo fiduciario: La confusión de estos roles empañaría la figura del fideicomiso FOMAG, el cual nace en virtud del artículo 3° de la Ley 91 de 1989, específicamente porque desaparecería la figura del triángulo de roles formado por fideicomitente, fiduciario y beneficiario- fideicomitente, y sólo quedaría la posibilidad de analizar la relación única donde coincidente y confunden la situación de la Fiduprevisora S.A. que actuaría como constituyente como titular y vocera de un patrimonio autónomo para la constitución del encargo fiduciario que a su vez manejaría como fiduciario.</p> <p>10. En suma, habría una contradicción conceptual inadmisiblemente si el fiduciario pudiese beneficiarse o soslayar su propia responsabilidad con los actos de administración o de disposición de los que ha sido encargado en cumplimiento de la finalidad prevista por el mismo como fideicomitente, así sea como titular y vocera del patrimonio autónomo FOMAG.</p> <p>11. Se supone que la gestión fiduciaria es ejercida en beneficio de otro: por eso la correcta interpretación de lo dispuesto en el Apéndice 8a indicaría que el fiduciario está obligado a realizar la gestión que se le encomienda en favor de otra persona distinta de sí mismo, puesto que es necesariamente un contrato a favor de terceros (gestión patrimonial en interés ajeno).</p> <p>12. La consigna propia de la gestión del mandato por cuenta de otro, o sea “<i>en beneficio de quien se designe</i>”, indicaría que tratándose de un encargo fiduciario solo puede concebirse tal contrato mientras existan dos partes diferenciadas entre sí.</p> | <p>Tan no es distractor lo que arriba se explica, que en ese sentido el contrato de encargo fiduciario es bilateral.</p> <p>13. La aplicabilidad supletoria de los principios del mandato, tiene - ya se ha visto -, importantes repercusiones en el tema materia de estudio.</p> <p>En efecto, debido a la innegable estrecha similitud que existe en diversos puntos entre el encargo fiduciario y el contrato de mandato, correspondería adoptar para el primero las disposiciones que la ley ha previsto para el segundo, especialmente respecto de la prohibición que el mandato sea otorgado sin que existan obligaciones a cargo del mandatario.</p> <p>Y lo dicho aplica aun en presencia de un mandato constituido en interés del propio mandatario o de un tercero; de ahí, pues, que visto el fenómeno en el marco del contrato de encargo fiduciario pertinente es anotar que la realización de la gestión que se le confía a otro, jamás - y este es el caso - puede recaer en una misma persona.</p> <p>14. Todo lo anterior lleva a afirmar que en Colombia no podrán constituirse - en ninguna forma - encargos fiduciarios por acto unilateral, entendiéndose por tales aquellos en los que coincidan las personas del fideicomitente y del fiduciario, ni podrán reunirse en un único sujeto las condiciones de fiduciario y beneficiario.</p> <p>En todo contrato de encargo fiduciario deben encontrarse claramente diferenciadas las posiciones del fiduciario y del constituyente como partes esenciales del contrato.</p> <p>Efectos de estipulaciones confusas o ilegales en los pliegos de condiciones en procesos licitatorios regulados por el estatuto de la Contratación Pública.</p> <p>La Ley 80 de 1993 y la misma Ley 1150 de 2007, como cuerpos normativos que regulan la contratación pública en Colombia, dotan a la administración de suficientes instrumentos conceptuales para seleccionar objetivamente la propuesta que resulte más conveniente conforme a los pliegos de condiciones, tratése de una licitación pública o de una contratación directa, máxime cuando se exige que en dichos pliegos debe determinarse de manera previa no solo los requisitos habilitantes, sino los factores de calificación con sus respectivos criterios de ponderación para dar cabal cumplimiento a los fines sociales y de interés general que gobiernan la contratación pública.</p> <p>O si se quiere, la regla básica es la vocación atribuida a los entes estatales para encaminar su actividad contractual al cumplimiento de unos fines en los que se encuentra involucrado el interés público, y por eso, el conjunto de normas del Estatuto de la Contratación Pública persigue propiciar que las metas del Estado se alcancen bajo los criterios fundamentales de transparencia, economía, responsabilidad y selección objetiva.</p> <p>Desde esta perspectiva, deben tenerse en cuenta los siguientes puntos:</p> <p>a) Responsabilidad de la administración en la elaboración de los pliegos de condiciones.</p> <p>Sin entrar al desarrollo de cada uno de los principios que informan la contratación estatal, por no ser el tema, se impone, sí, escurrir las prerrogativas de las cuales goza la administración cuando evalúa el cumplimiento de los requisitos establecidos en los pliegos de condiciones para que el oferente pueda llegar a ser adjudicatario, luego del estudio objetivo de los requisitos habilitantes y la ponderación de los criterios de calificación allí establecidos.</p> <p>Es así que el mencionado ordenamiento obliga a hacer una interpretación sistemática en estos casos, sin que prevalezcan los efectos de forma sobre los fines de la contratación estatal, como se desprende del numeral 2 del artículo 25 de la Ley 80 cuando dice:</p> <p><i>“2. Las normas de los procedimientos contractuales se interpretarán de tal manera que no den ocasión a seguir trámites distintos y adicionales a los expresamente previstos o que permitan valerse de los defectos de forma o de la inobservancia de requisitos para no decidir o proferir providencias inhibitorias.”</i></p> <p>Nadie discute, pues, que los pliegos de condiciones se han definido desde mucho tiempo atrás como la fuente principal de los derechos y obligaciones de la administración y de los contratantes, debiendo sus reglas cumplirse estrictamente, pero sin que ello signifique el otorgamiento de facultades omnimodas</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

situación errática que puede comprometer los intereses del Estado y la propia responsabilidad de los funcionarios.
 La discusión desde la óptica del derecho contractual público no se centra en si es posible o no superar el conflicto de interés, sino muy por el contrario en entrar a determinar que una estipulación confusa como la que se vertió en el caso del fondo de recursos para enfermedades de alto costo, es ineficaz en la esfera de lo público.

A la luz de parámetros normativos cuya esencia se orienta a establecer que el pliego de condiciones hace parte integral del contrato, y a partir de aceptar que la confección de reglas contenidas en él necesariamente deben acompañarse en forma integral con criterios y principios de objetividad que excluyan riesgos innecesarios como la presencia de un conflicto de interés, es evidente que lo plasmado para el fondo de enfermedades de alto costo en el Apéndice 8° termina por afectar los principios de transparencia, economía y responsabilidad, retores en la contratación del Estado.

Tanto así, que el legislador con especial minuciosidad estructura, desde diferentes bases normativas armónicas entre sí, los parámetros a los cuales deben ceñirse las entidades estatales en la delicada labor prevista en el artículo 30 de la Ley 80 de 1993, cuando en forma por demás perentoria, señala: *“La entidad interesada elaborará los correspondientes pliegos de condiciones, de conformidad con lo previsto en el numeral 5 del artículo 24 de esta ley, en los cuales se detallarán especialmente los aspectos relativos al objeto del contrato, su regulación jurídica, los derechos y obligaciones de las partes, la determinación y ponderación de los factores objetivos de selección y todas las demás circunstancias de tiempo, modo, lugar que se consideren necesarias para garantizar reglas objetivas, claras y completas”*. Y en el numeral 5 del artículo 24 de esa misma ley, en desarrollo del principio de transparencia, estatuye: *“En los pliegos de condiciones:*

Se indicarán los requisitos objetivos necesarios para participar en el correspondiente proceso de contratación.

Se definirán reglas objetivas, justas claras y completas que permitan la confección de ofrecimientos de la misma índole, aseguren la escogencia objetiva y eviten la declaratoria de desierto de la licitación o concurso.

Se definirán con precisión las condiciones de costo y calidad de los bienes, obras y servicios necesarios para la ejecución del objeto del contrato;

No se incluirán condiciones y exigencias de imposible cumplimiento, ni exenciones de la responsabilidad derivada de los datos, informes y documentos que se suministren;

Se definirán reglas que no induzcan a error a los proponentes y contratistas y que impidan la formulación de ofrecimientos de extensión ilimitada o que dependan de la voluntad exclusiva de la entidad, y

Se definirá el plazo para la liquidación del contrato, cuando a ello hubiere lugar, teniendo en cuenta su objeto, naturaleza y cuantía.

Serán ineficaces de pleno derecho las estipulaciones de los pliegos o términos de referencia y de los contratos que contravengan lo dispuesto en este numeral, o dispongan renunciaciones o reclamaciones por la ocurrencia de los hechos aquí enunciados”

Entonces conforme a lo explicado respecto a la imposibilidad jurídica que se desprende de lo exigido en el Apéndice 8°, por simple sustracción de materia debe inferirse que tal estipulación, o sea la relativa a la constitución del encargo fiduciario, no puede prosperar entendiéndose que ella per se es ineficaz.

c) Construcción de una alternativa para cumplir con la finalidad prevista

El resultado final del proceso licitatorio es la adjudicación del futuro contrato a quien haya obtenido el mejor puntaje conforme a los criterios de calificación y sus respectivas formulas previas de ponderación, lo cual descarta el componente subjetivo.

Ese es el fondo del tema y ello solo puede entenderse, por supuesto, a partir del principio rector de que la oferta debe sujetarse al pliego de condiciones.

para plasmar exigencias contrarias a la posibilidad jurídica y física de su realización, ni tampoco reglas confusas que atenten contra la seguridad del proponente en la confección de su propuesta, todo encasillado en el marco del principio rector de igualdad que cobija a los oferentes a lo largo del proceso contractual.

Lo cierto es que el pliego de condiciones compromete por igual a la administración y al oferente, en la medida que él contiene las bases de la relación contractual. Por eso se exige que sea claro, completo y que relacione todos los elementos indispensables para que los proponentes no tengan duda alguna sobre el objeto de la licitación o concurso y, así mismo, sobre el alcance, número y calidad de sus posibles omisiones, menos frente a las que pudieran tacharse de capciosas.

La propuesta, en fin de cuentas, implica un sometimiento al pliego de condiciones; y quien propone es porque tiene conocimiento de este y se adecua a sus exigencias, pero ello no es eximente de las responsabilidades que el Estatuto de la Contratación Pública impone en forma correlativa y fehaciente a la entidad en la elaboración de los mismos. *“Ofertante y entidad pública son extremos de una relación jurídica que se crea mediante el acto adjudicador; De esa relación son elementos esenciales la oferta y los pliegos de condiciones en integridad de cada uno, por los que los autores de ella resultan ligados desde el momento en que las hicieron”*. (Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Exp. 1503, Sent. del 16 de enero de 1975. M.P. Gabriel Rojas Arbeláez).

b) Prevalencia de lo sustancial sobre lo formal

Es cierto que el pliego de condiciones compromete por igual a la administración y al oferente, en la medida que él contiene las bases de la relación contractual. Por eso se exige que sea claro, completo y que relacione todos los elementos indispensables para que los proponentes no tengan duda alguna sobre el objeto de la licitación o concurso y, así mismo, sobre el alcance, número y calidad de sus posibles omisiones.

La propuesta, en fin de cuentas, implica un sometimiento al pliego de condiciones; y quien propone es porque tiene conocimiento de este y se adecua a sus exigencias, pero ello no es eximente de las responsabilidades que el Estatuto de la Contratación Pública impone en forma correlativa y fehaciente a la entidad en la elaboración de los mismos. *“Ofertante y entidad pública son extremos de una relación jurídica que se crea mediante el acto adjudicador; De esa relación son elementos esenciales la oferta y los pliegos de condiciones en integridad de cada uno, por los que los autores de ella resultan ligados desde el momento en que las hicieron”*. (Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Exp. 1503, Sent. del 16 de enero de 1975. M.P. Gabriel Rojas Arbeláez).

En efecto, las corrientes de pensamiento que han asimilado la nueva normatividad aceptan que un proceso licitatorio encuentra su última ratio en satisfacer las necesidades colectivas a través de la contratación de los mejores bienes o servicios ofrecidos por quienes en ella participan, por supuesto en consideración a unos pliegos de condiciones que orientan el procedimiento y determinan los criterios prioritarios de la administración para seleccionar la mejor oferta; y entendiéndose, a su vez, que la propia ley admite que las reglas y condiciones allí plasmadas son susceptibles, en mayor o menor grado, de interpretación por parte no sólo de sus destinatarios (proponentes) sino por parte de la misma administración.

En consecuencia de lo anterior, La Fidpervisora S.A., dio cabal cumplimiento a la recomendación, dada por el Consejo Directivo plasmada en el pliego de condiciones, que sirvió como fundamento para adelantar el proceso de selección objetiva de los contratistas médicos asistenciales. No obstante lo anterior y frente a la evidente imposibilidad jurídica, para la constitución del encargo fiduciario del Fondo Único de Alto Costo, se previó formas alternativas de cumplimiento a través de la constitución de un Fondo de Inversión Colectiva, con el cual se logra satisfacer la necesidad estipulada en el pliego de condiciones, puntualmente en el Apéndice 8°.

Es evidente entonces la imposibilidad jurídica que en los pliegos de condiciones se contemplan normas confusas o inductivas al conflicto de interés.

Más allá que los conflictos de interés sean susceptibles de superarse, es inadmisibles que en los pliegos de condiciones de un proceso contractual público se contemplan normas que puedan propiciar una

Pero cuando del pliego de condiciones se derivan disposiciones oscuras o inductivas al error, o a situaciones que pueden llegar a confrontar el ordenamiento jurídico positivo, como es el caso de un eventual conflicto de intereses, esa circunstancia que ciertamente no forma parte de los criterios de selección sino que resulta consustancial a la ejecución del contrato, a no dudarlo deriva en la imposibilidad material y jurídica de ejecutar el tenor literal de lo expresado en el pliego, sin que esto afecte de manera alguna el cumplimiento de los fines estatales, ni la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas.

Y esto que se dice no es de poca monta; por el contrario, reviste vital importancia, vital en la medida que no se transgredió con el traslado de los recursos a un FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA los criterios y principios que conforman el Estatuto de la Contratación Pública.

2. LA CONSTITUCIÓN DE UNA CARRERA COLECTIVA ERA LA ALTERNATIVA VALIDA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES. Acatamiento a la finalidad prevista en los pliegos de condiciones

Será establecido que lo consignado en el Apéndice 8º es ineficaz conforme a la Ley 80 de 1993, carece de total sustento el desconocimiento del deber legal de la sociedad fiduciaria en relación con el acatamiento de las instrucciones dadas por el Consejo Directivo del FOMAG para la contratación de los servicios de salud.

Y menos puede hacerse esa aseveración, cuando en el propio expediente consta que el proceso contractual efectivamente se llevó a cabo con la adjudicación de los respectivos contratos de prestación de servicios médicos asistenciales con cinco Uniones Temporales para cubrir la totalidad de la población de los docentes en la geografía nacional.

Y es aquí donde reviste trascendental importancia lo realizado por La Fiduprevisora S.A. de manera subsidiaria ante la imposibilidad de constituir el encargo fiduciario para la constitución del denominado fondo de enfermedades de alto costo, puesto que la opción de transferir la parte de la cápita descontable a una cartera colectiva cumple con la finalidad que se perseguía en el pliego de condiciones en punto de separación de los recursos respecto del patrimonio autónomo FOMAG, amén que también se cumplió con un mecanismo de control contable como se explica más adelante.

Precisión conceptual:

Adicionalmente, las decisiones del Consejo Directivo bajo ningún punto pueden considerarse que alcanzan la connotación de normas reglamentarias de la Ley 91 de 1989, ni siquiera son actos administrativos, pues el Consejo Directivo tiene facultades para definir aspectos operativos del FONDO al interior del contrato de fiducia.

Eso es lo que se desprende de los siguientes artículos contenidos en la Ley 91 de 1989:

Artículo 6º. En el contrato de fiducia mercantil a que se refiere el artículo 3º de la presente ley, se preverá la existencia de un Consejo Directivo del FOMAG, integrado por los siguientes miembros:

1. El Ministro de Educación Nacional o el Viceministro, quien lo presidirá.
2. El Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado.
3. El Ministro de Trabajo y Seguridad Social o su delegado.

4. Dos representantes del magisterio, designados por la organización gremial nacional que agrupe el mayor número de asociados docentes.

5. El Gerente de la entidad fiduciaria con la cual se contrate, con voz pero sin voto.

Artículo 7º. El Consejo Directivo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio tendrá las siguientes funciones:

1. Determinar las políticas generales de administración e inversión de los recursos del Fondo, velando siempre por su seguridad, adecuado manejo y óptimo rendimiento.

2. Analizar y recomendar las entidades con las cuales celebrará los contratos para el funcionamiento del Fondo.

3. Velar por el cumplimiento y correcto desarrollo de los objetivos del Fondo.

4. Determinar la destinación de los recursos y el orden de prioridad conforme al cual serán atendidas las prestaciones sociales frente a la disponibilidad financiera del Fondo, de tal manera que se garantice una distribución equitativa de los recursos.

5. Revisar el presupuesto anual de ingresos y gastos del Fondo y remitirlo al Gobierno nacional para efecto de adelantar el trámite de su aprobación.

6. Las demás que determine el Gobierno nacional.

Parágrafo. El Consejo Directivo del FOMAG, para el cumplimiento de sus funciones en las entidades territoriales, considerará preferentemente recomendar o escoger a los Fondos Prestacionales, que en algunas de aquellas vienen atendiendo a los docentes, a fin de contratar con dichos organismos en el respectivo territorio. Ello sin perjuicio de que por razones de buen servicio se recomiende a una o varias entidades diferentes. Tanto la primera como la segunda alternativa deberán estar plenamente autorizadas en el contrato de fiducia mercantil a que alude el artículo 3º de la presente ley.

Visto lo anterior, no puede sostenerse que los ACUERDOS adoptados por el Consejo Directivo del FOMAG son auténticos reglamentos de la Ley 91 de 1989. Eso, además de no ser cierto, es inexacto. La Superintendencia incurre en un yerro de apreciación sobre instrucciones relativas a la constitución de un fondo de enfermedades por alto costo SOLO SUSCEPTIBLE DE MATERIALIZARSE EN EL CONTEXTO DE LOS CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS MEDICO ASISTENCIALES, los cuales son la síntesis del esquema financiero, técnico y jurídico adoptado por el Consejo Directivo para garantizar la salud de los docentes en el marco de su régimen excepcional.

No transgresión del ordenamiento jurídico:

Si la situación que se debate nace de la ineficacia de una estipulación de los pliegos, por sustracción de materia desaparece cualquier juicio de valor de incumplimiento al ordenamiento jurídico positivo, tratése de una ley, normas reglamentarias o circulares de la Superintendencia Financiera.

Aquí se está en presencia de un problema subsecuente que se fue sorteado con una conducta prospectiva de la Fiduprevisora S.A. cuando trasladó los recursos a una cartera colectiva.

La verdad, la fiduciaria no se equivocó en recomendar que la mejor fórmula para obtener los rendimientos y fines esperados se lograba con la constitución de un Fondo de Inversión Colectiva.

Compromiso y defensa de los intereses del patrimonio autónomo FOMAG

Si la constitución del encargo fiduciario obedece a una estipulación ineficaz conforme a la Ley 80 de 1993, lo lógico es considerar que la Superintendencia Financiera de Colombia debe centrarse en observar que el traslado de los recursos a las carteras colectivas, es decir, los que mensualmente se descuentan, cumple con creces con la finalidad prevista por el Consejo Directivo en orden a la creación de un fondo para enfermedades de alto costo, básicamente a partir de las siguientes consideraciones:

El manejo contable y operativo de los recursos del FOMAG y en especial los de alto costo se efectúan así:

Para efectos del control y administración de los recursos del FOMAG, Fiduciaria La Previsora S.A. cuenta con un sistema de información que permite la constitución de subcuentas dentro de un mismo negocio, permitiendo llevar de manera separada los recursos conforme su concepto y/o destinación, entre otros; es así como al 31 de diciembre de 2014 se encontraban constituidos los siguientes:

Subcuenta 12076001 – FOMAG: Su objeto es la administración de los recursos provenientes de los traslados de los aportes que le corresponden a la Nación y a las Entidades Territoriales, con el fin de atender de manera oportuna el pago de las prestaciones sociales del personal docente vinculado a partir de la promulgación de la Ley 91 de 1989 y de aquellos que se vinculen con posterioridad.

Subcuenta 12076002 - Alto costo: Tiene como objeto constituir una cuenta especial con la totalidad de los recursos provenientes de los aportes que efectúan los prestadores de servicios médicos y que son descontados por el FOMAG dentro de la facturación mensual del capital y los recursos que el FOMAG aporta en caso del agotamiento de los mismos. Así mismo, se registran los pagos por concepto de reembolsos a los contratistas prestadores de servicio de salud, que demuestren que los recursos destinados a la atención de los eventos de alto costo sobrepasan el 15% de la cápita.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Ahora bien en lo que se refiere al control y a la administración de los recursos de esta cartera 12076002 -ALTO COSTO en particular, es preciso aclarar lo siguiente</p> <p>El mismo cumple la finalidad del apéndice 8°, cual es la de constituir una cuenta especial para la administración y pagos de los recursos destinados a los gastos de excedentes de alto costo</p> <p>Los recursos administrados se encuentran invertidos en el Fondo de Inversión Colectiva Abierto Efectivo a la Vista N° 13818, denominado FOMAG Alto Costo - contratista (al 31 de diciembre de 2014, cartera colectiva, se anexa extracto al 31 de diciembre de 2014).</p> <p>Solo se administra los recursos recibidos por concepto de alto costo, así como los rendimientos generados por los mismos.</p> <p>La subcuenta genera estados financieros independientes de los demás recursos del FOMAG, permitiendo identificar las operaciones realizadas. (Se anexan estados financieros al 31 de diciembre de 2014)</p> <p>Y siendo las cosas de esta manera, o sea partiendo que los pliegos de condiciones si contienen todo el plan de beneficios a favor de los docentes y sus beneficiarios en el marco del régimen excepcional de salud del magisterio, debe tenerse en cuenta lo siguiente: el solo hecho de la instrucción que se imparte para la celebración de los contratos de prestación de servicios médicos conforme al numeral 2 del artículo 5° de la Ley 91 de 1989, aunado al otro hecho cierto de que la aprobación de los pliegos de condiciones por parte del Consejo Directivo del FOMAG obedeció a su respectiva estructuración por expertos contratados para ese efecto también a partir de instrucciones de dicho órgano colegiado del fideicomiso, pone de presente que La Fiduprevisora S.A. no puede ser objeto de reproche por una situación que se frustra por errores en el diseño de unas estipulaciones que son ineficaces ipso jure sin su injerencia</p> <p>Resumen: no puede predicarse incumplimiento de unos Acuerdos del Consejo Directivo cuya virtualidad jurídica solo tuvo posibilidad de materializarse en el año 2011 a través de los pliegos de condiciones adoptados por el Consejo Directivo del FOMAG, menos si lo relativo a la creación de un fondo por medio de encargos fiduciarios resulta imposible. Por tanto, tampoco puede sostenerse que por rebote o vía indirecta se están desconociendo los preceptos de la Ley 91 de 1989 por parte de la fiduciaria.</p> <p>Debida Diligencia y Cuidado:</p> <p>Definido el marco conceptual de la exigencia fallida del pliego de condiciones, no puede olvidarse que la Superintendencia Financiera de Colombia tiene otra visión a aquella que asume que los pliegos de condiciones en el marco del FOMAG responden per se y de manera natural, inmutable e incontrovertible a cualquier situación asociada con la garantía de la prestación de los servicios médicos asistenciales de los docentes.</p> <p>Si la Superintendencia Financiera de Colombia pasa de largo sobre el papel del contrato en este régimen excepcional, en estricto rigor está desconociendo el punto axial sobre el cual se teje la estructura del sistema de salud de los docentes, tanto que lo que no esté contemplado en normas específicas del FOMAG o en los pliegos de condiciones y en el contrato, simple y llanamente no existe.</p> <p>Por tanto, no se trata de escudriñar si se constituyó o no un encargo fiduciario a partir de una exigencia imposible de cumplir; no se trataría tampoco de entrar a determinar si la ineficacia ipso jure sirve de parapeto para justificar lo actuado en materia de no constitución de los encargos fiduciarios. No, lo importante es que La Fiduprevisora S.A. a partir de consideraciones que son fuertes en contenido y alcance actuó con probidad frente al fin perseguido y frustrado por los propios pliegos de condiciones, justamente a partir de su profesionalismo.</p> <p>Diligencia y cuidado fue constituir unas carteras colectivas cuyo propósito sirve para los fines perseguidos en materia de control contable y desagregación del fideicomiso FOMAG.</p> <p>Consideración final:</p> <p>Es necesario, pues, comprender y superar la visión limitada de las reglas establecidas en los pliegos de condiciones como garantía simplemente formal, y llegar, en cambio, a una posición amplia y omnicomprensiva de los fines perseguidos con dichas reglas de juego.</p> <p>En el caso que nos ocupa, la Superintendencia señala en la formulación del cargo que la fiduciaria incumplió normas legales y reglamentarias contenidas en los Acuerdos del Consejo Directivo,</p> | <p>específicamente en el Acuerdo 6° del 1° de noviembre de 2011 que tiene como antecedente el Acuerdo 002 de 2008, pero visto lo analizado en extenso sobre la ineficacia de la estipulación del pliego de condiciones conforme al Estatuto de la Contratación Pública, lo evidente es que La Fiduprevisora S.A. como titular y vocera del patrimonio autónomo FOMAG actuó en forma diligente al buscar un mecanismo subsidiario legal, efectivo e idóneo, con el que se pudiera cumplir el fin que buscaba el Consejo Directivo.</p> <p>En síntesis, como se vio la estipulación en los términos exegéticos que fue pactada, es ineficaz, toda vez, que al tenor literal de la misma, es de imposible cumplimiento por ello se explicó que el alcance de la misma, reafirma que las decisiones tomadas cumplen la finalidad y eran la alternativa viable ante la ilegalidad e ineficacia. En este escenario jurídico sancionar a La Fiduprevisora S.A. porque se abstuvo de cometer una ilegalidad, sería una sanción por actuar en el marco legal.</p> <p>1. El alcance de mi trabajo fue limitado debido a que los saldos de algunas cuentas de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se encuentran en proceso de análisis y depuración como se detalla a continuación. No pude cerciorarme a través de otros procedimientos de auditoría sobre la razonabilidad de sus saldos:</p> <p>- En mi opinión del 26 de febrero de 2015 sobre los estados financieros del Fideicomiso, exprese que las cuentas por pagar por \$175 mil millones y \$16 mil millones con el Ministerio de Educación y entes territoriales, respectivamente, se encontraban en proceso de conciliación. Tal como se indica en la Nota 8 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2015 existían aún saldos en conciliación con los ministerios de Educación y entes territoriales por \$224 mil millones y \$17 mil millones, respectivamente.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Ver respuesta del punto en el que se indica que las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración.</p> <p>- En mi opinión del 26 de febrero de 2015 sobre los estados financieros del Fideicomiso, exprese que existían aportes y reintegros por identificar por \$31 mil millones y \$1.690 millones, respectivamente, provenientes de entidades del orden nacional los cuales se encuentran en proceso de identificación para aplicar a cada aportante. Como se indica en la Nota 10 a los estados financieros, durante 2015 la Administradora realizó depuración a estos saldos quedando por identificar aportes y reintegros por \$30 mil millones y \$1.661 millones, respectivamente.</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Ver respuesta del punto en el que se indica que las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración</p> <p>- En mi opinión del 26 de febrero de 2015, exprese que las cuentas de orden del Fideicomiso reflejaban un compromiso por pasivo actuarial por \$88 billones, el cual estaba soportado en un cálculo actuarial de 2012. Como se indica en la Nota 16 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 el Fideicomiso refleja un compromiso por pasivo actuarial por \$102 billones, el cual está soportado en un cálculo actuarial de 2013. En consecuencia, desconozco el efecto que pudiera tener en el saldo de la cuenta de orden en mención la actualización y aprobación de la nueva estimación actuarial”</p> <p>EXPLICACIÓN DEL FOMAG: El Patrimonio Autónomo FOMAG Cuenta especial de la Nación, con independencia jurídica y contable, creada por la Ley 91 de 1989, administrado por La Fiduprevisora S.A., con ocasión al contrato de Fiducia Mercantil suscrito entre el Ministerio de Educación y esta entidad Fiduciaria, a través de la Escritura Pública 083 de 1990, prorrogado mediante otroses y vigente a la fecha.</p> <p>En virtud del Decreto 3752 de 2003, el cálculo actuarial del Fondo, debe ser elaborado por parte de la sociedad fiduciaria encargada del manejo de sus recursos, así las cosas esta entidad fiduciaria, elabora a través de una firma Actuarial, el cálculo del Fondo, con base en la información de historia laboral que es remitida por cada una de las Secretarías de Educación, atendiendo el procedimiento de afiliación y cargue de novedades que trata el precitado Decreto.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| SEGUIMIENTO AL CIERRE DEL PRIMER SEMESTRE DE 2016 DEL PLAN DE MEJORAMIENTO REPORTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA | Concepto | Nº de Hallazgos Por la CGR | | Actividades o acciones pactadas | | Actividades o acciones cumplidas a 31-12-2015 | | Actividades o acciones en proceso a 30-06-2016 | | Actividades o acciones De Mejora a 30-06-15 | | Avance Del Plan De Mejora a 30-06-15 | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| | | Actividades o acciones pactadas | Actividades o acciones cumplidas a 31-12-2015 | Actividades o acciones en proceso a 30-06-2016 | Actividades o acciones De Mejora a 30-06-15 | Actividades o acciones cumplidas a 31-12-2015 | Actividades o acciones en proceso a 30-06-2016 | Actividades o acciones De Mejora a 30-06-15 | Actividades o acciones cumplidas a 31-12-2015 | Actividades o acciones en proceso a 30-06-2016 | Actividades o acciones De Mejora a 30-06-15 | Actividades o acciones cumplidas a 31-12-2015 | Actividades o acciones en proceso a 30-06-2016 |
| Actuación Especial Ministerio de Educación, Fiduprevisora - FOMAG prestación servicio de salud vigencias 2008 - 2012 | | 38 | 26 | 0 | 38 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100% |
| Embargos a Cuentas Inembargables vigencia 2010 a junio 2013 | | 7 | 4 | 2 | 5 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 71% |
| Actuación Especial Ministerio de Educación, Fiduprevisora - FOMAG y Entidad Territoriales Certificadas vigencias 2011 – 2012 | | 56 | 40 | 9 | 47 | 9 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 84% |
| Actuación Especial Fiduprevisora - FOMAG pagos post- fallecimientos pensionados y sustitutos por los años 2011 – 2012 y sept 2013 | | 5 | 1 | 2 | 3 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60% |
| Informe C.G.R. mayo 2014 (Informe de auditoría vigencia 2013) | | 40 | 25 | 6 | 34 | 6 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 85% |
| Informe C.G.R. Diciembre 2014 (Informe de auditoría Primer Semestre de 2014) | | 120 | 37 | 58 | 62 | 58 | 0 | 58 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52% |
| Informe C.G.R. junio 2015 (Informe de auditoría vigencia 2014) | | 69 | 35 | 38 | 31 | 38 | 0 | 38 | 0 | 0 | 0 | 0 | 45% |
| Consolidado | | 335 | 168 | 115 | 220 | 115 | 0 | 115 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66% |

303. COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO - CRA.
A. DE ORDEN CONTABLE.
 - Cuenta 2.4.25.90 Otros Acreedores. Por valor de \$479,097 Miles. Esta cuenta se encuentra en proceso de depuración contable y corresponde a los valores que se vienen analizando constantemente para determinar su exigibilidad y viabilidad de devolución a los sujetos obligados al pago de la

Dicho cálculo, es actualizado en novedades y financieramente al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior y aprobado por la Dirección de Regulación Económica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público conforme al procedimiento establecido en el artículo 16° del Decreto 4105 de 2004.
 En consecuencia, Fiduciaria La Previsora S.A. obtuvo la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2014 actualizado financieramente a 31 de diciembre de 2015, por valor de \$109 billones, el cual fue registrado contablemente en el mes de junio de 2016.
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
 - No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
 - La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

NOTA: A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior 2014 en el Informe de Control Interno Contable.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Ver explicación en el punto que se refiere a debilidades del Sistema de Control Interno.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: Dado que el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno (M.E.C.I.) a 31 de diciembre de 2015, se contesta por Fiduciaria La Previsora S.A., en lo cual van inmersos los diferentes negocios fiduciarios, es decir no es una debilidad propia de FOMAG.

En razón a lo anterior, la fiduciaria con los negocios que presentaban está debilidad ha ido implementando acuerdo de servicios para el debido cumplimiento contractual.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 168 | 335 | 115 | 0 | 100% | 6507% |

EXPLICACIÓN DEL FOMAG: SEGUIMIENTO AL CIERRE DEL PRIMER SEMESTRE DE 2016 DEL PLAN DE MEJORAMIENTO REPORTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

contribución especial (establecida en el artículo 85 d la Ley 142 de 1994). A que están sometidos los prestadores del servicio público de acueducto, alcantarillado y asco del país.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Es conveniente circularizar periódicamente las cuentas reciprocas con entidades que se encuentran bajo el régimen de la contabilidad pública, así como la conciliación periódica de la contabilidad y la tomas físicas de bienes.
- Es necesario contar con el Manual de Políticas y Procedimientos Contables que contenga entre otros los productos del proceso contable, los insumos del proceso, las políticas para que los hechos económicos de otras dependencias sean informados al área contable a través de los soportes respectivos, las políticas internas contables y políticas para llevar a cabo el cierre contable integral de la información producida, así como los controles inmersos en los procedimientos contables y la periodicidad de su autoevaluación.
- En las notas a los estados financieros obtenidas no se evidenció el detalle de las demandas y sus provisiones.
- Publicación mensual de los estados contables intermedios.
- Es deseable que la información contable periódica se acompañe de indicadores financieros y/o de análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión de la información contable por parte de todos los usuarios.
- Falta de actualización de la valorización en la contabilidad del bien inmueble sede de la CRA.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades - Oportunidades de Mejora:

Módulo de Planeación y Gestión:

- COMPONENTE TALENTO HUMANO

Elemento Desarrollo del Talento Humano.

- Es conveniente que la formulación de los Proyectos de Aprendizaje, sea realizada de manera participativa, en los que se establezcan la situación problemática de interés, las fortalezas y saberes actuales para resolver las deficiencias en el conocimiento institucional, y su evaluación obedezca a los objetivos perseguidos.

- COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Elemento Planes, Programas y Proyectos.

- Es conveniente que cada servidor de la Organización conozca y comprenda el alcance de los postulados filosóficos institucionales, así como de la política de calidad, sus objetivos y alcance que se encuentran documentados en el Manual Operativo del Sistema Integrado de Gestión y Control.

- De otra parte, es necesario que en su gestión documental la CRA observe las políticas publicas de archivo en relación al diligenciamiento de FUID en su archivo de gestión.

- Es conveniente que la entidad documente el mecanismo alterno para mitigar los riesgos de pérdida de información en soporte físico.

Elemento Modelo de Operación por Procesos.

- Es conveniente que la entidad elabore la caracterización de los procesos para efectos de facilitar la comprensión de los objetivos, alcances, entradas, productos, normatividad relacionada y riesgos gestionados de cada uno de los procesos identificados en el mapa de procesos de la CRA. Igualmente es deseable que el Manual Operativo del Sistema Integrado de Gestión y Control describa los roles y las responsabilidades de las personas con procesos a cargo y contenga el mapa de riesgos institucional de cada vigencia.

Elemento Estructura Organizacional.

- Es conveniente que para efectos de armonizar la atención al usuario y la participación ciudadana con los postulados filosóficos institucionales (misión, política y objetivos de calidad), se articule tanto en el mapa de procesos de la entidad como en los protocolos y procedimientos de atención al usuario y participación ciudadana, un único proceso que permita contar desde las directrices de calidad con elementos tales como indicadores propios, un liderazgo único y unos procedimientos armonizados con los demás procesos misionales y de apoyo.

- Es necesario publicar en el micrositio de transparencia de la CRA de su página web, las escalas salariales en cumplimiento de lo establecido en el literal c. del artículo 9º de la Ley 1712 de 2014.

Elemento Políticas de Operación.

- Es conveniente que se observen las normativas relacionadas con la publicación oportuna en la página web de la CRA, de los estados financieros de la entidad.
- Si bien existen indicadores financieros relacionados con la ejecución presupuestal, el seguimiento a la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones, metas de ingreso por contribuciones, metas de identificación de contribuciones y de gestión de cobro persuasivo, es deseable contar con indicadores que analicen e interpreten la información de los estados financieros de la entidad y que acompañen la publicación periódica de la información financiera de la CRA, así como indicadores pertinentes para realizar los análisis e informar adecuadamente la situación, resultados y tendencias en la gestión de la entidad.

- Si bien la Entidad observa políticas contables y procedimientos internos así como las directrices trazadas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda a través del SIF Nación, estos aún no se encuentran adoptados en un Manual de Políticas y Procedimientos Contables interno que reflejen entre otros elementos, cómo interactúa la información del proceso contable de la CRA y los demás procesos.

Módulo de Evaluación y Seguimiento:

- COMPONENTE Y ELEMENTO AUDITORÍA INTERNA

- Es necesario que el Plan Anual de Auditoría de gestión se encuentre alineado con los roles establecidos para los jefes de control interno, así como con los objetivos y las metas institucionales de la CRA.

- COMPONENTE Y ELEMENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

- Es necesario que el Plan de Mejoramiento por procesos, que hace parte integral del institucional, contenga las acciones correctivas, preventivas o de mejora necesaria para dar tratamiento a las observaciones y hallazgos formulados por el grupo de control interno, e igualmente por ese medio se realice el seguimiento respectivo.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 37 | 48 | 0 | 0 | 0% | 0% |

HALLAZGOS ESTRUCTURALES CUYA CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS:

| Nº de Hallazgo | Descripción del Hallazgo | Causa del Hallazgo |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 24.HA | Falta de operatividad del Sistema integrado de información financiera SIF dado que el SIF II todavía no permite la integración total de la información contable generando duplicidad operativa en la consolidación, ocasionando que el | El SIF no tiene todos los módulos desarrollados como software. |

| |
|-------------------------------------------------------------------------------|
| proceso contable no opere en un ambiente de sistema integrado de información. |
|-------------------------------------------------------------------------------|

304. E.I.C.E. ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTISTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(19.875.711) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(176.440) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado del ejercicio negativo por valor de \$(176.440) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Millones

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 948.020 | >a 361 días |

De los recursos clasificados como de difícil cobro, el 99% corresponden a 21 operaciones lo que equivale a \$939.480 millones de los \$948.020 millones del total de esta cartera.

-Nota 19. Litigios Administrativos. En esta Clasificación se incluye el proceso en contra de Intralot de Colombia, por valor de \$41.371.720 al cierre de la vigencia 2015.

La composición del importe del litigio en contra de Intralot de Colombia es:

| CONCEPTOS | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Derechos de Explotación | \$22.270.302 | \$22.359.411 |
| Intereses Derechos de Explotación | 16.902.140 | 15.886.061 |
| Gastos de Administración | 222.703 | 223.594 |
| Intereses de Gastos de Administración | 169.021 | 158.861 |
| Costas Judiciales | 1.064.949 | 1.064.949 |
| Intereses de Costas Judiciales | 742.605 | 614.811 |
| TOTAL LITIGIO INTRALOT | 41.371.720 | 40.307.687 |

Para realizar el cobro del laudo arbitral de fecha 1° de marzo de 2010 a favor de ETESA, proferido por el Tribunal de Arbitramento convocado ante el Centro de conciliación y Arbitraje de la Cámara de Comercio de Bogotá, el día 25 de octubre de 2013 se suscribió el Contrato N° 107 de 2013 con el Consorcio Hoyos – Moncada.

El 6 de marzo de 2014, en reunión sostenida en esta entidad con el Consorcio Hoyos – Moncada, el contratista mostró los avances sobre la investigación de bienes de INTRALOT DE COLOMBIA y de la casa matriz en Grecia INTRALOT S.A., y recomendó que la demanda ejecutiva contra la empresa se presentara en Grecia, debido a la carencia de bienes en cabeza del deudor en este país.

En el mes de mayo de 2014, el consorcio Hoyos – Moncada, a través de su representante legal el Dr. Ricardo Hoyos Duque presentó ante la Junta Directiva de la entidad la situación del proceso de cobro. En el informe destaca que INTRALOT de Colombia solo tiene unas marcas y el establecimiento de comercio que no representa un valor real, bienes embargados dentro de otro proceso iniciado por el Patrimonio autónomo de Remanentes de ETESA; ante esta situación se estudió la posibilidad de demandar en Grecia a través de un socio de la firma Hoyos – Moncada en la casa matriz de INTRALOT.

El consorcio Hoyos – Moncada señaló, que para la presentación de la demanda en Grecia, debe incurrirse en unos gastos judiciales que fueron contemplados en el contrato 107 de 2013.

Teniendo en cuenta lo anterior, mediante Ofirol N° 1 del 16 de julio de 2014, se modificó el contrato 107 de 2013 en el sentido de incluir como obligación a cargo de COLJUEGOS, pagar los gastos procesales que se ocasionen con la presentación de la demanda ejecutiva contra INTRALOT ante la jurisdicción de Grecia y las demás actuaciones judiciales a cargo del demandante. Para ello Coljuegos asignó al contrato un presupuesto por la suma de TRESCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS MCTE, destinados para la traducción al idioma Griego del Laudo Arbitral proferido por el Tribunal de Arbitramento convocado ante el Centro de conciliación y Arbitraje de la Cámara de Comercio en Bogotá, y el cual constituye el título a ser ejecutado en Grecia.

Conforme a lo dispuesto en el parágrafo primero de la cláusula tercera del Contrato 107 de 2013, el 24 de diciembre de 2014 el contratista entrega los documentos mediante los cuales legaliza el desembolso de VEINTISEIS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS MCTE para gastos procesales, y allega consignación a Coljuegos por valor de CUATRO MILLONES TRESCIENTOS VEINTICINCO MIL SEISCIENTOS PESOS MCTE salido a favor de la Entidad, luego de sufragar todos los gastos para la traducción del laudo al idioma Griego.

El 9 de febrero de 2015 se llevó a cabo ante la Jurisdicción Griega la audiencia especial de homologación del laudo arbitral y el 17 de junio se expidió pronunciamiento por parte del Tribunal Unimembre de Primera Instancia de Atenas, puesto en conocimiento de la entidad el 21 de agosto de 2015 bajo el Radicado número 20152100265902, en este documento no se aportó copia de la providencia, solamente se indicó lo siguiente:

“De acuerdo con el requerimiento del juez, para solicitar la homologación es necesario aportar los siguientes documentos:

a) Contrato suscrito entre ETESA e INTRALOT, debidamente apostillado y traducido.

b) Documento que establezca, de manera clara, la relación entre ETESA y Coljuegos quien solicita la homologación del laudo, debidamente apostillado y traducido.

c) Notificar a INTRALOT del proceso de homologación, a efecto de que se pronuncie sobre la petición”.

Con el fin de cumplir puntualmente lo solicitado por el Tribunal de Grecia, se solicitó al Consorcio Hoyos – Moncada traducir el documento al idioma español, traducción recibida en la entidad el 4 de noviembre de 2015 bajo el Radicado número 20152100340252 y en ella se observa como petium del Tribunal lo siguiente “...sin embargo, la solicitante **no dirige la presente solicitud en contra de la persona jurídica en cuya contra se va a intentar la ejecución**, cual consecuentemente no ha sido invitada a participar en este juicio como debería ser según lo mencionado en la posición inicial del pensamiento jurídico. Además se debe mencionar que en la revisión del expediente y de las propuestas de la demandante, no se invocan (ni se anexan) **el original del acuerdo sobre la sumisión de las partes al arbitraje**, o copia que incluye las condiciones requeridas para su autenticidad, (vea relacionado con el Tribunal Unimembre de Primera Instancia de Tebas 160/2010 publicado en el Banco de Datos Jurídicos Ley LEY), y tampoco los documentos legales (con base la ley extranjera, especialmente el Derecho civil 4142/2011) **para fundar la legalización activa de la solicitante como sucesora universal, y además el interés jurídico de ella de ser declarada ejecutable el antes mencionado laudo arbitral extranjero**. En consecuencia, la presente solicitud debe ser rechazada por inadmisibilidad a causa del incumplimiento del principio de prejuzgamiento”. (Resaltado fuera de texto).

El consorcio Hoyos – Moncada solicitó refrendar la certificación de Coljuegos con una certificación expedida por el Ministro de Hacienda y Crédito Público, la cual si bien no es parte de lo solicitado por el Tribunal Griego, daría más fortaleza a la solicitud de homologación. Procedimiento similar al surtido con la certificación del Presidente de la Entidad se realizó una certificación del Ministro y una vez obtenido el aval del apoderado en Grecia se revisó el tema en la Junta Directiva de la entidad N° 72,

• No se evidenció la aplicación del programa de reintroducción para la vigencia 2015, que permita a los funcionarios estar actualizados en los diferentes temas de importancia estratégica de la entidad.

• Plan de Capacitación, Plan de bienestar y Plan de Incentivos: Aunque se logró la aprobación de dichos planes es conveniente que estos documentos sean socializados al interior de la entidad, fortaleciendo el componente de información y comunicación señalado por el MECI.

• Capacitación: Se tiene un plan de capacitación pero los recursos destinados al fortalecimiento de competencias y habilidades de los funcionarios son limitados.

• Gestión del Riesgo: La matriz de riesgo de la entidad, quedó consolidada hasta el 31 de diciembre de 2015, por lo que se hace necesaria su socialización y sensibilización en todos los niveles de la organización, que permita su revisión y actualización de manera permanente. Por otra parte, se evidenció que la nueva matriz de riesgos adolece de indicadores que permitan medir cada una de las acciones propuestas.

• Satisfacción del Cliente: No se realizaron evaluaciones de satisfacción del cliente de manera periódica lo que no permite identificar los aspectos que la organización debe mejorar para la prestación del servicio.

• Procesos y Procedimientos: Existe un alto porcentaje de documentos desactualizados, por lo que se debe ajustar los procesos del SINGE conforme con la nueva estructura organizacional aprobada para la entidad. Asimismo se deben actualizar los manuales de procedimiento e instructivos acorde con las necesidades y desarrollos.

• Planeación Estratégica: El ejercicio de planeación estratégica y operativa no está armonizado e integrado con el ejercicio del planteamiento presupuestal.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O CACIONES INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 25 | 62 | 58 | 4 | 0 | 100% | 93,84% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 - 2014 | 13 | 40 | 31 | 5 | 4 | 88,5 | 77,5% |

Actividades Incumplidas al 31 de diciembre de 2015

| Hallazgo | Acción de mejora | Actividades/Descripción | Actividades/ Unidad de Medida | Avance al 31/12/2015 |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Hallazgo N° 7 Gestión Integral de Residuos Peligrosos | Elaborar un plan de gestión integral de residuos peligrosos | Act. 1: Efectuar un diagnóstico para identificar y clasificar los residuos peligrosos resultantes de las actividades propias de la entidad. | Documento | 50% |
| Hallazgo N° 7 Gestión Integral de Residuos Peligrosos | Elaborar un plan de gestión integral de residuos peligrosos | Act. 2: Documentar el origen, cantidad, características de peligrosidad y manejo a darle a los residuos o desechos peligrosos. | Plan | 20% |
| Hallazgo N° 11 Reporte a cartera | Desarrollos en SHCOL para automatizar el | Formulación de Requerimientos | Documento | 0% |

celebrada el 18 de diciembre de 2015, y se recibió de parte del Ministro la certificación el día 28 de enero de 2016.

En cuanto al trámite de traducción y apostilla de los documentos, se ha solicitado al consorcio Hoyos – Moncada en cumplimiento de lo pactado en el Otrosi N° 3 del contrato CTO 107 de 2013 se ha solicitado vía telefónica, WhatsApp, correo electrónico y comunicación N° 201512000454441 del 29 de diciembre de 2015 los documentos que soporten el pago de estos servicios.

- **Nota 24. Responsabilidades Contingentes.** Incluyen los hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación a cargo de la entidad. Actualmente la entidad tiene reconocidas responsabilidades contingentes estimadas en la suma de \$7.457.454 por 11 procesos en contra, 10 procesos derivados de control a operaciones ilegales y 1 derivado de operaciones asociadas a cobro coactivo.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 “F. A 31 de diciembre de 2015, la Empresa tiene en curso un litigio que interpuso en contra de INTRALOT DE COLOMBIA, por una cuantía estimada de \$41.371 millones. Proceso que está en instancia de homologación del laudo emitido por el Tribunal de Arbitramento en Colombia y por ende no hay el resultado previsible de éxito o fracaso.

G. A 31 de diciembre de 2015 la Empresa tiene 3.308 procesos de cobro por valor aproximado de \$262 mil millones, divididos en 2.975 procesos coactivos por valor de \$82 mil millones y 333 procesos persuasivos por valor de \$179 mil millones. El estado General de los procesos coactivos me llevó a identificar que el nivel máximo alcanzado es el embargo de bienes, pero no se ha continuado con la ejecución de las obligaciones, por medio del secuestro y remate de los mismos, en atención a que la Entidad se encuentra haciendo la depuración de los procesos y en su oportunidad deberá disponer de la capacidad técnica y operativa para afrontar este tipo de diligencias.

H. A 31 de diciembre de 2015, la Empresa interpuso una demanda ante el Tribunal de Arbitramento de la Cámara de Comercio de Bogotá en contra del operador GTECH S.A.S por la utilización de las terminales de propiedad de COLJUEGOS en actividades diferentes a las contempladas en el contrato de concesión para la explotación de los juegos novedosos Baloto y Revancha. El proceso contra G – TECH comenzó con la presentación de la demanda arbitral el pasado 17 de noviembre de 2015. Sin embargo, al 31 de diciembre de 2015 no es posible determinar el impacto que pueda generar el cobro de dichos derechos en los Estados Financieros.

I. A 31 de diciembre de 2015, COLJUEGOS determinó realizar el avalúo técnico de las terminales y equipos entregados por ETESA en el 2012 y que están en concesión al operador G- TECH S.A.S estudio del cual arrojó una desvalorización afectando el patrimonio de la entidad en aproximadamente \$19 mil millones”.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • Existen debilidades respecto al conocimiento y capacitación para la implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.
 • Código de Ética: La entidad mediante Resolución número 595 del 4 de abril de 2014, adoptó el Código de Ética, en este documento se establece la creación del Comité de Ética, el cual a la fecha no ha sido operativizado, por cuanto no se tiene evidencia que haya sesionado desde su creación.

• Programa de Inducción y Reinducción: Se efectuó la inducción general al personal vinculado a la entidad; sin embargo no se evidenció la inducción en el puesto de trabajo.

| Hallazgo | Acción de mejora | Actividades / Descripción | Actividades/ Unidad de Medida | Avance al 31/12/2015 |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|
| titulares de la renta | proceso de desarrollo y reportes a los entes Territoriales | Actualizar el manual de administración de riesgos | Manual de procedimiento de administración de riesgo actualizado | 90% |
| Hallazgo N° 12 Identificación de Riesgo y Controles | Fortalecer la gestión del riesgo en la Entidad | | | |

Justificación de las actividades incumplidas

Hallazgo N° 7.
Las actividades de mejora Nos. 7.1 y 7.2 relacionadas con la gestión integral de residuos peligrosos no estaban cumplidas al 100% porque en el desarrollo del cronograma de formulación y aprobación del Programa de Gestión Ambiental de Coljuegos estas actividades estaban enmarcadas dentro del alcance general de dicho Programa, el cual, a finales de 2015, estaba siendo preparado para su aprobación por parte del Comité Institucional de Desarrollo Administrativo.
Frente a esta situación se puede mencionar que a la fecha COLJUEGOS ya tiene un Programa de Gestión Ambiental aprobado por el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo el cual incluye entre otras, las actividades mencionadas en el plan de mejoramiento para abordar el tema de los residuos peligrosos (RESPEL). Las dos actividades pendientes en el plan de mejoramiento, están en el trámite de aprobación en ISOLUCION.

De esta forma, se reporta que el avance de las dos actividades se encuentra en un 80%.

Hallazgo N° 1.1

La actividad N° 2 de este hallazgo (Formulación de requerimientos) no se cumplió porque de acuerdo con las gestiones realizadas al final de la vigencia 2015 por Coljuegos ante la Contaduría General de la Nación en relación con el reconocimiento contable de los derechos de explotación, no iba a ser necesario desarrollar una funcionalidad para el registro contable de la cartera por municipios, ya que la administración de la cartera de los juegos de suerte y azar debía ser adelantada en forma centralizada por Coljuegos.

Adicionalmente el marco normativo actual (Régimen de contabilidad 2007 con sus modificaciones) está vigente hasta el 31 de diciembre de 2016. A partir del 1° de enero de 2017 se debe dar aplicación al Marco Normativo para entidades de Gobierno General bajo la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.

En la actualidad se están realizando los análisis y diagnósticos respectivos sobre el tratamiento contable de los derechos de explotación bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 y en principio, el reconocimiento de estos Derechos no se manejará como recaudo a favor de terceros sino como ingresos territoriales. Por lo anterior NO sería necesario el desarrollo funcional del Reporte de Cartera a titulares (municipios y departamentos).

Hallazgo 12:

Al 31 de diciembre el Manual correspondiente a Aseguramiento y Gestión del Sistema de Riesgo se encontraba en proceso de aprobación, razón por la cual se reportó como incumplido.
A la fecha dicho manual ya fue aprobado el 5 de febrero de 2016 y se encuentra incorporado dentro de los documentos del SINGE (Sistema Integrado de Gestión) de Coljuegos.

305. PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA.

A. DE ORDEN CONTABLE.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.897.400) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.460.499) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 2.639 |
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 2.489 |
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 39.281 |
| 164027 | Edificaciones pendientes de legalizar | 10.201 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 3.414 |

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables.** Parques Nacionales utiliza un único auxiliar como sistema de información en el macro proceso contable del SIIF Nación el sistema se llama humano web el propósito es la elaboración de la nómina y la información que provee a contabilidad son los archivos planos de la nómina mensual que se carga al SIIF Nación mediante el pago de beneficiario final para el sistema de inventario no se maneja ningún sistema de información confiable únicamente se maneja bajo Microsoft Office Excel para la información contable transmitida vía chip se maneja un plan contingente trimestral de backup en el momento de verificación de recepción de la información en el chip esta tarea se realiza en conjunto con el grupo de sistemas de la entidad.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No existe un sistema integrado (fálando el módulo de adquisición de bienes).
- Falta inventarios físicos de AP, según auditoría internas a DTS en 2015.
- Falta conciliación y control entre las áreas del proceso contable, evidenciado en las auditorías internas en la DTs.
- Falta documentar indicadores complementarios para el proceso contable.
- No se ha institucionalizado ejercicios de empalme al producirse cambio de contadores y almacenistas en la entidad.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se encuentra publicada en la página Web por la Coordinación del Grupo de Gestión Humana, el Plan de Bienestar e Incentivos vigente adoptado por Parques Nacionales; solo hay registros del Plan 2013.
- Se debe continuar con la revisión de la batería de indicadores de procesos existentes a fin de articularlos a la medición del desempeño de los incluidos en el PAI (hojas metodológicas).
- Acceso poco visible del banner de Cultura de Autocontrol en la Intranet, que permita la fácil consulta y seguimiento de los usuarios del Plan de Mejoramiento Integral Consolidado.
- Del plan de mejoramiento vigencia 2011 de la Contraloría General de la República, pendiente por reportar con cumplimiento al 100%, una acción del hallazgo H2, faltando el plan de manejo del PNN

Yaigóje Apaporis, con vencimiento el 31 de diciembre de 2013, confirmado en el informe de auditoría realizada en 2015, páginas 135- 137.

- De la vigencia 2012, pendiente una acción (DTCA) del hallazgo 43, capacidad de carga del PNN Tayrona, con vencimiento 30 de junio de 2015, según informe de 2015 de la CCR, páginas 138- 143.
- Parques no ha realizado la evaluación trimestral a la evolución de su sitio web de las vigencias 2014 y 2015 a través de Google Analytics.
- La Entidad rediseñó su página web teniendo en cuenta los lineamientos de la estrategia de Gobierno en Línea. Se evidencia en algunos casos contenidos con información obsoleta y duplicada.
- Subestimación presupuestal por parte de la Entidad para el desarrollo del Plan de Auditoría coherente con la Política de Auditorías.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA C/R | ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROGRAMAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL MEJORAMIENTO A 31-12-2015 |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2011 | 56 | 74 | 73 | 1 | 98,6% | 98,6% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 67 | 86 | 85 | 1 | 98,8% | 98,8% |
| COORDINADA SOBRE ÁREAS PROTEGIDAS AMÉRICA LATINA REALIZADA EN LA VIGENCIA 2014 | 19 | 25 | 21 | 4 | 84% | 84% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 31 | 38 | 7 | 36 | 100% | 5% |

- Con relación al hallazgo número 2, de la auditoría vigencia 2011, no podrá terminarse los Planes de Manejo del PNN Yaigóje - Apaporis, PNN Cahunari y PNN Uramba Bahía Málaga, de acuerdo a los procesos propios que se han acordado con las comunidades que se tiene traslape. Para el caso de Yaigóje y Cahunari, el traslape es del 100%, y en el caso de Uramba, es un territorio que tiene 100% de uso tradicional por lo consejos comunitarios. El compromiso de PNNC es construir participativamente las acciones de manejo que considere a Parques y a las comunidades étnicas en iguales condiciones. La metodología de cada comunidad es diferente y maneja elementos en la construcción asociada al territorio, a lo espiritual y ancestral, lo cual implica asambleas y encuentros que requieren tiempos adicionales, sin que definan un periodo determinado exacto, lo cual no es única responsabilidad de Parques Nacionales, sin embargo, cada uno de estas áreas protegidas han avanzado en la construcción de insumos, que han aportado en la construcción de los instrumentos de planificación del área protegida. Hay que hacer la precisión que para el caso del PNN Cahunari, el instrumento de planificación que se construyó conjuntamente es el REM que esta firmado entre ambas autoridades. Por otra parte, el PNN Yaigóje Apaporis cuenta con una versión inicial de diagnóstico, insumo para la construcción conjunta del territorio con cada una de las etnias que habitan en el Resguardo - Parque, lo que permitió discutir sobre los contenidos y alcances del instrumento con las autoridades tradicionales (8 al 14 de junio de 2015), el ejercicio contó con el apoyo técnico de la ONG Gaia y el Comité de Territorio de la instancia de coordinación. Para el PNN Uramba Bahía Málaga se viene formulando su plan de manejo con decidida participación de la comunidad. Se ha formulado los componentes de diagnóstico y ordenamiento, y se ha empezado el diseño metodológico para emprender el plan estratégico de acción, para lo cual en el mes de junio de 2015, se tuvo la primera reunión de trabajo metodológica de dicho componente con el equipo del parque.

- De la auditoría vigencia 2012, no se reportó el cumplimiento del hallazgo 43 al 31 de diciembre de 2015 al ente de control, toda vez que no se contaba con los soportes. A la fecha de este informe, 26 de abril de 2016, se cumple con la acción formulada, esta se encuentra soportada con el análisis de capacidad de carga versus los aforos de las quebradas del sector oriente - Parque Nacional Natural Tayrona.

- De la Auditoría Coordinada Internacional Sobre Áreas Protegidas Nacionales de América Latina realizada en la vigencia 2014, de 19 hallazgos, se suscribieron 25 acciones, de las cuales a 31 de diciembre de 2015, no se reportaron cumplidas las acciones para 4 hallazgos, así: H3: Información para la gestión efectiva del SPNN, H6: Planes de Manejo, H17: Programas de Monitoreo y H10: Información sobre el personal disponible para el ecoturismo. A la fecha de este informe 26 de abril de 2016, ya está soportado el cumplimiento de las acciones para subsanar los hallazgos 3 y 10. Con relación a los hallazgos 6 y 17 el grupo de Control Interno realiza seguimiento mensual en el cual se evidencian avances en las formulaciones de los planes de manejo y programas de monitoreo.

F. OTRAS OBSERVACIONES.
 - La Entidad envió el CD en blanco.
306. FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
 - Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 60.311.600 | 57.171.967 | 3.139.633 | 94,79% |
| TOTALES | 60.311.600 | 57.171.967 | 3.139.633 | 94,79% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
 Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 60.311.600 | 57.171.967 | 3.139.633 |
| TOTAL | 60.311.600 | 57.171.967 | 3.139.633 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 2.770.785 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 2.245.840 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 5.196.625 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 10.860.905 | 8.755.269 | 80,61% |
| Cuentas por Pagar | 2.187.798 | 125.352 | 5,73% |
| TOTAL | 13.048.703 | 8.880.621 | 68,06% |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(4.568.483) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.221.020.349,65) pesos.
 - De acuerdo con el balance general a 31 de diciembre de 2015 el saldo del patrimonio es por valor de \$86.901.727 miles y a 31 de diciembre de 2014 es por valor de \$94.691.231 miles.
 La entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio así:

| | |
|------------------------------------------------|--------------------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014 | 94.691.231.182,69 |
| Variaciones Patrimoniales durante el año 2015 | (3.221.020.349,65) |
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 | 91.470.210.833,04 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 91.470.210.833,04 |

Las variaciones se generaron por:
 Pérdida del Ejercicio: (4.568.483.613,85) a la actualización de las valorizaciones por sobrevaloración en los avales y a la actualización de amortizaciones y depreciaciones por la suma de \$1.347.463.264,20.

NOTA: De acuerdo a esta Auditoría la Variación Patrimonial y el saldo del patrimonio del 2015 no es la que informan en el Estado de Cambios en el Patrimonio. Si se toman los saldos reflejados en el Balance General Comparativo 2014 – 2015 la variación patrimonial sería:

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 – 12 – 2014 | 94.691.231 |
| Variación Patrimonial 2015 | (7.789.504) |
| Saldo del Patrimonio 2015 | 86.901.727 |

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia?
 NOTA: Los estados financieros están firmados por la Gerente, por la Directora Administrativa y Financiera y por la Contadora del Fondo.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Cifras en Pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1.485.414.205,09 | 31 DIAS EN ADELANTE |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:
 Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 8.893 |

- Cuenta 111005. Cuenta Corriente: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$182.767 miles. Corresponde a diferencia por nota crédito por cheques pendientes de cobro N° 783761 saldo según estrato \$153.272 miles, saldo según libros \$183.841, diferencia por nota débito y crédito pendientes en libros N° 775247 saldo según extracto \$28.785miles, saldo según libros \$5.443 diferencia por cheque pendiente de cobro.
- Cuenta 111006. Cuenta de Ahorro: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$492.581 miles. Cuenta de ahorros \$492.581 miles Banco Bogotá N° 000- 78377-9, saldo según extracto \$257.490 miles. Saldo según libros \$346.168. Diferencia en partidas conciliatorias.
C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.
- Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables:
 1. Sistemización integrada de todas las áreas de la entidad, debido a la implementación del SIIIF II, continúa parametrización atendiendo los lineamientos de la Administración SIIIF II Nación y de la CGN. Teniendo en cuenta que el Sistema SIIIF- II no permite registrar en detalle las transacciones que surgen de la ejecución de nuestra misión, como son los créditos y otros procesos, se ha continuado con el registro paralelo en aplicativo misional para crédito y cartera y procesos manuales para recursos físicos y talento humano.
- Nota 4.2. Estructura del Área Financiera:
 1. Seguridad en el procesamiento de datos del sistema integrado dentro del proceso contable; por las circunstancias, mencionadas anteriormente, se han generado inconsistencias en el proceso de validación de algunas cuentas, generando ajustes necesarios, sobre los cuales se efectuó los respectivos requerimientos a la administración del sistema y proveedor; se detectó demora en la trazabilidad necesaria para efectuar las causaciones pertinentes debido a la falta de cuidado al momento de sustanciar las cuentas ya que se tienen que devolver porque se incumple requisitos formales necesarios para establecer la información a contabilizar.
- Nota 5.2. Ajuste de Ejercicios Anteriores: Ajustes, reclasificaciones y partidas conciliatorias. Grupos:
 1. 14- Deudores - Servicios Financieros: Se realizaron ajustes a las cuentas 147073, ajustes realizados, de acuerdo a reportes de Cartera y conciliaciones mensuales, teniendo en cuenta que el aplicativo SIIIF II no permite detalle de los créditos concedidos y por ende la trazabilidad que surge para la amortización de los mismos.
 2. 16- Propiedad planta y equipos e inventarios de bienes: Fue objeto de ajustes convenientes de acuerdo a inventario físico y a las salidas de almacén. Para el año 2015 se continuará realizando conteo físico con el fin de ajustar los saldos correspondientes en SIIIF II.
D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
Debilidades:
 • Que se finalice la depuración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo y que las cifras registradas en balance correspondan a las reflejadas en los inventarios.
 • Se requiere que se continúe efectuando toma física de los inventarios de los bienes de propiedad de la entidad, con el propósito de dar cumplimiento a los procedimientos exigidos y tener un mayor control de los mismos.
 • Actualmente no se ha culminado con la identificación de las consignaciones que vienen desde la vigencia 2012.
 • El Área Contable deberá continuar trabajando en la depuración de los registros contables, con el fin de lograr la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable pública conforme al Régimen de Contabilidad Pública.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>• Mejorar los mecanismos de control y seguimiento de las actividades ejecutadas por el Área Contable, con el fin de obtener una mayor garantía de la aplicación de los procedimientos.</p> <p>• Actualizar los procedimientos internos contables conforme a las directrices impartidas por el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno MECI-2014.</p> <p>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actualización Modelo Estándar de Control Interno “ MECI”2014. Conforme al seguimiento realizado por la oficina de Control Interno, se determinó que la entidad no ha culminado la actualización del Modelo Estándar de Control Interno, se encuentra proceso de realizar los ajustes de acuerdo con el Manual Técnico MECI-2014. • Implementación Estrategia Gobierno en línea. Se advierte que la entidad presenta un leve avance en la implementación de la estrategia del gobierno en línea y de forma transversal dentro de sus planes estratégicos sectoriales e institucionales, y dentro de su plan de acción. • Plan Anual de Auditoría. De conformidad con la ejecución al Plan Anual de Auditoría Interna, de la vigencia 2015 se encontraron deficiencias susceptibles de superar en las áreas: • Talento Humano. La entidad debe establecer mecanismos que le permitan la medición del clima laboral, con el fin de que los servidores públicos y contratistas puedan participar en la actualización del Código de Ética. • Manual de Funciones y Competencia Laborales. Se recomienda estudiar la posibilidad de que se lleve a cabo una reestructuración del Fondo de Bienestar Social de la CGR, debido a que su planta de personal presenta deficiencias como: Escases de funcionarios del nivel profesional para la ejecución de actividades de coordinación y responsabilidad, sobrecarga laboral y deficiencias en la distribución de funciones. • Nómina. De la verificación ejecutada al manejo del aplicativo SIGEP, en lo que respecta nómina, certificado de ingresos y retenciones y cesantías, se encontraron deficiencias se recomienda tomar acciones correctivas con el fin de mejorar la operatividad del aplicativo y asegurar que la información sea registrada y emitida por el área de talento humano, sea real y confiable. • Demandas. Se recomienda llevar inventario exacto de las demandas de naturaleza laboral que cursan los casos de las condenas que han sido pagadas para que, previo estudio del Comité de Conciliación, se analice la viabilidad de promover las demandas respectivas y la procedencia de instaurar las respectivas acciones de repetición. • Salud Ocupacional. Mejorar las condiciones de los puestos de trabajo de los funcionarios que están ubicados en la sede administrativa, con el ánimo de que se establezcan unas mejores condiciones de un ambiente de trabajo seguro y saludable a través de la evaluación y control de los riesgos en cuanto a lo ergonómico, físicos, seguridad y otros a los que se encuentran expuestos los funcionarios. • Planes y Programas. El Fondo de Bienestar Social de la CGR, como responsable del cumplimiento de los objetivos de la entidad, debe realizar motivación a sus funcionarios y capacitarlos para mejorar su rendimiento. En este orden de ideas, se recomienda que los Planes de Bienestar Social y Capacitación se planeen y ejecuten de manera oportuna desde el inicio de cada vigencia. <p>Así mismo, se sugiere dar cumplimiento a la Ley 909 de 2004, que corresponde a toda entidad, diseñar y mantener actualizado su propio Plan de Capacitación, acorde con las necesidades detectadas en sus áreas misionales y de apoyo. Es importante que la entidad establezca un Programa de Estímulos e Incentivos para los funcionarios del Fondo de Bienestar Social de la CGR, el cual debe estar acorde con las políticas, disposiciones legales, con el propósito de elevar los niveles de eficiencia, satisfacción, desarrollo y bienestar de los empleados del Fondo en el desempeño de su labor y de contribuir al cumplimiento efectivo de los resultados institucionales. Además de lo anterior, debe buscar otorgar</p> | <p>reconocimiento por el buen desempeño laboral, propiciando así, una cultura de trabajo orientada hacia la calidad y productividad bajo el esquema de mayor compromiso para con los objetivos de la entidad.</p> <p>• Gestión Documental. El área de talento humano, no lleva un registro consolidado de la historia laboral de sus funcionarios y ex funcionarios del FBSCGR, situación que dificulta el análisis, revisión de los antecedentes y expedición de certificaciones laborales, debido a la falta de organización y consolidación de la información de las historias laborales de los mismos.</p> <p>Se pudo establecer que las hojas de vida que carecen del cumplimiento de lo establecido en el manejo del proceso de archivo de gestión documental, respecto a la organización de los documentos de manera cronológica, por el contrario se advierte desorganización y descuido en los documentos que reposan en el expediente. En contravía de las disposiciones del Archivo General de la Nación y de la Ley 594 de 2000.</p> <p>De otra parte, se recomienda dar cumplimiento a los artículos 15 y 16 de la Ley 1712 de 2014, respecto a la elaboración de un programa de gestión documental, donde se establezcan los procedimientos y lineamientos necesarios para la organización, consulta y conservación de los documentos públicos de la entidad, en aras de subsanar a las deficiencias sobre el manejo del archivo de gestión encontradas en el área de talento humano, con el fin de facilitar su utilización y conservación, debido a que la información es el testimonio y fuente de la historia de las personas o institución.</p> <p>Lo anterior, en contravía de la circular conjunta NO.003 de 2003, expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública y el Archivo General de la Nación. Que dice “(...) En cada expediente los documentos se encuentren ordenados atendiendo la secuencia propia de su producción, y su disposición refleje el vínculo que se establece entre el funcionario y la entidad. Cada historia laboral debe estar organizada cronológicamente de manera que el primer documento sea el que registre la fecha más antigua y el último el que registre la fecha más reciente, entre otras. (...)”.</p> <p>Adicionalmente, es importante que se actualicen las tablas de retención documental de la entidad, de acuerdo con la normatividad vigente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de Ley de Cuotas. En el tema de equidad de género la entidad cumple con los cargos provistos en el nivel Directivo decisorio debido a que están ocupados en un 100% por mujeres. Este nivel lo conforman los cargos de libre nombramiento y remoción, que tienen atribuciones de dirección y mando en la formulación, planeación, coordinación, ejecución y control de las acciones y políticas. • Contratación. Es importante que en los procesos contractuales se establezcan plazos acordes con el objeto del contrato, con el propósito de no generar traumatismos en su ejecución. <p>Sería pertinente que cuando se realicen las evaluaciones financieras y técnicas de las propuestas presentadas por los oferentes, se identifiquen en éstas el nombre del oferente y el número del proceso o de la convocatoria que se está evaluando.</p> <p>Se encontró que la entidad no viene publicando en el aplicativo SECOP, la totalidad de los documentos de los procesos de contratación, contrario a lo establecido en el Decreto Único 1082 de 2015, que dice “La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (...)”.</p> <p>Por su parte, los “documentos del proceso” son aquellos relacionados en el artículo 30 del mencionado decreto, a saber: “(a) los estudios y documentos previos; (b) el aviso de convocatoria; (c) los pliegos de condiciones o la invitación; (d) las Adendas; (e) la oferta; (f) el informe de evaluación; (g) el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación”. En este orden, es de obligatorio cumplimiento la publicación en el SECOP.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Seguimientos. Control Interno Disciplinario. Es importante establecer mecanismos que fortalezcan los principios de celeridad y eficacia para iniciar y ejecutar las actuaciones disciplinarias, teniendo en cuenta lo consignado en el desarrollo del presente informe y el cumplimiento de los términos previstos en la Ley. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

socialización y capacitación, a los funcionarios responsables con el propósito de dar a conocer los cambios surtidos en la entidad.

Se recomienda continuar con los siguientes procesos que no alcanzaron su culminación ejemplo: actualización de las tablas de retención documental y organización del archivo de gestión documental, inventarios contabilidad de bienes de propiedad de la entidad, implementación de mecanismos que permitan descongestionar el alto volumen de peticiones que llegan a las áreas misionales; actualizar los procesos y procedimientos de acuerdo con el Modelo Estándar de Control Interno MECI- 2014.

Es necesario que para la vigencia 2016, se concentren los esfuerzos en el cumplimiento de la normatividad y los procedimientos internos de la entidad, así como en seguimiento a los riesgos, se establezcan controles, indicadores, acciones correctivas, preventivas, señalando los responsables de realizar los seguimientos a los procesos y cumplir con los requisitos del sistema.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HECHOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROGRESO 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 66 | 94 | 92 | 2 | - | - | 98% |
| AUDITORIA 2011-2012 | 87 | 120 | 108 | 12 | - | - | 90% |
| 90 años | 19 | 19 | 16 | 3 | - | - | 84% |
| Traslado Sedes Carrera 2011 - 2014 | 9 | 2 | 0 | 2 | - | - | 0% |
| TOTAL | 182 | 246 | 216 | 30 | - | - | 88% |

- **Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:** Las acciones a 31 de diciembre que no se cumplieron es debido a que se encuentran en proceso de avance de cumplimiento para la vigencia 2016.

307. PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACION - ARCHIVO

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
 - No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
 - La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.
- C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:
- Debilidades:**
- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.
- 308. PAR ELECTRICADORA DEL MAGDALENA S.A. E.S.P EN LIQUIDACION.**
- A. DE ORDEN CONTABLE.**
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(108.921) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.277.342) miles.

• **PORD's.** De conformidad con el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011, es importante continuar realizando el seguimiento y mejorar los controles en la atención de las peticiones, quejas y reclamos, con el propósito de evitar incumplimientos a la Ley.

• **Austeridad Eficiencia del Gasto Público.** Valdría la pena mejorar los controles sobre la utilización de los servicios públicos, en cumplimiento a los Decretos 1737 de 1998 y Decreto 0984 de 2012. Conforme a los aumentos de consumo de papelería e impresiones, se evidencia falta de cultura de ahorro de papelería por parte de los funcionarios del Fondo de Bienestar Social- CGR, por lo tanto, se recomienda que la administración establezca acciones que mitiguen el consumo de papel, tales como: La reutilización del papel usado para los borradores, el uso del correo electrónico para la notificación, entrega de documentos internos, el uso de papel e insumos de impresión a doble cara, entre otros, con el fin de generar la cultura del ahorro de papel. Obteniendo como resultados disminución de inversión de recursos públicos.

Continuar con los controles implementados en los gastos generales, buscando cada vez la economía y austeridad en los egresos.

• **Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano.** Esta Oficina, encuentra, que si bien el Plan adoptado por el FBSCGR en la vigencia 2015, estableció un conjunto de acciones dirigidas a mejorar el nivel de eficiencia y efectividad de las labores propias de su misión institucional, no se advirtió que todas estuvieran dirigidas directamente a prevenir la corrupción y la mejora en la atención al ciudadano. Es importante precisar que este *instrumento* de planeación, fue establecido para que se incluyeran en él estrategias que busquen minimizar los riesgos en las áreas que comportan mayor nivel de exposición a la pérdida o desviación de recursos públicos o busquen una mejor satisfacción de nuestros beneficiarios.

• **Aplicativo EKOGUI.** De acuerdo con los registros de información en el aplicativo EKOGUI, se observó que la información está desactualizada, sería pertinente tomar medidas correctivas.

• **Aplicativos SUIP y SIGEP.** La información de Novedades del Personal vinculado y retirado de la entidad se encuentra desactualizada.

• **Contable.** Es importante realizar seguimiento a los registros contables de manera permanentes con el fin de subsanar oportunamente las deficiencias que se puedan presentar. Igualmente, se debe continuar trabajando en el cumplimiento de las acciones correctivas indicadas en los Planes de Mejoramiento externos e internos.

Se requiere finalizar depuración de la información de la cuenta propiedad, planta y equipo con el propósito que las cifras registradas en balance correspondan a las reflejadas en los inventarios y valdría la pena realizar toma física de los bienes anualmente, lo que permitiría un mayor control de los mismos.

• **Conclusiones:**

De acuerdo a los resultados obtenidos, es necesario fortalecer la cultura del autocontrol y el mejoramiento continuo, con el fin de garantizar que las actividades desarrolladas se enmarquen dentro de lo establecido en el Modelo Estándar de Control Interno MECI.

Con relación al Sistema de Administración de Riesgos, se advierten debilidades, pues no todas las áreas y procesos han tenido en cuenta esta estrategia. Se ha hecho saber la necesidad de valorar los riesgos y desarrollar actividades de control y monitoreo, en diversas áreas de la organización.

Es necesario que la administración siga trabajando en la depuración de la información y de los registros contables, continuar con las acciones de mejora y capacitación de los funcionarios frente a los cambios y avances del Sistema SIIF- II Nación, para lograr que la información contable y financiera tenga las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que se refiere el Régimen de Contabilidad Pública.

Es importante que la Entidad cuente con mediciones sobre el impacto de sus políticas y en general sobre algunas de sus estrategias aplicadas. Esto con miras al fortalecimiento de la gestión y a la inversión de recursos.

Para garantizar la operatividad de los controles y evitar la materialización de los riesgos; es necesario además de fortalecer el seguimiento oportuno a los riesgos de los procesos, la realización de actividades,

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(20.431) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(110.660) miles.
NOTA 4 – OTROS ACTIVOS: a 31 de diciembre presenta movimiento del rubro de desvalorización de las acciones así:

| EMISOR | NUMERO DE ACCIONES | PARTICIPACION | VALOR NOMINAL | VALOR INTRINSECO | DESVALORIZACION |
|---------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| ELECTRICARIBE | 7536608,00 | 0,17% | \$3.183.137.256,00 | \$3.193.917.817,42 | \$65.219.478,58 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 - "Como se indica en la Nota 1 a los Estados Financieros, el patrimonio del Fideicomiso es negativo en \$2.277 millones, lo cual indica una incertidumbre para continuar cumpliendo el objeto del Fideicomiso. Los Estados Financieros han sido preparados asumiendo que el Fideicomiso continuará desarrollando su objeto, y no incluyen ajuste alguno que pueda derivar de las medidas que adopte la administración del Fideicomiso y su Fideicomitante para subsanar esta situación".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECLA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitante que permita la obtención de la información oportuna.

309. SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 170 |

NOTA: La Contaduría General de la Nación mediante radicado CGN N° 20153600025421 del 05- 06- 2015, hace extensiva la aplicación del concepto sobre la aplicabilidad de las Resoluciones 117 y 185 de 2015 a SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S, como parte del Grupo ISA... "Análizadas las dificultades de tipo operativo, se concluye que es viable que durante el año 2015 solo reporte bajo el Catálogo General de Cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones; lo que significa que durante el año 2016 debe reportar la información bajo los dos Catálogos siguiendo los lineamientos de la Resolución 185 de 2015."

NOTA: La presentación de las cifras Pasivo y Patrimonio en el Balance General no se debe reflejar con valores entre paréntesis (según la naturaleza de la cuenta), debido a que puede confundir a los usuarios de la información contable.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Definir medidas de administración actuales y potenciales e incorporarlas en los procedimientos internos.
- Durante el 2015 no se realizó validación, si el personal del proceso contable cumple con las competencias necesarias.

310. E.S.P. EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO S.A. - DISPAC.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativos por valor de \$(40.537.328) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 8.343.408.439 | >360 días |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "A la fecha de envío de la información requerida por la Comisión Legal de Cuentas (25 de abril de 2016) la entidad no envía Dictamen del Revisor Fiscal; adjunta en medio magnético oficio de Revisor Fiscal de la Empresa PÁEZ Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores del 27 de enero de 2016, en la que informa la imposibilidad de emitir el Dictamen para la Presambleable porque los Estados Financieros se encuentran en proceso de análisis, verificación y evaluación".

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DE PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 17 | 23 | 17 | 6 | 0 | 90,46% |
| | | | | | | 103,48% |

NOTA: El avance del Plan de Mejoramiento no puede sobrepasar el 100%

D. OTRAS OBSERVACIONES

- La información no fue enviada de acuerdo a los requerimientos de la Comisión Legal de Cuentas, ni las Normas de la Contaduría General de la Nación, lo que dificulta el análisis de la información.

311. FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución neto en efectivo y equivalentes de efectivo por valor de \$(4.171.279.254) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 902.486 | +180 días |

NOTA 6 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO; restricciones sobre el disponible: La restricción de la cuenta depósitos del Banco de la República por \$18.899.987.917 pesos, corresponde a un embargo proferido por el Juzgado Segundo Civil del Circuito de Cartagena el 12 de diciembre de 2011, el cual está relacionado con el proceso ejecutivo 2011- 373 iniciado por los señores Alberto y Alicia Villegas López adelantado en el Juzgado 2 Civil del Circuito de Cartagena.

A 31 de diciembre de 2015 la orden de embargo sigue vigente, teniendo en cuenta que el proceso aún no ha terminado.

El siguiente es el detalle de las partidas pendientes de conciliar en moneda legal mayores a (30) días a 31 de diciembre de 2015. (Valores en Pesos).

| NATURALEZA DÉBITO | CANTIDAD | VALOR |
|--------------------------------------|-----------|-------------------|
| Antigüedad superior a 30 días | | |
| Notas debito no contabilizadas | 4 | 1.875.815 |
| Notas crédito pendientes en extracto | 13 | 57.597.475 |
| TOTAL | 17 | 59.473.290 |

| NATURALEZA CRÉDITO | CANTIDAD | VALOR |
|-------------------------------------------|------------|--------------------|
| Antigüedad superior a 30 días | | |
| Consignaciones pendientes de contabilizar | 234 | 387.622.059 |
| Cheques pendientes de cobro | 3 | 62.188.398 |
| Notas debito pendientes en extracto | 2 | 11.719.063 |
| TOTAL | 239 | 461.529.520 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe resaltamos lo siguiente:
 - “Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administradora ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas”

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE Hallazgos por la CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS | ACTIVIDADES O MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 4 | 7 | 0 | 1 | 0 | 100% | 96% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 5 | 10 | 0 | 10 | 0 | 100% | 0% |

F. OTRAS OBSERVACIONES

- La Fidrevisora no envió el catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015.

312. TRIBUNAL NACIONAL DE ÉTICA MÉDICA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- El Balance General y el Estado de Resultados no fueron presentados de forma comparativa; no se expresa si las cifras están en pesos o en miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(70.890.000).

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en catálogo general de cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General Pesos | Saldo en Catálogo de Cuentas Miles |
|------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Patrimonio | 285.754.000 | 297.355 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presente esta variación?

- Una vez revisado el Balance General por parte de esta Auditoría encontramos que la ecuación contable no se cumple:

Activo = Pasivo + Patrimonio

Activo = \$298.536.000

Pasivo = \$1.181.000

Patrimonio = \$285.754.000

NOTA: Al sumar el pasivo más el patrimonio da como resultado \$286.935.000, cifra totalmente diferente al total del activo \$298.536.000.

- Los valores del Patrimonio registrados en el Estado de Cambios en el Patrimonio para las vigencias 2014-2015 se encuentran errados:

• El Patrimonio para 2014 figura por valor de \$356.644, pero revisada la información presentada por la entidad para la misma vigencia, reportan un valor de \$368.245.000 (*Gaceta del Congreso* N° 928 del 13 de noviembre de 2015, página 392).

• El Patrimonio para 2015 figura por valor de \$297.355 cifra que coincide con el Catálogo de Cuentas presentado para la vigencia 2015, pero no coincide con el valor registrado en el Balance General.

¿Cuál es el valor real del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015?

B. OTRAS OBSERVACIONES

- El tribunal no dio respuesta completa al cuestionario solicitado por la Comisión Legal de Cuentas.

- El Tribunal no envió copia del acta de publicación en lugar visible y en la página institucional de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2015.

- El Tribunal no envía el texto de las notas específicas a los estados financieros.

- El Tribunal no envió el texto del informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

- El tribunal no informa sobre Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015.

313. E.S.E SANATORIO DE AGUA DE DIOS.

A. DE ORDEN CONTABLE.

El Sanatorio presenta el siguiente Estado de Cambios en el Patrimonio para la vigencia 2015 así:
Cifras en miles de pesos

| | |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 15.750.287 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2014 | 5.097.388 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 20.847.675 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| INCREMENTOS: | (5.097.388) |
| DISMINUCIONES: | 0 |
| VARIACIÓN PATRIMONIAL NETA: | (5.097.388) |

Esta Auditoría considera que el estado de cambios en el patrimonio está mal presentado, ya que las variaciones corresponden año 2015 y no 2014 como lo colocaron. Igualmente los incrementos los presentan negativos.

NOTA: El estado financiero está firmado por el Representante Legal, el Coordinador del Grupo Financiero, el Contador y está certificado por el señor Revisor Fiscal.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 469.929 | Más de 360 días |

NOTA. Una vez revisado el Catálogo General de Cuentas la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudo tiene un saldo de \$502.325 miles.

¿Cuál es el valor real de las cuentas de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2015?

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 63.123 |

- NOTA 3. 120100 Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda. Por \$145.441 miles, que corresponde a dos C.D.A.T. el N° 2030334 constituido en Davivienda por valor de \$102.257 miles, el 23 de julio del 2015 generando unos intereses de \$4.644 miles y con vencimiento 23 de enero del 2016. El valor inicial de este CDAT fue por \$68.971 miles, el cual se ha venido prorrogando y capitalizando desde el mes de marzo del año 2008. Este dinero corresponde a un dinero recaudado por la venta de un inmueble de la ciudad de Girardot, el cual estaba a nombre de los enfermos de Hansen en cabeza del Gerente como representante legal y existe incertidumbre si este dinero corresponde a la entidad o a los enfermos de Hansen. Por la razón anterior en los estados financieros los intereses del C.D.A.T se encuentra reconocidos en la **29058001 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**, en atención a la descripción y dinámica de la cuenta, ya que representa el valor de las obligaciones originadas por el

recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, que deben ser reintegrados a estas, en plazos y condiciones convenidos

- NOTA 6. 140900 Servicios de salud. En la cuenta 1409 tenemos un valor de \$2.326.366 miles, correspondientes a derechos de cobro que tiene la entidad, correspondiente a prestación de servicios de salud a las diferentes EPS, prestación de servicios particulares. Y el registro de Planes de intervenciones colectivas (PIC) y el registro de los giros directos sin identificar de la Nación.

De acuerdo a la Resolución 421 del 21 de diciembre del 2011 emanada por la Contaduría General de la Nación modificado el Catálogo general de cuentas del manual de procedimientos del régimen de la contabilidad pública para poder identificar los derechos a cobrar con facturación radicada y con facturación pendiente de radicar, así como los abonos a cartera por los mecanismos de giro directo; de acuerdo al procedimiento anterior con corte a 31 de diciembre del 2015 la facturación pendiente por radicar registra un valor de \$322.869 miles y facturación radicada un valor de \$2.039.660 miles, a partir del año 2013 se registró por separado de la facturación radicada las glosas por régimen, quedando como saldo en el 2015 de \$72.315 miles que es el mismo saldo registrado en las cuentas de orden.

A partir de diciembre del 2013 se realizó una reclasificación en la cuenta 140981 (Giro directo por abono a cartera) quedando en el 2015 un valor de \$-141.824 miles correspondiente a los recaudos efectuados por las diferentes entidades sin poder identificar a que factura corresponde el abono. Una vez identificados el tercero que realizó el abono se procede a realizar el traslado a la cuenta y el tercero que corresponde.

- NOTA 8. 147000 Otros deudores. FAMISANAR debido al incremento de incapacidad por maternidad, como es el caso de NANCY JANETH SÁNCHEZ GUTIÉRREZ por \$3.977miles; saldos sin cancelar desde el año 2014 como es el caso de LUZ SMITH AVILA PAEZ por \$24 miles; RODRÍGUEZ LONDOÑO LEIDY JOHANNA por \$50 miles; incapacidades que están a nombre de FAMISANAR pero que a la fecha la oficina de talento humano no ha podido identificar de que empleado es, por valor de \$308 miles, ni tampoco se ha realizado el pago la EPS, saldo que viene desde el año 2013.

- NOTA 9. 147500 Deudas de difícil cobro. En la **147502** se registra el valor de \$1.669 miles que corresponde a la devolución que deben realizar los empleados por concepto de prima de coordinación y que debido a su morosidad para el pago ya sea por fallecimiento de la persona o por falta de ubicación. Se trasladó a esta cuenta. En el año 2015 sigue los registros en esta cuenta esperando se realice las acciones pertinentes por parte de la asesoría Jurídica.

La **147509 (PRESTACIÓN DE SERVICIOS)** \$30.727 miles, valor registrado en la cuenta de "prestación de servicio" corresponde las cuentas por cobrar a: EMPRESA ASOCIATIVA DE TRABAJO "EL ARRAYAN", HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO, ASOC. COMUNITARIA PARA EL DESAROLLO INTEGRAL, HOSPITAL SAN RAFAEL DE GIRARDOT y otras que por su morosidad se hizo traslado a dicha cuenta en el año 2015 sigue los registros en esta cuenta esperando se realice las acciones pertinentes por parte de la asesoría jurídica.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

4. Opinión:

- "En mi opinión, los estados contables básicos mencionados en el numeral 1° de este informe, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de E.S.E. SANATORIO DE AGUA DE DIOS a 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como de sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminado en esa fecha, excepto por lo expresado en la carta de salvedades y hallazgos que se anexa (y que hace parte integral de este documento), de conformidad con los principios y normas técnicas relativas a la contabilidad pública dispuestos por el RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA y demás disposiciones de la Superintendencia Nacional de Salud, que fueron aplicados uniformemente".

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

“...Igualmente mis pruebas no evidenciaron situaciones que hagan presumir inadecuadas medidas de control interno para la conservación y custodia de los bienes y de los terceros que están en su poder, excepto por lo expresado en el hallazgo 13 de la carta de salvedades y hallazgos anexa a este informe...”.
NOTA. Dentro de la documentación presentada por la Entidad a la Comisión Legal de Cuentas para el Fenecimiento 2015, no se adjunta “la carta de salvedades y hallazgos” relacionada dentro del informe del Revisor Fiscal.

6. Otros aspectos que ameritan ser informados.

“...Al cierre del ejercicio existía debidamente socializado en Junta Directiva, un balance de Apertura bajo NIIF a 1° de enero de 2015, políticas contables acordes al nuevo marco técnico normativo, no obstante existía incertidumbre sobre la capacidad del software contable para la generación de información de doble propósito exigida por la norma pues al cierre del ejercicio no había finalizado su adecuación...”

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A la fecha se utiliza aún el mismo sistema de información contable y financiera el cual nos permite un procesamiento y generación de información eficaz, existiendo 5 procesos debidamente identificados que suministran productos contables que no están en línea, dentro de los cuales encontramos Activos fijos, Costos, Nómina, Subsidios y Presupuesto, los cuales se registran a través de interfaces con controles previos que permiten su registro, el cual aspiramos que con la terminación de la instalación del software de panacea mejorara la calidad del ingreso de la información.
- Para la Entidad es de suma importancia la Gestión de Cartera, el cual quedó incluido dentro del plan de acción del año inmediatamente anterior, teniéndose como meta su continuidad en esta vigencia para mejorar su gestión y recaudo.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no presentó el Informe Ejecutivo Anual de Control Interno - MECI a 31 de diciembre de 2015, presenta únicamente la encuesta.

314. FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES - FIDUPREVISORA S.A.

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(452.027.145) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(408.042.284) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(452.027.145) miles.
- Nota 3. Disponible.** Partidas conciliatorias a 31 de diciembre de 2015:

| | | 31 de diciembre de 2015 | |
|--------------------------------|----|-------------------------|----------------------|
| | | Cantidad | Valor |
| Naturaleza Débito | | | |
| Antigüedad Superior a 30 días | | | |
| Notas Débito no contabilizadas | 7 | | 8.153.204,08 |
| | 7 | | 8.153.204,08 |
| Naturaleza Crédito | | | |
| Antigüedad Superior a 30 días | | | |
| Notas Débito no contabilizadas | 67 | | 51.516.739,53 |
| | 67 | | 51.516.739,53 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.
- El aplicativo no realiza en RUC público.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna

315. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A. E.S.P. - GECELCA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(49.852.650) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(154.486.326) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital de trabajo negativo por valor de \$(84.279) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdida por acción por valor de \$(0.77) miles.
- En el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2015 y 2014 la utilidad operacional del año 2014 presenta un valor de \$110.639.646 miles, y en las notas a los Estados Financieros (página 14 del informe) la misma cuenta año 2014 tiene un valor de \$120.535 millones. ¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia en el saldo de la utilidad operacional a 31 de diciembre de 2014?

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 858 |

- Nota 7. Deudores a Largo Plazo.** Termocandelaria por valor de \$29.961.521 miles, empresa que se encuentra tomada en posesión para fines de administración por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios desde el 19 de noviembre de 2015. La recuperación de esta cartera está sujeta al éxito futuro de las operaciones de Termocandelaria y a la capacidad de pago que tenga dicha compañía para cancelar sus obligaciones.

Teniendo en cuenta la toma de posesión con fines de administración ordenada por la SSPP a la empresa: Teniendo en cuenta la toma de posesión con fines de administración de la empresa TERMOCANDELARIA actualmente no se pueden adelantar procesos contra esa entidad.

- Existen títulos valores (Pagare) que pueden ser solicitados pro GECELCA a iniciar acciones legales en el evento que se culmine con la etapa de posesión y TERMOCANDELARIA asuma nuevamente la operación de la planta o en el evento de una liquidación de TERMOCANDELARIA, GECELCA podría actuar como acreedor.

• Que de acuerdo con las comunicaciones recibidas por la Compañía, existe el ánimo de TERMOCANDELARIA de llegar acuerdos de pago con sus acreedores.

12. CUENTAS POR PAGAR.

| | 2015 | 2014 |
|-----------------------|------------|---------|
| Consortio CUC-DTC (1) | 38.618.868 | - |
| Esresmeal S.A.S. | 1.440.325 | - |
| Coomeva Prepagada | 1.632.173 | 4.160 |
| Sator | 2.643.706 | - |
| Estudios Técnicos | 726.675 | 544.161 |
| Internacional Quality | 669.042 | 501.003 |
| Tecnicointol | 527.003 | 180.082 |
| Imocom | 520.019 | - |
| Promigas | 481.107 | - |
| Transelca | 497.524 | - |
| Bureau Veritas | 555.749 | 189.905 |
| Servicomi | 311.620 | - |

(1) Corresponde a las facturas por pagar del contrato RP4 y RP5.

- **Cuenta 1.4.80.90 Otros Deudores.** Por valor de \$(3.196.137) La provisión cubre el total de los préstamos de vivienda de ex empleados con riesgo jurídico de posibles pérdidas. Cabe destacar que esta cartera fue transferida de CORELCA S.A. E.S.P. en el proceso de cesión de activos y pasivos que se realizó con esa entidad al 1º de febrero de 2007 la provisión de la cartera vinculados económicos G3 por aplicación del método de participación patrimonial.

- **Cuenta 1.4.70.90 Otros Deudores.** Por valor de \$6.771.399,00. Se encuentra registrada la cuenta por cobrar a Cerromatosa por los inmuebles no transferibles de los Activos de Carbón por valor de \$5.463 millones, cobro de indemnización a nuestro vinculado económico Tebsa S.A. E.S.P., por valor de \$12.500 millones por pérdidas incurridas en la Bolsa de Energía, además reembolsos de gastos y otros deudores (préstamos a vivienda a exempleados)

- **Cuenta 8.1.90.03 Intereses de Mora.** Por valor de \$71.208.288. Corresponde a los intereses liquidados de la cartera vencida de Bolsa de Energía manejada por XM S.A., los cuales se registran en cuentas de orden por su dudoso recaudo.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "4. Al 31 de diciembre de 2015, la compañía tiene cuentas por cobrar por \$29.962 millones a Termocandelaria S.A. E.S.P., empresa que se encuentra tomada en posesión para fines de administración por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios desde el 19 de noviembre de 2015. La recuperación de esta cartera está sujeta al éxito futuro de las operaciones de Termocandelaria y a la capacidad de pago que tenga dicha compañía para cancelar sus obligaciones, incluida la mencionada en este periodo.

6. Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados asumiendo que la Compañía continuará como negocio en marcha. Como se observa en los estados financieros, en el año 2015 la Compañía presenta pérdidas netas de \$49.853 millones, pérdidas operacionales de \$154.486 millones y capital de trabajo negativo por \$84.279 millones. Los planes de la administración relacionados con la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha y recuperar las inversiones realizadas, se encuentran descritos en la Nota 1 a los Estados Financieros, los cuales no incluyen ajuste alguno relacionado con la recuperación y clasificación de los activos, ni con la clasificación e importe de pasivos, que pudiera ser necesario como consecuencia de las situaciones descritas".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se vienen presentando algunos errores en el detalle y códigos contables de los registros que se generan en el área de Tesorería, cabe destacar que estos son detectados y corregidos en las revisiones que realiza el Área de Contabilidad y Presupuesto previo a los cierres contables mensuales.

• Se requiere la implementación de mejoras en las conciliaciones que se realizan entre la información presupuestal y la de contabilidad y tesorería a través del sistema de información Financiera SIF, de tal forma que haya certeza que todas las transacciones que afectan presupuesto se reflejan en el módulo presupuestal.

• Existen en el almacén de la central Termogujaira unos ítems de baja rotación que deben ser revisados con el fin de realizarse el proceso de depuración que corresponde.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CCR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 4 | 28 | 21 | 7 | 100% | 75% |

316. PAR ELECTRIFICADORA DE BOLÍVAR S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.287.925) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.289.669) miles.

- **Nota 5. Cuentas por Cobrar. Mayor Valor Cobrado retención en la fuente a título de Honorarios por valor de \$251.728,07 pesos.** El saldo corresponde a retenciones pagadas, sobre los cuales posterior a su pago se debía realizar corrección o compensar su saldo ya que no aplicaban, sin embargo el área de impuestos se encuentra pendiente aún por realizar la correspondiente gestión.

NOTA. Esta misma observación fue presentada para el fincencimiento de 2014. Gaceta del Congreso

Nº 928 de noviembre 13 de 2015, página 240.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.

• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.

• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad envía los Estados Financieros solicitados por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes sin las firmas de Representante Legal y el Revisor Fiscal.

317. CENTIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.

- **A. DE ORDEN CONTABLE.**
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|----------------------------------|-------|
| 160504 | Terrenos pendientes de legalizar | 4.918 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En este periodo se han documentado algunos procesos de la operación de la Compañía. No obstante, se está terminando la documentación de los nuevos procesos y el aseguramiento del esquema establecido.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

NOTA. La Entidad no diligenció el formato enviado por la Comisión Legal de Cuentas, Seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Nación. Adjunta en el informe el plan de mejoramiento.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no presentó la certificación de la publicación de los Estados Financieros.

318. POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(359.307) millones de pesos.

- **NOTA (5) Efectivo y equivalentes al efectivo:** Los saldos del efectivo se encuentran libres de restricciones y gravámenes, excepto por las siguientes cuentas bancarias que han sido embargadas por algunos juzgados, actos que son generados por terceros o demandantes que de esta forma exigen el pago de alguna obligación:

BANCO CUENTA SALDO

BANCARIA MILLONESBanco Agrario 8200126236 16

Banco Agrario 408203010493 167

Banco Agrario 408203010930 955

Banco Agrario 08200126236 286

Banco AV Villas 59013227 18

Banco AV Villas 59013334 156

Bancolombia S.A. 30452273267 51

Bancolombia S.A. 30471004550 1.044

Bancolombia S.A. 30478132252 591

Banco BBVA 30929379 3

Banco BBVA 309008886 348

Banco BBVA 309018886 2

Banco de Bogotá 50997 19

Banco de Bogotá 40211823 45

Banco de Bogotá 492402110 28

Banco de Bogotá 040- 21273- 0 12

Banco de Bogotá 49237704 10

Banco Colpatría 4532002645 156

Banco Davivienda 108061559 75

Banco Davivienda 48280002107 6

Banco de Occidente 200124881 7

Banco de Occidente 200124899 451

Banco de Occidente 200124907 9

Banco de Occidente 235063492 40

Banco Popular 60120748 189
 Banco Popular 60194800 400
 Banco Popular 60194800 20
 Banco GNB Sudameris 9606252 13
TOTAL 5.117

- Nota (9) Otras cuentas por cobrar: Su saldo por valor de \$10.320 millones. Las cuentas por cobrar correspondientes a recobros, obedecen a pagos efectuados a los beneficiarios del Sistema General de Riesgos Laborales, una vez establecido que no se tenía el derecho o que se le pago una suma que no correspondía, aclarando que la Compañía se encuentra adelantando las gestiones para la recuperación de estas sumas por medio de procesos, jurídicos liderados por el área jurídica.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Cifras en pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.644.312.499 | PÓLIZAS EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMOS COLECTIVOS (VIDA DE GRUPO, ACCIDENTES PERSONALES, EXEQUIAS) |
| 69.359.886 | PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMO INDIVIDUAL |
| 446.043.312 | PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMO DE SALUD |
| 32.283.099.891 | PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 30 DÍAS EN CARTERA RAMO DE RIESGOS LABORALES |
| 2.288.429.587 | INTERESES MORATORIOS DE PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 30 DÍAS EN CARTERA RAMO DE RIESGOS LABORALES. |
| TOTAL 40.731.245.175 | |

NOTA: Al comparar las cifras reportadas en el cuadro anterior con el catálogo de cuentas encontramos lo siguiente:

- La cuenta 147500 deudas de difícil recaudo presenta saldo por valor de \$38.214.527 miles.

- ¿Cuál es el saldo real de las deudas de difícil cobro a 31 de diciembre de 2015?

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|------------------------------------|-----------|
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 2.218.613 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN FASES A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|----------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA 2014 | 7 | 14 | 5 | 9 | 100% | 78.32% |

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- No enviaron la información en físico como lo solicitado en el requerimiento la Comisión Legal de Cuentas.
 - Algunos párrafos de las notas de carácter específico a los estados financieros fueron presentados incompletos.

319. XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A. E.S.P.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Activo y Pasivo reflejado en el estado de situación financiera con el reportado en el catálogo de cuentas, encontramos diferencias así:

| Cuenta | Saldo en el Balance General (Millones de pesos) | Saldo en Catálogo de Cuentas (Miles de pesos) |
|--------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Activo | 104.157 | 333.303.384 |
| Pasivo | (78.840) | 307.986.076 |

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| Total Deudores y/o Cuentas por Cobrar | Total deudores y/o Cuentas por Cobrar de Difícil Recauda | Edad de Deudores y/o Cuentas de Difícil Recauda | Interés de Mora | Provisión |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| 147509 | 147509 | Menos de 180 | Menos de 180 0 | 173.986 |
| 147590 | 147590 | 180 A 360 | 180 A 360 0 | 1.231 |
| 173.986 | 1.231 | Más de 360 | Más de 360 | 61.104 |

NOTA: Revisado el catálogo general de cuentas encontramos la cuenta 147500 Deudas de difícil recaudo con un saldo por valor de \$175.217 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.933 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Integración en las Autoevaluaciones del Control Interno Contable con una valoración del diseño y operación de los controles definidos.

- El numeral 6.6. Guía para registros contables y niveles de aprobación del Manual Contable establece los niveles de aprobación que deben tener los comprobantes manuales según el monto.
- En la verificación realizada a una muestra de 25 comprobantes manuales se observó que 16 están firmados por el líder del proceso contable, sin embargo deberían estar firmados por el gerente de gestión financiera y del vicepresidente fuente del registro.
- El numeral 5.3. responsabilidades relacionadas con la creación y modificación de cuentas del manual contable establece como una de las funciones del líder de contabilidad, revisar y firmar los formatos de solicitud de creación y/o modificación de cuentas.

- En la verificación realizada a los formatos de creación o modificación de cuentas contables realizadas en el 2015, se observó que 1º de 16(6%) de los formatos no cuenta con la firma del líder de contabilidad.
- No se encuentran publicados en forma mensual los estados financieros de la compañía de la vigencia de 2015 de acuerdo con lo establecido en el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- No se publicó oportunamente el presupuesto de la vigencia 2015 en la página web de la compañía de acuerdo con lo establecido en el literal b del artículo 9º de la Ley 1712 de 2014.

- Falta incorporar en los documentos relacionados con el proceso contable las actividades ejecutadas en el aplicativo IAXIS- SAP, así como eliminar del procedimiento gestión financiera la responsabilidad asignada al proveedor externo Fiduprevisora.
- El numeral 3.14 de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 y el Capítulo IV del régimen de contabilidad pública, establecen que cuando se produzcan cambios de representante legal y del contador estos deben elaborar un informe de gestión. Ante la renuncia del gerente de gestión financiera en agosto de 2015, quien actuaba como contador y revisada en acta de entrega al nuevo funcionario, no se evidenció el cumplimiento de la totalidad de los requisitos exigidos.

C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 - "Otros Asuntos: Los estados financieros separados de 2015 son los primeros que la administración de la Compañía preparó aplicando las Normas de Contabilidad Financiera aceptadas en Colombia. En la nota 48 a los estados financieros separados de 2015, se explica como la aplicación del nuevo marco técnico normativo IMPACTO LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADA DE LA COMPAÑÍA, los resultados separados de sus operaciones y sus flujos separados de efectivo previamente reportados. (Subrayado y resaltado fuera de texto)

NOTA: Este evento obedece a la aplicación de las NIIF.
C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- No se encuentran publicados en forma mensual los Estados Financieros de la compañía de la vigencia 2015.
- No se publicó oportunamente el presupuesto de la vigencia 2015, en la página web de la compañía.
- Falta incorporar en los documentos relacionados con el proceso contable las actividades ejecutadas en el aplicativo IAXIS – SAP, así como eliminar del procedimiento Gestión Financiera la responsabilidad asignada al proveedor externo Fiduprevisora.
- No se encuentra documentado el procedimiento o lineamientos relacionados con la pérdida de información en soporte físico.
- No se encuentra documentado el procedimiento de eliminación de documentos que han cumplido su tiempo de retención, de acuerdo con la normatividad establecida.
- Se requiere hacer un inventario de los documentos que han cumplido su tiempo de retención y en consecuencia pueden ser eliminados.
- No se realizó seguimiento por parte de la Gerencia Jurídica a la Matriz de Informes Reglamentarios que debe remitir la Entidad a los diferentes destinatarios.

- Mecanismos para el registro de incidentes del proceso, especialmente cuando se tienen ajustes no habituales, buscando evitar su recurrencia.
- Se cuenta con las descripciones de cargo del personal dentro del proceso, sin embargo, no se ha realizado una evaluación de competencias técnicas de todo el personal de XM.

320. FIDEICOMISO PROCOLOMBIA - FIDUCOLDEX S.A.

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(160.041.312.319) pesos.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(1.133.371.041.464) pesos.

NOTA: En el catálogo general de cuentas presentan las siguientes cifras:

Cuenta 3230 pérdida del ejercicio por valor de \$(160.177.455) miles.

Cuenta 3225 pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(842.240.645) miles.

¿Cuál es la razón para que se presenten estas diferencias en las cifras?

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 200.000,00 | 133 días |
| 200.000,00 | 141 días |
| 1.480.000,00 | 170 días |
| Total \$1.880.000,00 | |

NOTA: En la auditoría realizada encontramos que la cuenta 147500 Deudas de difícil recaudo no aparece en el catálogo general de cuentas.

- **Disponibilite:** El siguiente es el detalle de las partidas reflejada en las conciliaciones bancarias de la Fiduciaria en moneda legal y moneda extranjera y mayores a treinta (30) días a 31 de diciembre de 2015, las cuales no tienen efecto en el estado de resultados de Procolombia y no generan provisión en la Fiduciaria.

Moneda Legal: (valores expresados en pesos)

Mayores de 30 días

| Concepto | Nº | Valor |
|-----------------------------------------|-----------|-------------------|
| Cheques pendientes de cobro | 2 | 839.974 |
| Notas crédito no registradas en libros | 47 | 52.728.820 |
| Notas crédito no reflejadas en extracto | 4 | 3.423 |
| Total | 53 | 53.572.217 |

Moneda Extranjera: (valores expresados en pesos)

Mayores de 30 días

| Concepto | Nº | Valor |
|-----------------------------------------|-----------|-------------------|
| Cheques pendientes de cobro | 7 | 25.684.090 |
| Notas débito no reflejadas en extracto | 2 | 53.591 |
| Notas crédito no reflejadas en extracto | 2 | 4.647.736 |
| Total | 11 | 30.385.417 |

- **Cuentas por Cobrar – Anticipo de Contratos y Proveedores:** Su saldo por valor de \$3.379.273.817, saldo por legalizar por concepto de anticipo entregado a Constructora Silma, en el desarrollo del contrato destinado a la remodelación del centro de negocios ubicado en el sector de Teusaquillo.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 26.737 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Respecto de las oportunidades de mejoramiento identificadas en desarrollo de la evaluación del Control Interno Contable, la administración está adelantando los respectivos planes de acción para mitigar los riesgos identificados.

NOTA: A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior 2014.

C. OTRAS OBSERVACIONES:

- No es posible registrar el saldo del déficit operacional, ya que la información enviada por la Entidad en el balance general y en el estado de ingresos y gastos son poco legibles.

321. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOM Y TELEASOCIADAS EN LIQUIDACIÓN - PAR.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(8.030.273.022,72) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(518.334.115.217,00) pesos.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|--------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 83.078 |

- **Cuenta 290590 – Otros Recaudos a Favor de Terceros:** El saldo por valor de \$1.615.804 miles, corresponde a aportes extralegales pendientes por devolver a exfuncionarios de la extinta Telecom.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Andina y Promotora Santamar las cuales han evolucionado dentro de los estados financieros conforme al valor intrínseco de dichos títulos valor si bien es cierto el PAR TELECOM ha realizado los trámites a su alcance para enajenación este tema depende de las gestiones con terceros.

- Al cierre de la vigencia 2015 el PAR TELECOM, contaba con 4 inmuebles evaluados en 8.854 millones correspondientes a bienes con problemas administrativos y jurídicos dichos inmuebles son: Buenaventura: Invadido Campo de la Cruz; con doble titulación de dominio. Fusagasugá: cuenta con una medida cautelar. Tumaco: Inmuebles con problemas de registro ante la oficina de instrumentos públicos del municipio según informe que presento el IGAC el día 3 de septiembre de 2015 dicho inmueble fue recibido del PARAPAT.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 298.929 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.450 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En la caracterización del proceso gestión administrativa, no identifica los productos de entrada y de salida del subproceso de gestión financiera, ni de la interrelación con los demás procesos.
- No identifica los indicadores financieros.
- No identifica los riesgos contables
- Estados financieros publicados sin análisis
- Notas contables sin suficiente información e inconsistencia de cifras.
- Matriz de flujos de comunicación no contempla gestión contable.
- Sistema de información desintegrado.
- Publicación mensualizada sin actualizar.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- 1. Módulo de Planeación y Gestión.**
 - En el componente del Talento Humano los planes y programas relativos a la Capacitación y Bienestar, no alcanzan un óptimo desarrollo en cuanto a los PAE, y a los mecanismos de seguimiento y evaluación, para establecer el impacto frente al desempeño individual y grupal del servidor universitario.
 - La medición del clima organizacional no se ha considerado como un factor relevante del Sistema, en cuanto al desarrollo de estrategias que involucren actores internos y externos influyentes en el desempeño de la Institución.
 - El componente Administración del Riesgo se encuentra en estado de incipiente avance, toda vez que: a) no cuenta con un mapa institucional consolidado de riesgos de gestión y corrupción. b) No se realiza un monitoreo periódico a las acciones de manejo, c) Los contextos identificados son limitados.
- 2. Módulo de Evaluación y Seguimiento.**
 - En el componente de planes de Mejoramiento, el elemento de Plan de Mejoramiento individual producto de la evaluación del desempeño no se aplica a los empleados de la Planta Administrativa.
 - El componente de autoevaluación en el proceso administrativo presenta deficiencias.

3. Eje Transversal de Información y Comunicación.

- El sistema de PQRS no ha logrado el desarrollo deseado como medio eficaz de comunicación con la ciudadanía y partes interesadas, en garantía de la oportunidad de respuestas, su trazabilidad y la satisfacción del usuario.
- El elemento de gestión documental no ha considerado los riesgos por pérdidas de documentos; no cuenta con la implementación de un programa de gestión documental a partir de una política debidamente aprobada por la alta dirección.
- La información del portal Web no se encuentra debidamente actualizada frente a algunos tema de exigencia de la Ley 1712/014.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

• La cuenta Embargos decretados y ejecutados a diciembre 31 de 2014 presentó saldo por valor de \$1.428 millones y a diciembre 31 de 2015 presentó saldo por valor de \$1.427 millones generando una...

NOTA: Texto incompleto y poco legible.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2008 | 4 | 2 | 1 | 0 | 100% | 86% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2009 | 4 | 13 | 4 | 0 | 100% | 83% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2010 | 6 | 20 | 17 | 0 | 100% | 99% |

- El PAR TELECOM tiene cinco (5) hallazgos cuyas metas no se han cumplido en su totalidad en razón a que su ejecución sobrepasa el alcance del PAR:

- H10- 2010, H61- 2009 - HN4- 2006 - HN8- 2007** (Embargos, Cartera por Embargos Decretados y ejecutados, Cuentas bancarias).
- Estos hallazgos están relacionados con los embargos a las cuentas bancarias del PAR con ocasión de las tutelas interpuestas por ex funcionarios de TELECOM lo cual ocasiona la imposibilidad para cancelar las cuentas bancarias. Subsanan estos hallazgos depende de que se produzcan decisiones judiciales que liberen saldos a favor del PAR que se encuentren en títulos judiciales.

b) **H21- 2009 - (Acciones del PAR).** Este hallazgo se refiere a la no efectividad en la venta de las siguientes inversiones accionarias:

- 1) Acciones en Promotora y Comercializadora de Turismo Santa Marta:** Estas acciones fueron entregadas al PAR para su enajenación; a pesar de las gestiones realizadas por el PAR, entre ellas publicación en diarios de circulación nacional ofertando la venta de las acciones y ofrecimiento a otros socios de la misma entidad, no ha sido posible la enajenación de las mismas. A 31 de diciembre de 2015 el valor de estas acciones era de \$22.105.528,93 con una participación de 0.055%.
- 2) TV Andina:** Se refiere a las cuotas sociales que tenían las extintas Teletolima S.A. y Telehuila S.A. en la sociedad Canal Regional de Televisión TV Andina. Según la Ley 182 de 1995, la transferencia de la participación accionaria no se puede realizar a entidades de orden o naturaleza privada como lo es el PAR TELECOM; por lo anterior TV Andina no puede realizar la transferencia y registro de las cuotas que tenían las extintas al PAR.

El valor de dichas acciones a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Telehuila: \$187.873.492,52 con una participación del 0,132%.
Teletolima: \$187.291.147,73 y una participación de 0,132%.

322. UNIVERSIDAD DEL CAUCA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1.228.025 | Mayores a dos años |

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA FISCAL VIGENCIA 2013 | 47 | 130 | 106 | 28 | 86,33% | 85,89% |

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La Oficina de Control Interno hace seguimiento al avance y a la efectividad de las acciones de mejoramiento, por lo que se afecta el porcentaje de estimación inicialmente asignado por cada proceso. La Dirección Universitaria ha tomado medidas de reforzamiento a los Planes de Mejoramiento, mediante la expedición de un acto administrativo que conmina al cumplimiento y la asignación de una funcionaria que apoya a la comunicación más efectiva entre la Oficina de Control Interno y los responsables de los procesos respecto de los compromisos pactados.

El cumplimiento inmediato de algunas acciones se dificulta por razones de orden técnico, por pérdida de vigencia de las medidas o por inconvenientes de tipo presupuestal, por lo cual se ha visto la necesidad de replantear o prorrogar su ejecución.

323. PATRIMONIO AUTÓNOMO PAR. E.S.E. FRANCISCO DE PAULA SANTANDER EN LIQUIDACIÓN – FIDUCIARIA POPULAR S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A. 31 de diciembre de 2015, presenta Bienes Fideicomitidos negativos por valor de \$(33.853.49) miles. **NOTA.** La Entidad presente el Balance General y el Estado de Ingresos y Egresos comparativo 31/12/2015 y 30/07/2015.

- B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Es necesario hacer la precisión que los estadios financieros de los patrimonios autónomos, administradas por la Fiduciaria, incluido el PAR ESE FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, se elaboran con base en el PUC financiero, y no por el régimen de contabilidad pública.

NOTA: Deben estar homologados con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

324. SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A. 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(986.152) miles. - A. 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.295.363) miles.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 5.1. Cambios en la aplicación de Métodos y Procedimientos.** En lo transcurrido en la vigencia 2015 en el Sistema Integrado de Información financiera SIIIF Nación, las provisiones, las depreciaciones y amortizaciones se registraron mediante comprobantes manuales. Esto se presenta dado que el Sistema SIIIF Nación no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de legalización de recursos entregados en administración, sentencias, reclasificación de terceros en deducciones de nómina, posición de catálogo no presupuestal de gastos para el caso de las retenciones en la fuente, rete IVA y rete ICA entre otros. Sobre el plan de contingencia que muestre la estrategia definida para establecer la información contable y transmitirla vía chip en los plazos y con los requisitos establecidos por las Resoluciones 248 y 375 de 2007 cuando el Sistema SIIIF no permita el acceso a la información del macro proceso contable; la SSF da cumplimiento al artículo 33 del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público registrando toda la información contable en el SIIIF Nación II y que no implique la duplicidad del registro presupuestal y contable, por lo tanto no cuenta con sistemas paralelos y la entidad no puede incurrir en la compra de software financiero contable

y le sería difícil reestablecer el proceso contable en caso de que el SIIIF no permita el acceso, así mismo no se podría transmitir vía Chip en los plazos establecidos en las resoluciones mencionadas anteriormente.

- **Nota 5.3. Diferencia en los valores reportados en la información y los valores establecidos mediante inventarios físicos.** A diciembre de 2015, se llevó a cabo el avalúo del terreno y la edificación en la Superintendencia dando lugar a superávit por valorización. Al verificar los valores registrados en la contabilidad del año 2012 por concepto de avalúo, se encontró que se efectuaron de forma errónea los registros, dando lugar a una sobre estimación en la valorización y en el superávit por valorización. Por lo anterior, se hicieron los ajustes correspondientes lo cual origina una disminución en valorizaciones y superávit por valorización al 31 de diciembre de 2015.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• El Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación II no cuenta con todos los módulos con inventarios y nómina por lo que se deben estar haciendo varios ajustes manuales mensualmente.

• La Oficina de Control Interno recomendó verificar los controles de los riesgos que están establecidos, con el fin de cumplir de manera efectiva para poder evaluar el impacto de los mismos para los procesos existentes.

• La Oficina de Control Interno observó debilidades en los indicadores de algunos procesos, por considerar que no están midiendo adecuadamente los objetivos estratégicos de la actividad. Igualmente, esta oficina recomendó revisar las metas y niveles de tolerancia a cumplir por parte de los indicadores, con el fin que estos aporten a la eficiencia de los procesos.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• La oficina de Control Interno recomendó verificar los controles de manera efectiva y evaluar el impacto de los mismos existentes en los procesos, igualmente, que se contemplen la totalidad de actividades realizadas en los procesos en las cuales se pueden presentar riesgos.

• La oficina de Control Interno recomendó, en tanto que se observaron debilidades en los indicadores de algunos procesos, debido a que no están midiendo los objetivos estratégicos de la entidad, los objetivos del proceso y dando valor agregado a los mismos. También revisar la metas y niveles de tolerancia a cumplir, que estos aporten a la eficiencia de los procesos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA FISCAL VIGENCIA 2014 | 5 | 17 | 10 | 7 | 94% | 60% |

En la siguiente tabla se observan las 7 actividades que no se cumplieron a 31 de diciembre de 2015.

| HALLAZGOS | Nº ACTIVIDADES | UNIDAD DE MEDIDA | AVANCE% |
|-----------|----------------|----------------------------------|---------|
| 5 | 10 | Cumplidas | 100% |
| | 6 | Acto Administrativo (PUC y NIIF) | 30% |
| | 1 | Patrimonio (Informes de visitas) | 40% |

| | | |
|-------------------|----|-----|
| TOTAL ACTIVIDADES | 17 | 60% |
|-------------------|----|-----|

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros. La Superintendencia del Subsidio Familiar suscribió Plan de Mejoramiento en la vigencia 2014, con la Contraloría General de la Nación, el cual consta de cinco hallazgos y 17 actividades, de las cuales se cumplieron 10 al 100%, seis en un 30% y una en un 40% según la oficina de Control Interno de la Entidad.

Las razones que explican el no cumplimiento de la totalidad d las acciones y las actividades desarrolladas en cada caso, son las siguientes:

1. Observación Impuesto al Patrimonio: La CGR realizó observación en relación a que esta Superintendencia no hace seguimiento al Impuesto al Patrimonio a cargo de las Cajas de Compensación Familiar. En las acciones de mejora se incluyó el seguimiento de este aspecto en las visitas efectuadas a las Cajas de Compensación, lo cual se realizó en algunas de las visitas efectuadas en el segundo semestre de 2015, incorporando lo pertinente en los informes de las mismas.

Adicionalmente, con el fin de realizar seguimiento, se solicitó a todas las CCF certificaciones firmadas por los Directores Administrativos, Contadores y Revisores fiscales, que debían incluir:

- Si la Caja declaró y pagó impuesto al patrimonio en vigencia 2014.

- En caso de ser afirmativo, remitir copia de la declaración y pago con los documentos que soportan todo lo relacionado con su cálculo.

De la anterior solicitud, se recibieron las respectivas respuestas que incluyeron los documentos soportes que sustentaron lo liquidado y pagado por las Corporaciones, lo cual se puede evidenciar en archivo físico y electrónico que reposa en la Dirección Financiera y Contable de la SSF y que fue puesto a disposición de la Oficina de Control Interno.

Si bien el indicador de esta actividad se media con los informes de visita, teniendo en cuenta que la revisión de este aspecto se podía realizar con la información documental solicitada a las Cajas, como efectivamente se hizo, la superintendencia considera que al 31 de diciembre de 2015 esta actividad se cumplió al ciento por ciento.

2. En cuanto las (6) observaciones relacionadas con el Acto Administrativo que modifica el PUC e implementa las NIF, la Superintendencia elaboró el proyecto de resolución de modificación y ampliación del PUC de los recursos del 4% en el mes de julio de 2015, proyecto que tuvo varias mesas de trabajo con la intervención del Ministerio de Trabajo, ASOCAJAS, FEDECAJAS.

Sin embargo, ante el impacto contable y financiero que implica la implementación del proyecto de acto administrativo y las NIF en las Cajas de Compensación Familiar, este tema se convirtió en estructural para el sistema del Subsidio Familiar, razón por la cual fue remitido al Señor Ministro del Trabajo por la Señora Superintendente el 14 de agosto de 2015, para sus observaciones, mediante oficio radicado número 2-2015-012512 y adicionalmente, al Comité Asesor de Presidencia de la República.

Se han sostenido cuatro reuniones en Presidencia de la República con el Comité Asesor (1 y 18 de diciembre de 2015, 10 de febrero y 11 de abril de 2016) en las cuales han participado representantes de Presidencia de la República, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Superintendencia de Salud, Consejo Técnico de Contaduría Pública, ASOCAJAS, FEDECAJAS y la Superintendencia de Subsidio Familiar.

Como resultado de lo anterior, se expidió el Decreto 2496 de 2015, el cual en el numeral quinto del artículo segundo amplió la fecha de aplicación y convergencia a Normas Internacionales de Información

Financiera NIF para las Cajas de Compensación Familiar del grupo 2 a partir del primero de enero de 2017; de igual manera, dio la posibilidad de que las entidades del Grupo 1 pudieran acogerse al plazo. En las consideraciones del citado Decreto se estableció:

“Que existen Cajas de Compensación Familiar que participan dentro del Sistema general de Seguridad Social en Salud y desarrollan actividades relacionadas con el aseguramiento y la prestación de servicios de salud.”

Por lo tanto en esa medida dichas entidades requiere de un plazo adicional con el fin de garantizar una adecuada convergencia a los marcos técnicos normativos expedidos por el Gobierno nacional.

Que resulta necesario señalar el cronograma para la aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2, que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), y las Cajas de Compensación Familiar y que para las entidades que vienen realizando el proceso previsto en el cronograma, puedan continuar con el cronograma inicialmente previsto.”

Como se observa, ante el impacto contable y financiero que implica la implementación del proyecto de acto administrativo y las NIF en las Cajas de Compensación Familiar, este tema se convirtió en estructural para el Sistema de Subsidio Familiar, al punto que se expidió un decreto aplazando la entrada en vigencia de las NIF y está siendo objeto de revisión ante el Gobierno nacional.

325. FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A. - FIDUCOLDEX S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | VALOR DE LA OBLIGACIÓN MILES DE PESOS | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| UNION TEMPORAL TAMESIS | 1.360,6 | 122 días |
| ASESORÍAS Y SERVICIOS INGENIERÍA- ASER INGENIERÍA LTDA | 398,8 | 362 días |
| ICOK LTDA | 1.495,3 | 240 días |
| ASONAPIR | 3.278,7 | 122 días |
| P.A. FIDEICOMISO BUSINESS CENTER- AVENIDA CALI | 8.221,9 | 300 días |
| UNION TEMPORAL LIDER | 6.788,3 | 573 días |
| COLOMBIANA DE CONSTRUCCIÓN Y CONCESIONES S.A.S | 18.967,9 | 210 días |
| FERRETERIA LA ESCUADRA LTDA | 7.860,1 | 630 días |
| TOTALES | 48.371,6 | |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

está tramitando con la entidad bancaria su respectivo reintegro. Este valor se encuentra provisionado al 100%.

NOTA. Lo anterior es igual a lo reportado por la Entidad para el fincencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 238.

- 15. Cuentas de Orden. A 31 de diciembre de 2015 y 2014 se presenta un saldo con cuentas de orden acreedoras por \$7.403.048.782.342.92, correspondiente al pagare pasivo pensional de Telecom derivado de la aprobación del cálculo actuarial a diciembre de 2006.

Los cálculos actuariales correspondientes a las vigencias 2007 y 2008 se encuentran en proceso de revisión por parte del CONFIS, "De acuerdo con comunicación emanada de la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social, el valor del cálculo actuarial para la vigencia 2007 presentó una disminución importante frente al valor que fue aprobado por el Ministerio de Hacienda para Telecom y las Telesociedades el cual fue registrado en la Contaduría General de la Nación, por tal motivo se hizo necesario esperar la revisión del cálculo actuarial correspondiente a la vigencia 2008, teniendo en cuenta que se realizaron nuevas inclusiones y reliquidación de pensiones por efectos de fallos judiciales, la indexación de primera mesada y otros aspectos que se deben revisar a fin de avalar la modificación del registro del mencionado cálculo" a la fecha se encuentran pendientes las aprobaciones por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del CONFIS los cálculos actuariales vigencias 2007 y 2008. A 31 de diciembre de 2010 el cálculo actuarial a valores de 2007 y 2008 no fue aprobado por el Consejo Superior de Política fiscal - CONFIS, dado que al revisar las cifras de estos cálculos su valor era menor al del año 2006 y por prudencia se optó por observar el comportamiento del mismo para el año 2009. Actualmente, el estudio actuarial para la vigencia 2009, se encuentra en proceso de contratación de la firma para la respectiva actualización.

NOTA. Lo anterior es igual a lo reportado por la Entidad para el fincencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 238.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "5. En mi opinión del 26 de febrero de 2015, exprese que las cuentas de orden del fideicomiso reflejaban un compromiso por pasivo actuarial por 7 billones, el cual estaba soportado en un cálculo actuarial de 2006. Como se indica en la nota 15 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, el fideicomitente no ha elaborado un nuevo estudio actuarial desde ese año. En consecuencia desconozco el efecto que pudiera tener en el saldo de las cuentas de orden la actualización de la estimación actuarial.

- 6. El alcance de mi trabajo fue limitado, debido a que, como se indica en las Notas 3 y 14 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2015 no recibí respuesta por parte de las entidades bancarias y abogados a cerca de la información solicitada en confirmaciones enviadas por \$3.229 millones y \$86 millones, respectivamente, los cuales representaban el 31% y 6% del saldo de las cuentas de disponible y contingencias. No pude cerciorarme, a través de otros procedimientos de auditoría, a cerca de las restricciones, estimaciones y otros asuntos de manejo relacionados con los saldos pendientes de recibir confirmación, por lo que desconozco el efecto que pudieran tener en las cuentas de disponible y contingencias de los estados financieros del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015".

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Respecto de las oportunidades de mejoramiento identificadas en desarrollo de la evaluación del Control Interno Contable, la administración está adelantando los respectivos planes de acción para mitigar los riesgos identificados.

NOTA: Esta misma observación fue formulada por Fiducoldex para la vigencia fiscal 2014.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 -2014 | 4 | 4 | 2 | 2 | 0 | 50% | 100% |

NOTA: El avance del plan a 31 de diciembre no puede ser del 100%, debe ser del 50%.

326. CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(183.345) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(41.869.684) miles.
- La entidad le presenta a la Comisión Legal de Cuentas el siguiente estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Cifras en miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 234.240.936
 VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 41.869.684
 SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 192.371.252

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES 0
 INCREMENTOS 0
 DISMINUCIONES 24.897.613
 CAPITAL FISCAL 16.972.071
 SUPERAVIT DEL EJERCICIO

NOTA: De acuerdo con la información consignada en el cuadro anterior, la presentación debe ser:

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 234.240.936
 VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 (41.869.684)
 SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 192.371.252

- Nota 3. Disponible. Partidas conciliatorias pendientes de regularizar:

| Naturaleza | Crédito | Debito |
|----------------------------------------|-----------|----------------------|
| Antigüedad mayor a 30 días | | 4.180.36 |
| Nota crédito pendiente de contabilizar | 1 | |
| TOTAL | 33 | 39.409.319.43 |

- Nota 6. Cuentas por Cobrar. A 31 de diciembre de 2015 presenta un saldo de \$329.502.40. Corresponde al embargo descontado por el Banco Popular que no corresponde al fideicomiso, el cual se

• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomite que permita la obtención de la información oportuna.
327. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA - CORMAGDALENA.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(253.644.764) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(2.405.945.056) miles.
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
 Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 90.541 | Más de (6) meses |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-----------------------------------------|--------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 56.416 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 952 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se evidencia que en el servidor en donde se encuentra instaladas las bases de datos del aplicativo PCT existen limitaciones de almacenamiento del disco duro.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Durante la vigencia 2015 la Oficina de Control Interno no obtuvo el respaldo de la alta dirección, lo cual no permitió el desarrollo de las actividades basado en el principio de independencia.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 42 | 50 | 0 | 50 | 0 | 0 |

328. UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- NOT A: Al comparar el saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014, reflejado en el Balance General Comparativo, con el reportado en el Estado de Cambios en el Patrimonio, encontramos diferencias así:
 Cifras en miles de pesos

| Cuenta | Saldo en el Balance General | Saldo en Catálogo de Cuentas |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------|
| Patrimonio 2014 | 122.822.692 | 107.596.322 |

- Cuenta 140701: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.581.230. El saldo de esta subcuenta corresponde a los ingresos causados y no recaudados por la Universidad a 31 de diciembre de 2015 y períodos anteriores, tales como servicios educativos, en virtud de los convenios realizados con empresas tales como el ICETEX, COOPFUTURO, CORVEICA, COOACE, FINICOOP Y Gobernación del Cesar. Existen partidas que están en proceso de conciliación prejudicial, de igual manera se procedió a realizar una depuración de saneamiento contable de partidas con más de 6 años.

- Cuenta 147079: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$550.447. El saldo de esta subcuenta corresponde al saldo adeudado por funcionarios y exfuncionarios por concepto de Acciones de Repetición falladas y ejecutoriadas en contra de funcionarios y a favor de la Universidad Popular del Cesar.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|--------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 40.632 |
| 242524 | Embargos Judiciales | 14.347 |

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Poco interés por parte de la alta dirección en continuar con la implementación de estos sistemas en la institución.

• Falta de capacitación a la alta dirección en temas como:
 Cumplimiento del Decreto 943 de 2014 (Actualización del MECI). Actualización a lo establecido en el Decreto 2482 – 2012 por el cual se establecen los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión (Políticas de Desarrollo Administrativo).
 • No es operativo el Equipo MECI – Calidad.

• A nivel institucional no es operativo el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, instancia orientadora del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en donde se deben discutir todos los temas referentes a las políticas de desarrollo administrativo y demás componentes del Modelo (Decreto 2482 – 2012), este Comité sustituirá los demás comités que tengan relación con el Modelo y no sean obligatorios por mandato legal.

• No se han tomado por parte de los responsables las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento suscrito con el Índice de Transparencia Nacional

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|----------|---------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
|----------|---------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|

| | | | | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| AUDITORIA VIGENCIA 2012 | 26 | 26 | 23 | 0 | 3 | 23 | 88% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2013 | 26 | 49 | 46 | 0 | 3 | 11 | 42% |
| AUDITORIA VIGENCIA 2014 | 40 | 40 | 33 | 21 | 7 | 12 | 30% |
| TOTALES | 39 | 39 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

- **Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:** Es importante resaltar que la institución cuenta con todas las evidencias y documentos necesarios, para presentarlos al equipo de la Contraloría General de la República y así poder subsanarlos en su totalidad; por consiguiente se tomaron los correctivos necesarios con el fin de dar cumplimiento a todas y cada una de las acciones de mejora planteadas en los planes de mejoramiento.

Durante la presente vigencia, la institución presentara las evidencias y soportes que así se requieran, con el fin de subsanar en su totalidad los hallazgos que hacen parte de los planes de mejoramiento suscritos con el órgano de control.

Es importante resaltar que en nuestro criterio, los hallazgos presentados en los planes de mejoramiento se encuentran subsanados en un 100% con corte a 31 de diciembre de 2015.

D. OTRAS OBSERVACIONES.
- La entidad no da respuesta al requerimiento de acuerdo al formato establecido por la Comisión Legal de Cuentas.

- La entidad no envía el Informe sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.

329. COMPOUNDING AND MASTERBATCHING INDUSTRY LTDA. - COMAI LTDA.
A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Debilidades:**
- Durante el año 2015 se definió el procedimiento de conciliación de las operaciones recíprocas celebradas con otras entidades del sector público (Diferentes a las del grupo Ecopetrol), sin embargo este no pudo ser implementado en su totalidad durante el 3 y 4 Q.
 - Existen políticas contables documentadas, las cuales se encuentran pendiente para aprobación por parte de la Vicepresidencia de Estrategia y Finanzas.

330. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR - CSB.
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.828.650 | 2.821.068 | 7.582 | 99,73% |
| Inversión | 634.003 | 345.932 | 288.071 | 54,56% |
| TOTALES | 3.462.653 | 3.113.475 | 295.653 | 89,91% |

NOTA: El total del presupuesto obligado está mal sumado, el saldo real es \$3.167.000. El porcentaje total de la ejecución presupuestal de acuerdo con lo anterior también está mal calculada, según esta auditoría el resultado sería el siguiente 91,28%.

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.828.650 | 2.821.068 | 7.582 | 99,73% |
| Inversión | 634.003 | 345.932 | 288.071 | 54,56% |
| TOTALES | 3.462.653 | 3.167.000 | 295.653 | 91,28% |

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Funcionamiento | 3.558.790 | 3.405.110 | 153.680 |
| Inversión | 687.934 | 474.760 | 213.174 |
| TOTAL | 4.246.440 | 3.879.870 | 366.854 |

NOTA: ¿Cuál es la razón para que el valor de la apropiación definitiva sea diferente al reportado en los cuadros anteriores, porque no hay concordancia en las cifras?

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 0 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 1.152.240.016 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 1.152.240.016 |

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Reservas Presupuestales | 13.305 | 13.305 | 100% |
| Cuentas por Pagar | 406.181 | 205.328 | 51% |
| TOTAL | 419.486 | 216.632 | 52% |

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Corporación Autónoma Regional del sur de Bolívar - CSB para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a lo consignado en la *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre del 2015, página 377.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 144.968 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 154.976 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | 309.944 |

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras reportadas a 31 de diciembre de 2014 y que sirvieron de base para que la Cámara de Representantes se pronunciara sobre el fenecimiento de la cuenta de esa vigencia?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(763.951) miles.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(929.443) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 590.254 | Más de 360 |

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|---------------------|-------|
| 242524 | Embargos Judiciales | 1.220 |

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota: 4.2: Estructura del Área Financiera: Por falta de un Software integrado de la ejecución presupuestal de ingresos, la causación, recaudos y control individual de las cuentas por cobrar y pagar es deficiente, por cuanto algunos registros se encuentran desfásados y debemos realizar conciliaciones continuas.

D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- "De mi examen se concluye que se carece de conciliaciones entre presupuesto y contabilidad, ya que hay partidas contables que superan las presupuestales en los siguientes rubros:

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO | CONTABILIDAD | DIFERENCIA |
|----------------------------|---------------|---------------|------------|
| Materiales y Suministros | 173.543.650 | 188.565.400 | 15.021.750 |
| Sueldos | 1.100.182.988 | 1.136.162.103 | 35.979.115 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 126.922.618 | 136.619.717 | 9.697.099 |

Situación que no debe suceder dado, que a medida que se van adquiriendo compromisos y obligaciones presupuestales, también debe afectarse la contabilidad por el mismo valor para este caso. Por otro lado

se determinó que hay cuentas por pagar por créditos judiciales de valor significativo que no se contabilizaron dentro del balance de la entidad cuyo valor puede superar los \$949.004.681, y no se encuentra registradas dentro de los pasivos de la entidad, situación que afecta la estructura patrimonial de la entidad.

En mi concepto, la contabilidad no se lleva de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, principalmente por lo mencionado en el párrafo anterior y las operaciones registradas no se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea.

Acorde a lo señalado anteriormente me permito informar:

• En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, no presentan fidedignamente la situación financiera de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA DEL SUR DE BOLÍVAR, al 31 de diciembre de 2015, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los cambios en la situación financiera por el año terminado, de conformidad con las normas de contabilidad públicas generalmente aceptadas para Colombia, y normas complementarias.

• No se ha dado dotación a los empleados en los últimos años.

• Durante la vigencia 2015 los recursos económicos se viene manejando sin póliza de manejo, también puede constar que a la fecha 25 de febrero la entidad no reporta la información contable pública del 2º, 3º y cuarto período de 2015.

• Con relación a las obligaciones tributarias llámese retención en la fuente se le vienen practicando a los empleados y contratistas pero no se presentan y menos se pagan, tampoco dichos dineros producto de las retenciones se encuentran en cuentas de la entidad.

• La entidad como tal presenta una insolvencia económica crítica producto de que esta no percibe recursos desde el año 2010 del fondo de compensación ambiental para inversión, solo se financia con recursos de la Nación para gastos de personal de nómina y recursos propios que es muy bajo su recaudo, es tal situación en solo para la vigencia 2015 quedaron cuentas por pagar por valor de \$1.152.240.016 que sumado a vigencias anteriores está alrededor de los cuatro mil doscientos ochenta y seis millones cuatrocientos ochenta y nueve mil seiscientos cuarenta y un pesos (\$4.286.489.641), valor que supera el presupuesto de la vigencia 2016, y lo más grave del asunto es que dentro del presupuesto actual no hay un solo peso para pagar deudas de vigencias anteriores.

E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Deficiencia en la entrega de la información contable por parte de las dependencias.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

- El Balance general no fue enviado conforme a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, la entidad remitió un listado de cuentas. Debe estar presentado en forma comparativa con la vigencia 2014.

- El Estado de Resultados a diciembre de 2015 no fue enviado conforme a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, la entidad remitió un listado de cuentas

- La entidad no envió informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015 e informa lo siguiente: "Debido al desorden administrativo y a la negativa por parte de los directivos de la administración pasada de hacer entrega de información, se nos ha dificultado la consolidación de la información y por ende la elaboración y posterior presentación de informes a los distintos entes.

- La entidad informa que el responsable de la suscripción del Plan de Mejoramiento no lo suscribió a tiempo y tampoco lo presentó, además no entregó el informe de auditoría, por lo anterior la suscripción del plan de mejoramiento, no se llevó a cabo.

- En los estados financieros falta la firma de los responsables así:

Balance general. Está firmado solamente por el señor Contador. No firmaron: El Director General, el Subdirector Administrativo y Financiero y no certificó el señor Revisor Fiscal.
Estado de resultados. No firmó: El Subdirector Administrativo y Financiero.
Estado de cambios en el patrimonio. Está firmado solamente por el señor Contador. No firmaron: El Director General, el Subdirector Administrativo y Financiero y no certificó el señor Revisor Fiscal.
Reporte de saldos de operaciones recíprocas. Está firmado solamente por el señor Contador. No firmaron: El Director General, el Subdirector Administrativo y Financiero y no certificó el señor Revisor Fiscal.

331. TRANSELCA S.A. E.S.P.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

De acuerdo con la Nota 10.1 a los estados financieros, esta es la clasificación de las cuentas por cobrar a clientes a 31 de diciembre de 2015, así:

Miles de pesos

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Porción Corriente | 28.531.424 |
| Antigüedad | 12.843 |
| Entre 1 y 90 días | 920.258 |
| Más de 365 días | |
| Total Cartera | 29.464.525 |

El siguiente es el detalle de la estimación para deudas de difícil cobro:

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Saldo Inicial del año | 1.419.237 |
| Recuperación de Cartera | (316.497) |
| Saldo al final del año | 1.102.740 |

La estimación para Deudas de Difícil Cobro incluye \$920.258 miles, correspondiente a valores adeudados por las compañías Electroboívar, Cauca y Electrolima, Electrosucra, Energen y Emcali, todas en proceso de liquidación adelantados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios –SSPD. Estas obligaciones se encuentran provisionadas en un 100%. Adicionalmente existe un valor de \$182.482 miles correspondiente a saldos adeudados por el Seguro Social, sobre pensiones por compartibilidad con esa entidad.

B. OTRAS OBSERVACIONES:

- Con oficio 000788- 2016, el Gerente General de TRANSELCA, le informa a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes lo siguiente: **“No obstante no ser una entidad cuyo presupuesto haga parte del Presupuesto General de la Nación, remitimos para su conocimiento el Informe Anual 2015 de TRANSELCA aprobado por la Asamblea General de Accionistas, efectuada el 11 de marzo de 2016, el cual contiene los estados financieros, las notas a los mismos y el dictamen del revisor fiscal. Así mismo, remitimos copia del informe de evaluación del control interno contable”.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Sobre la parte subrayada es importante dejar en claro que TRANSELCA no hace parte del Presupuesto General de la Nación, pero hace parte del Balance General de la Nación y tiene asignado el código de consolidación contable N° 63100000 de la Contaduría General de la Nación.

El Balance General de la Nación en su parte corriente hace parte de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro, por esta razón se solicita a las entidades que hacen parte del Balance General de la Nación los estados financieros de la vigencia en estudio, como es el caso de TRANSELCA S.A.

NOTA: La entidad no envió la información en el formato establecido por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes para el fincamiento de la cuenta vigencia 2015.

332. COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS - CREG.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.317.275) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.390.751) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(605.151) miles.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|---------------|-----------------------------------------|--------------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 14.389 |

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Si bien es cierto se cuenta con procesos y procedimientos establecidos e implementados, es necesario efectuar las respectivas actualizaciones.
 - Fortalecer los controles existentes.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Aunque existen documentados los procesos y procedimientos, es necesario efectuar actualizaciones e implementaciones de los mismos, conforme a los cambios en la normatividad o en el desarrollo de las tareas, fortaleciendo los controles establecidos y ajustando los indicadores que permitan una medición de las metas.

• Falta de compromiso por parte de algunos líderes de procesos en cuanto a la administración del riesgo, siendo conveniente una revisión a los riesgos establecidos, sus actividades, controles e indicadores.

• La Oficina de Control Interno no cuenta con personal de apoyo, es decir, las actividades que debe desarrollar en cumplimiento de los roles establecidos, lo realiza únicamente el responsable de control interno, siendo urgente el fortalecimiento de la misma.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- La entidad envía el Balance General con fecha en físico con fecha marzo 31 de 2015.

333. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE –CARSUCRE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|-----------------|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 3.583.923 | 3.173.110 | 410.813 | 88,54% |
| Inversión | 9.179.251 | 4.513.086 | 4.666.165 | 49,17% |

| | | | | |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| TOTALES | 12.763.174 | 7.686.196 | 5.076.978 | 60.22% |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 3.583.923 | 3.198.528 | 385.395 |
| Inversión | 9.179.251 | 7.513.094 | 1.666.157 |
| TOTAL | 12.763.174 | 10.711.622 | 2.051.552 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 3.025.427,00 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 935.970,00 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 3.961.397,00 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“...En mi opinión, los estados financieros antes mencionados fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE “CARSUCRE” al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas que rigen la Contabilidad Pública, a excepción de los valores contables de propiedad planta y equipo que a la misma fecha no se encuentra debidamente conciliado con el inventario de Almacén.” (Subrayado y resaltado fuera de texto).

C. OTRAS OBSERVACIONES.

- La entidad no envió los estados financieros comparativos vigencia 2015 Vs 2014 de acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.
- No envían el informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015, únicamente presenta la encuesta.
- No diligencia el formato enviado por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en lo que tiene que ver con el seguimiento al plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015.
- No envían la información en medio magnético.

334. P.A. ELECTROLIMA EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(16.630) miles.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permite la obtención de la información oportuna.

335. PAR EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE MAGANGUE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(184.529) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(290.079) miles.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

336. PAR BANCO DEL ESTADO EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(20.583.788) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(20.787.204) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(897.743) miles.
- **7 Otros Activos.** Al 31 de diciembre de 2015 el detalle de otros activos es:

Pesos

| Concepto | 31 de diciembre de 2015 |
|--------------------------|-------------------------|
| Depósito judicial (1) | 100.000.000,00 |
| Derechos fiduciarios (2) | 2.559.325,90 |

(1) Corresponde a la constitución de un depósito judicial ordenado por el Tribunal Superior del Distrito sala civil, sobre el proceso instaurado por Fiduvalle en contra del extinto Banco del Estado, en cumplimiento a lo ordenado mediante auto de fecha 15 de marzo de 2012, en el cual ordenaron prestar caución por dicha suma dentro de los 10 días siguientes a la notificación de dicha providencia, para garantizar los efectos de la suspensión del cumplimiento de la sentencia, so pena de no suspender el cumplimiento del fallo.

Lo anterior con el fin de que el Tribunal aceptara el recurso extraordinario de casación y no hiciera efectiva la condena.

El 9 de abril de 2012, se aporta copia del depósito judicial efectuado a órdenes del Tribunal.

El 23 de noviembre de 2012, mediante auto se admite recurso de casación.

El 1º de febrero de 2013, el apoderado del BanEstado radicó la demanda de casación.

Desde el 8 de abril de 2013, el Proceso se encuentra al Despacho para resolver.

Así las cosas, hasta tanto no sea resuelto el recurso de casación, la caución prestada quedará como garantía del fallo proferido en contra del BanEstado. Es de indicar, que si la Corte Suprema de Justicia confirma el fallo recurrido, los recursos depositados serán imputables al valor de la condena, si por el contrario sale favorable a BanEstado, los recursos serán devueltos.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(2) Corresponden al saldo de la participación 4,07826% que ostenta PA BANEASTADO EN LIQUIDACIÓN en el fideicomiso local Bima administrado por Fiducia de Occidente a partir de febrero de 2012, es de indicar que el objeto del fideicomiso ya fue cumplido, toda vez que el único bien fideicomitido fue objeto de venta, por lo cual actualmente el mismo se encuentra en liquidación y distribución de derechos.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. - No todos los conceptos son conciliados de manera automática. - La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>337. PAR ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(749,850) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(97,787) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1,202,677) miles. <p>- Nota 5. Cuentas por Cobrar. En noviembre de 2014 se crea cuenta por cobrar, de embargo por valor de \$61,522,619.00 pesos, aplicado dos veces por el juzgado, sin notar que ya se había realizado el pago y cierre del proceso.</p> <p>NOTA. Lo anterior es igual a lo reportado para el finecimiento de la cuenta 2014. <i>Gaceta del Congreso</i> N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 241.</p> <p>- 14. Cuentas Contingentes. Deudoras. Procesos a Favor Unidad de Seguros. A 31 de diciembre de 2015 un valor de \$430,916,951. Corresponde a valores que la Previsora de Seguros adeuda al Fideicomitente por concepto de reclamaciones de siniestros.</p> <p>La cuenta por cobrar entregada a la Fiduprevisora por el Ex agente liquidador carece todo soporte documental que pueda respaldar eventualmente la expectativa de cobro.</p> <p>Mediante derecho de petición remitido a la Previsora S.A. se solicitó el pago de 32 siniestros, que según la cartera entregada por el Liquidador existe un saldo pendiente por cancelar en su contra y a favor actualmente del PAP ESE José Prudencio Padilla en liquidación PAR por la suma de \$430,916,952, de la cual se obtuvo respuesta y se manifestó a esta Sociedad Fiduciaria que:</p> <p>“la mayoría de los casos solicitados se encuentran frente a la prescripción ordinaria de las acciones derivadas del contrato de seguros y establecida en el artículo 1081 del Código de Comercio. Adicionalmente solicitó documentos en los cuales se pueda evidenciar fechas del evento reclamado, número de radicados de documentos del cual se dio aviso del evento a dicha entidad”.</p> <p>Teniendo en cuenta que no se cuenta con la documentación solicitada esta Sociedad Fiduciaria se encuentra realizando gestión para recopilar documentación para continuar con el respectivo cobro.</p> <p>NOTA. La entidad muestra a 31 de diciembre de 2014 por este concepto la suma de \$430,916,951 pero el saldo a 31 de diciembre de 2015 que registra es 0?</p> <p>- Embargos Depósitos Judiciales. Por valor de \$483,014,253 pesos. Corresponde al valor de la relación de títulos judiciales entregados por la liquidación al patrimonio autónomo.</p> <p>Corresponde a cuentas bancarias de ahorro y corrientes pendientes de cancelar, las cuales se encuentran sujetas a conciliación.</p> | <p>El Ex agente liquidador de la extinta ESE José Prudencio Padilla en liquidación, en uso de sus facultades suscribió un contrato de prestación de servicios con un profesional en derecho con el objeto de cumplir entre otras obligaciones, la de adelantar las gestiones a que hubiere lugar orientadas a la cancelación y recuperación de las cuentas corrientes y de ahorros embargadas al cierre del proceso liquidatorio, el citado contrato de prestación de servicios fue cedido por el Fideicomitente a esta Sociedad Fiduciaria, y en el marco del contrato fiduciario y sus anexos la Fiduciaria fue instruida puntualmente por el Ex Agente liquidador para que se consigne en una reserva previamente identificada los recursos monetarios que se recauden producto de esa gestión. A la fecha no se ha consignado ningún recurso dinerario en la reserva, teniendo en cuenta que producto de la gestión del contratista, no se ha logrado la liberación de los recursos dado que sobre las cuentas bancarias objeto del requerimiento, pesan medidas de embargo.</p> <p>Mediante comunicación remitida por el PAP ESE José Prudencio Padilla en liquidación PAR, a la Doctora María Luz Munevar Torres Gerente Jurídica de negocio bancario del Banco AV Villas, se solicitó la cancelación de las 5 cuentas bancarias y reintegro del saldo a favor de la extinta Empresa Social del Estado, informándole las funciones correspondientes de Fiduprevisora S.A. como vocera y administradora del patrimonio autónomo de remanentes, el Banco AV Villas remitió respuesta a nuestra solicitud manifestando que “para el Banco es necesario que el liquidador el titular de las cuentas autorice al Banco a atender los requerimientos que efectúe la Previsora”. Así las cosas, esta Sociedad Fiduciaria emitirá comunicación al Banco AV Villas remitiendo adjunto contrato de Fideucia Mercantil N° 3- 1- 0373 suscrito entre Fiduprevisora S.A. y la ESE José Prudencio Padilla en liquidación con el fin, de informar la imposibilidad de la exigencia requerida por el Banco para la cancelación de las cuentas y a su vez comunicar el objeto de dicho contrato y sus obligaciones.</p> <p>Adicionalmente se han establecido los procesos que afectan las cuentas embargadas y actualmente se hace trabajo en campo sobre la localización de los expedientes para solicitar su desarchivo, reconstrucción o lo que en su momento se establezca para el caso.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>338. PAP. E.S.E. JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO - FIDUPREVISORA S.A.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(10,161) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(30,033) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(19,459) miles. <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>339. PAP. E.S.E. POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A. A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(573.825) miles. - 6 Cuentas por Cobrar Dirección del Tesoro Nacional. Por valor de \$13.924.255.833.46. Refleja la cuenta por cobrar registrada el 30 de junio de 2010 a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, por la asunción del pasivo contingente laboral a cargo de la Empresa Social del Estado, a partir de la terminación de la existencia legal del citado ente. <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>340. FIDEICOMISO P.A. PROYECTO MINISTERIOS - FIDUPREVISORA S.A. A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.409.157) miles. <p>La Entidad presentó el estado de cambios en el patrimonio así:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</td> <td style="text-align: right;">38.765.801</td> </tr> <tr> <td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014</td> <td style="text-align: right;">- 3.409.157</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</td> <td style="text-align: right;">35.356.644</td> </tr> </table> <p>Hay un error en las variaciones patrimoniales, colocaron año 2014 y corresponde al 2015. Esta Auditoría considera que la presentación debe ser así:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</td> <td style="text-align: right;">38.765.801</td> </tr> <tr> <td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015</td> <td style="text-align: right;">- 3.409.157</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</td> <td style="text-align: right;">35.356.644</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(60.548) miles. - 3. Disponible. Actualmente presenta dos partidas “Notas créditos pendiente de contabilizar” por valor de \$10 cada una con antigüedad superior a 30 días. <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. | SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 38.765.801 | VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014 | - 3.409.157 | SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 35.356.644 | SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 38.765.801 | VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 | - 3.409.157 | SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 35.356.644 | <ul style="list-style-type: none"> • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>D. OTRAS OBSERVACIONES.</p> <ul style="list-style-type: none"> - La Entidad no envió la información en medio magnético. (CD). <p>341. INTERCOLOMBIA S.A. E.S.P. A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores, por valor de \$(1.846) millones. - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así: <p style="text-align: center;">Miles de pesos</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>NOMBRE DE LA CUENTA</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>242524</td> <td>Embargos Judiciales</td> <td style="text-align: right;">11.803</td> </tr> </tbody> </table> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En ocasiones se observa que los documentos fuente contables de SAP, en el texto explicativo de la transacción no describen de forma completa la operación. • Dado que la contabilidad es descentralizada y en los procesos existen profesionales que también ingresan información a la Contabilidad, es importante mantener actualizado con la normatividad contable al personal que no labora directamente en la Dirección Contabilidad e Impuestos, de manera que se afiancen los conocimientos y se disminuyan los errores en el registro y archivo de información contable. • Se observó inoportunidad en el registro de los faltantes/sobrantes de materiales y en la depuración, aprobación y registro oportuno de materiales obsoletos y/o dados de baja, para estos temas se tiene un plan de mejoramiento que se viene trabajando. • Dentro de la documentación de procesos no se incluyen flujogramas que permitan visualizar la forma en que fluyen aspectos relacionados con la parte contable. • El área de riesgos de la Compañía aún no participa o asesora en la gestión de riesgos contables se encuentra en proceso la gestión de los riesgos de los procesos soporte. <p>342. EMPRESA DE ENERGÍA DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA S.A. E.S.P. EEDAS S.A. E.S.P. A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así: <p style="text-align: center;">Cifras en pesos</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th> <th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">1.082.745.955,00</td> <td style="text-align: center;">Mayor a 5 años</td> </tr> </tbody> </table> | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | 242524 | Embargos Judiciales | 11.803 | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 1.082.745.955,00 | Mayor a 5 años |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------|-------------|---------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|------------|----------------------------------------|-------------|---------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|-------|--------|---------------------|--------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 38.765.801 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014 | - 3.409.157 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 35.356.644 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 38.765.801 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 | - 3.409.157 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 35.356.644 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 242524 | Embargos Judiciales | 11.803 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.082.745.955,00 | Mayor a 5 años | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>NOTA: Revisado el catálogo general de cuentas encontramos la cuenta 147500 deudas de difícil cobro con saldo por valor de \$1.085.744 miles.</p> <p>- Cuenta 242563 – Servicios: Su saldo por valor de \$38.548 miles, corresponde a valores por servicios que quedaron pendientes de cancelar a Diciembre de 2015 por servicio de vigilancia sede, montaje de aire acondicionado en la nueva sede y saldo contrato de suministro equipos de audio, datos y cableado estructurado de la sede.</p> <p>- Cuenta 242590 – Otros Acreedores: Su saldo por valor de \$133.203 miles, en esta cuenta existen recursos a favor de Corelca en liquidación correspondiente a retenciones pendientes de solicitarle a la DIAN que sean reintegradas.</p> <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- Opinión. No obstante, es importante anotar que la cuenta denominada Bienes Entregados a Terceros con un saldo a diciembre 31 de 2015 de \$21.000 millones, corresponde a los bienes de transmisión, distribución y comercialización de propiedad de EEDAS, fueron entregados a la concesión a título gratuito tal como lo establece la cláusula 11 del Contrato de Concesión ASE N° 067 de 2009, toda vez que transcurridos los 20 años de la concesión estos bienes serán revertidos al Concedente de conformidad a lo contemplado en la cláusula 48 del enunciado contrato de concesión. Así las cosas de no darse la reversión de la infraestructura a EEDAS (propietaria de la misma) se causaría una pérdida patrimonial de aproximadamente el 50% del Capital Suscrito y por ende podría darse una causal de disolución.</p> <p>Otras Obligaciones de la revisoría Fiscal.</p> <p>Interventoría. En cuanto a las Inversiones Obligatorias de la concesión, EEDAS S.A. E.S.P., realizó verificaciones así:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En relación con la inversión obligatoria del parque de generación eólico que debe cumplir el concesionario a la luz del contrato de concesión ASE No. 067 de 2009, esta actividad en el momento se encuentra suspendida por lo que se encuentra en proceso de consulta previa”. <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los cambios de sede de la entidad que han afectado los procesos continuos de la entidad. <p>D. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los estados financieros no fueron presentados de acuerdo a las normas de contabilidad expresadas por la Contaduría General de la Nación, igualmente su catálogo general de cuentas. - El estado de flujos de efectivo no cuenta con las firmas respectivas del Gerente, Revisor Fiscal y Subgerente Administrativo y Financiero. - El texto de las notas de carácter general y las notas de carácter específico a los estados financieros en términos generales presentan los párrafos incompletos. <p>343. PAR ELECTRICADORA DE SUCRE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(923.222) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(621.004) miles. <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.041.924) miles.</p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <table border="1" data-bbox="1266 1494 1372 2266"> <tr> <td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td>3.091.675</td> </tr> <tr> <td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td>12 meses</td> </tr> </table> | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 3.091.675 | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 12 meses | <p>- Nota 15 – Cuentas de Orden – Deudoras: A 31 de diciembre de 2015, el saldo de \$9.300.000.00 corresponde a un embargo judicial por cobrar entregado por el Fideicomitente al patrimonio autónomo para seguimiento y control, dado que no se cuenta con los soportes documentales que permitan la exigibilidad del mismo.</p> <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas. <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>E. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior en los informes de Control Interno Contable y Modelo Estándar de Control Interno MECI? <p>344. PAR BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(376.429) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(537.291) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(678.637) miles. <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas. <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 3.091.675 | | | | |
| EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 12 meses | | | | |

345. PAP ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(346.672) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(285.237) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(444.110) miles.
- Nota 3 – Disponible – Cuenta Corriente: Al 31 de diciembre de 2015 el Fideicomiso presenta partidas conciliatorias, por lo cual se relaciona el detalle de las partidas a continuación: (cifras expresadas en pesos)

| Notas Crédito Antigüedad Superior a 30 días | Cantidad | Valor |
|---------------------------------------------|----------|-----------|
| Notas Crédito pendientes de contabilizar | 2 | 200.00,00 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 • Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas.
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
 • No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
 • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

E. OTRAS OBSERVACIONES.
 - A que se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior en los informes de Control Interno Contable y Control Interno MECI.

346. PAR ELECTRIFICADORA DEL ATLÁNTICO S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(388.373) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(21.094.895) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(22.101.673) miles.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(390.276) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|--------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 142011 | Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar | 24 |
| 193000 | Bienes recibidos en dación de pago | 1.731.709 |

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
 Como se indica en la Nota 1 a los Estados Financieros, el patrimonio del Fideicomiso es negativo en \$21.094 millones lo cual indica una incertidumbre para continuar cumpliendo el objeto del Fideicomiso. Los estados financieros han sido preparados asumiendo que el Fideicomiso continuará desarrollando su objeto y no incluye ajuste alguno que pueda derivar de las medidas que adopte la Administración del Fideicomiso y su Fideicomitente para subsanar esta situación.

Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas.
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
 • No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
 • La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:
 • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

E. OTRAS OBSERVACIONES.
 - A que se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior en los informes de Control Interno Contable y Modelo Estándar de Control Interno MECI.

347. PAR CAJANAL S.A. E.P.S. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.
 - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(170.338) miles.
- NOTA 13 CUENTAS CONTINGENTES - OTRAS CUENTAS DEUDORAS: Corresponde a los activos contingentes trasladados por el Fideicomitente al patrimonio autónomo, por los siguientes conceptos:

| Cifras en pesos | |
|------------------------|-------------------------|
| Concepto | 31 de diciembre de 2015 |
| Cartera (a) | 1.880.793.830,00 |
| Arrendamiento (b) | 123.892012,00 |
| Aseguradoras (c) | 62.161.436,30 |
| Multas y Sanciones (d) | 43.190.912,00 |

(a) Valor corresponde a cartera castigada por el Liquidador por concepto de anticipos sin legalizar.
 (b) Valor corresponde a proceso jurídico en curso para el cobro respectivo, estos valores serán descontados o legalizados por el mandato fiduciario al momento que se produzca el fallo judicial.
 (c) Estos valores están en investigación disciplinaria y fiscal.
 (d) Estos valores corresponden a descuentos por multas o sanciones de exfuncionarios de la entidad que están en investigación disciplinaria y fiscal.

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---|---|
| <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas". <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ERP People no permite individualizar la homologación por negocio. • No todos los conceptos son conciliados de manera automática. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>E. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior en los informes de Control Interno Contable y Modelo Estándar de Control Interno MECI? <p>348. PARASE ANTONIO NARIÑO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(99.742) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(150.894) miles. <p>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas". <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables. <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna. <p>E. OTRAS OBSERVACIONES.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿A qué se debe que informan la misma debilidad de la vigencia anterior en el informe del Modelo Estándar de Control Interno MECI? <p>349. INTERVAL COLOMBIA S.A.S.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(146.911) miles. - A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida por acción por valor de \$(19.96) pesos. | <p>NOTA: No es posible comparar el saldo del activo, pasivo y patrimonio reflejado en el catálogo general de cuentas con el reportado en el estado de situación financiera y en las notas específicas a los estados financieros, ya que los encabezados de los informes son ilegibles.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La empresa se encuentra en etapa preoperativa. Una vez entre en operación se deberá ajustar la descripción de los procesos, el proceso contable y flujogramas. <p>C. OTRAS OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estado de Cambios en el Patrimonio no se encuentra presentado de acuerdo a las normas de la CGN, no es posible comparar los saldos del patrimonio y su variación patrimonial. - Las notas a los estados financieros no se encuentran firmadas por los responsables de la entidad. - No enviaron la Certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2015, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública. <p>350. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"> - La Corporación presenta el estado de cambios en el patrimonio con las siguientes inconsistencias: <p style="text-align: center;">CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO- CRQ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras en miles de pesos)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</td> <td style="text-align: right;">\$48.653.103</td> </tr> <tr> <td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015</td> <td style="text-align: right;">\$864.526</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</td> <td style="text-align: right;">\$49.517.629</td> </tr> </table> <p>Una vez revisado el Balance general, esta Auditoría encontró que las cifras presentadas en el Patrimonio no coinciden con las registradas en el estado de cambios en el patrimonio, por lo tanto si se retoman estas cifras este estado quedaría así:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</td> <td style="text-align: right;">\$48.653.303</td> </tr> <tr> <td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015</td> <td style="text-align: right;">\$864.526</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</td> <td style="text-align: right;">\$49.517.829</td> </tr> </table> <p>Igualmente el saldo del Patrimonio a 31/12/15 registrado en el catálogo de cuentas presenta saldo por \$49.517.826 miles.</p> <p>Cuál es la razón para que se presenten estas variaciones en las cifras?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así: <p style="text-align: center;">Miles de pesos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">?</td> <td style="text-align: center;">?</td> </tr> </table> <p>NOTA: La entidad no diligenció el cuadro anterior, pero en el catálogo de cuentas aparece registrado un valor de \$597.780 miles.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así: <p style="text-align: center;">Miles de pesos</p> | SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$48.653.103 | VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | \$864.526 | SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$49.517.629 | SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$48.653.303 | VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | \$864.526 | SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$49.517.829 | VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | ? | ? |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$48.653.103 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | \$864.526 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$49.517.629 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | \$48.653.303 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | \$864.526 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | \$49.517.829 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ? | ? | | | | | | | | | | | | | | | | |

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------|
| 163700 | Propiedad planta y equipos no explotado | 730.167 |
| <p>Cuenta 140101 Tasas: Por valor de \$7.104.005 miles: Valor representado por las obligaciones por cobrar relacionadas con la tasa por utilización del agua y tasa retributiva que fueron reconocidas a través de la respectiva facturación y basados en el precepto de causación, esta se vio aumentada respecto al año 2014 debido a la facturación de tasa retributiva que aún no ha sido pagada, la cual se encuentra en su mayoría en proceso de reclamación.</p> <p>Cuenta 140102 Multas: Por valor de \$4.068.523 miles: Representa el saldo de las tasaciones por infracciones que fueron expedidas por la entidad y que se encuentran pendientes de pago, refleja un saldo por cobrar producto de una multa que se le impuso a la Unión Temporal segundo cenenario por valor de \$3.948 millones aproximadamente y que actualmente está en cobro coactivo.</p> <p>Nota 5.4: Otros efectos y Cambios significativos: Los Deudores aumentaron aproximadamente en \$7.415 millones, producto de la facturación de Tasa Retributiva 2015 (Valores que se encuentran en reclamación) y la causación de multas a la Unión Temporal Segundo Centenario que ascienden a \$3.948.825.894, multas que están en proceso de cobro en la Etapa coactiva.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aunque se tienen identificados los procesos que generan información y existe el manual de políticas contables, falta que los diferentes agentes del proceso contable lo apliquen a cabalidad sin dejar por alto ningún hecho que genere información o que la complementen para su efectiva identificación y clasificación del área contable, esto se debe, en gran medida, a la falta de conocimiento, por parte de los funcionarios que actúan en el proceso contable, de las normas que rigen la contabilidad pública en Colombia, esto también genera que no haya una buena trazabilidad de la información entre procesos. • No determinan totalmente qué información es pertinente para informar al área contable por desconocimiento. • Al momento de tomar decisiones, la información contable no se le da la relevancia que debería para propósitos de gestión y en cuanto a los valores por depreciación, nómina, cartera, litigios y demandas son calculados a mano por la falta del módulo en el Software contable. • Eventualmente se presentan falencias en el aplicativo, las cuales son informadas al proveedor del software. • En cuanto a espacio físico del área de contabilidad no es acorde de acuerdo al desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la... (Texto incompleto). • La información contable no se le da la relevancia que debería para propósitos de gestión. La contabilidad muestra las condiciones actuales, las históricas y los posibles rumbos que puede tomar la entidad y esta información no es aprovechada por la alta dirección. • El proceso no ejerce un autocontrol periódico en la identificación de riesgos del ámbito contable ni de las autoevaluaciones que determinan la efectividad de los controles implementados. • La corporación no ejecuta un plan de actualización permanente para instruir a los funcionarios en materia de normatividad del ámbito contable. • Falta crear e implementar una política que abarque todas las áreas que enlazan el proceso contable con el fin de lograr un cierre de información contable efectivo y armonioso. • En ocasiones, no son adecuadas las cuentas con las que se clasifican las transacciones o hechos financieros, esto debido a la falta de una identificación efectiva y ocasiona que, al momento de presentar los estados, no presenten las cifras en las cuentas adecuadas, lo que podría generar sanciones al enviar información errónea a los entes de control. • En ocasiones las cuentas y subcuentas utilizadas para registrar transacciones u hechos económicos no son las más adecuadas, ocasionando poca claridad en la situación financiera de la corporación. Por otra <p>parte los valores de depreciación, nómina, cartera y litigios son calculados manualmente por las personas que integran el proceso contable, debido a la falta de estos módulos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Eventualmente y pese al mantenimiento y actualización que se hace al aplicativo PCT, que es utilizado para procesar la información, se presentan falencias inherentes al mismo, las cuales son informadas al proveedor del software. • Al momento de tomar decisiones, la alta dirección no le da la relevancia que debería a la información contable para propósitos de gestión. La contabilidad muestra las condiciones actuales, las históricas y los posibles rumbos que puede tomar la entidad y esta información no es aprovechada por las altas directivas de la entidad. <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN • 1.1. Componente De Talento Humano El manual de inducción y reinducción de la entidad se encuentra elaborado y adoptado (MA-O-AP-01), Pero el documento que contiene el código de ética institucional se encuentra en revisión para determinar si se ajusta a los principios y valores de la entidad. Es necesario fortalecer la Política de estímulos e incentivos de la entidad, con el fin de fomentar la cultura organizacional de trabajo en equipo. • 1.2. Componente Direccionamiento Estratégico. La Corporación debe revisar y ajustar los indicadores, para lo cual se hace necesaria la concurrencia de la alta dirección y los funcionarios de planta para el ajuste de los indicadores a partir de las actividades de los procesos. Es necesario fortalecer las fichas de indicadores para medir el avance de planes, programas y proyectos, principalmente los indicadores del Sistema Integrado de Gestión, con el fin de tener cuadros de control más pertinentes con la actividad de la Corporación. Es necesario divulgar las políticas de operación de la corporación por otros medios diferentes a la intranet, con el fin de empoderar a los funcionarios en el uso continuo de los procedimientos, registros y demás productos del Sistema Integrado de Gestión Administrativa. La Coordinación del Sistema Integrado de Gestión Administrativa debe coordinar con el equipo Técnico Operativo MECI – CALIDAD el contexto estratégico, con el fin de identificar y actualizar nuevos factores de riesgo. En el componente de Direccionamiento Estratégico en el Contexto Estratégico es necesario publicar la matriz DOFA de contexto estratégico y publicarla en la INTRANET de la corporación. • 1.3. Componente Administrativo Del Riesgo. Es necesario ajustar los mapas de riesgo por proceso en cuanto a los controles e indicadores, con el fin de tener una valoración más acorde con la cotidianidad de cada uno de los procesos, que facilite la adopción de acciones preventivas y correctivas por parte de la alta dirección. <p>2. MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</p> <p>2.1. Componente Autoevaluación Institucional Existe una dificultad para realizar la Autoevaluación de Gestión Institucional, debido a que el seguimiento al Plan de Acción Institucional realizado por la jefatura asesora de planeación que sirve como insumo para adelantar la evaluación, no se realiza en tiempo real lo que dificulta que se puedan implementar acciones preventivas o de mitigación a las recomendaciones encontradas por el equipo auditor de la Oficina Asesora de Control Interno.</p> <p>2.3. Componente Planes de Mejoramiento Al momento de realizar planes de mejoramiento se debe tener en cuenta que estas acciones deben ser no sólo cumplibles sino que se soporten en un análisis de costo/beneficio; además deben atacar directamente las causas de la situación detectada, y deben ser realizados con objetividad con el fin de asegurar el mejoramiento continuo.</p> | | |

NOTA: La sumatoria del Presupuesto Ejecutado obligado está mal sumado, según esta auditoría el resultado correcto es el siguiente:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.615.853 | 1.941.914 | 673.939 | 74,24% |
| Inversión | 2.692.582 | 800.885 | 1.891.697 | 29,74% |
| TOTALES | 5.308.435 | 2.742.799 | 2.565.636 | 51,67% |

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 - 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 2.615.853 | 1.958.551 | 657.301 |
| Inversión | 2.692.582 | 800.885 | 1.891.697 |
| TOTAL | 5.308.435 | 2.759.436 | 2.548.998 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 | 0 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 | 765.745 |
| TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 | 765.745 |

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|-------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Cuentas por Pagar | 765.745 | 765.745 | 0 |
| TOTAL | 765.745 | 765.745 | 0 |

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Instituto de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia - Infotep para el feneamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página. 323.

Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

| | |
|-------------------------------------------------|---------|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14 | 0 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14 | 781.402 |

Se recomienda adelantar por parte de los líderes de los procesos seguimiento a través de los planes de mejoramiento individual a los funcionarios en carrera administrativa, con el fin de corregir desviaciones en los compromisos de apoyo y comportamentales, en el marco del principio del autocontrol.

3. EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Debido a la modernización administrativa que tuvo la entidad en la vigencia 2013, es necesario ajustar y actualizar de manera permanente los Manuales de procedimientos de acuerdo a las necesidades de cada uno de los procesos y de los ajustes normativos, con el fin de realizar una difusión al interior de la entidad que genere apropiación de las diferentes herramientas: Políticas manuales, indicadores, controles; por parte de la alta dirección y los funcionarios en general.

Es necesario actualizar las Tablas de Retención Documental debido a la reestructuración administrativa de la entidad en la vigencia 2013.

Es necesario actualizar de manera permanente y oportuna todos los contenidos de la página WEB institucional, con el fin de darle cumplimiento a la Estrategia de Gobierno en Línea.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 | AVANCE DE PLAN DE MEJORA 31-12-15 |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| AUDITORIA REGULAR VIGENCIA 2013 | 11 | 16 | 15 | 1* | 93,75% | 93,75% |

NOTA: Con relación a la actividad del hallazgo N° 10 de la auditoría de la CRG a la vigencia 2013 y que en el anterior cuadro aparece en la casilla como acciones en proceso se tiene que:

La Corporación cuando formuló el Plan de Acción y lo suscribió con la Contraloría General de la República, le puso como fecha de terminación 31 de diciembre de 2015, al determinar que esta no se podía cumplir se replanteó por que durante el primer trimestre del 2016 se realizará la contratación de un profesional con el fin de ejecutar actividades relacionadas con la actualización de las Tablas de Retención Documental como lo establecía la acción correctiva.

Ahora bien la auditoría regular que realizó la Contraloría General de la República vigencia 2014 a la Corporación Autónoma Regional del Quindío la terminó en diciembre de 2015, el plan de mejoramiento se suscribió en enero de 2016, por lo tanto a diciembre 31 de 2015 solo teníamos en marcha el plan de mejoramiento de las vigencias 2013 y 2014.

351. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA - INFOTEP.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | DEFINITIVO A apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| Funcionamiento | 2.615.853 | 1.941.914 | 673.938 | 74,24% |
| Inversión | 2.692.582 | 800.885 | 1.891.697 | 29,74% |
| TOTALES | 5.308.435 | 2.742.749 | 2.565.635 | 51,67% |

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14 **781.402**

Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?
 - Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

| Nº | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Demora en el proceso de reportes, en algunos se presentan errores, o no los genera. | La demora, o falta de los reportes genera una dilatación en el proceso de análisis de la información, ya que muchas veces no se cuenta con el reporte en su momento. |
| 2 | Se presenta limitación en la generación de auxiliares de movimientos por cuentas del balance y/o auxiliares a través del SIIIF II, con la dinámica de los programas contables | Es necesario poder conciliar saldos y movimientos y si es necesario realizar Reclasificaciones o ajustes. |
| 3 | Cuanto se realiza el proceso de causación o registro de los gastos y se debe generar una cuenta por pagar no permite escoger la cuenta a afectar - como también definir si se lleva al Gasto o se lleva a anticipo. | Es importante y necesario - o también establecer la opción de si se lleva al gasto o se lleva a Activo, almacén, etc. |
| 4 | Que el reporte o documento de causación de la obligación de muestra o refleje las cuentas contables que afectaron este documento, lo que permitiría revisar si las cuentas escogidas están bien o requieren ajustes o reclasificaciones | Se hace dispendioso - hacer seguimiento y evaluación al recorrido de un registro contable - que viene amarrado a un comprobante presupuestal. |
| 5 | Los Recursos Presupuestales de Inversión- al momento de su ejecución - y afectación contable pueden conllevar a tener relación con Gastos, Activos, Anticipos, Entrada a Almacén. Como se afecta y que implicaciones tiene su amarre o vinculación a cuenta contable desde las etapas presupuestales | Al momento del registro o contabilización de la obligación o Cuentas por pagar por recursos de proyectos de inversión - se debe contar con la posibilidad de definir si corresponde a la 51 o a la 52- o a una cuenta de Activo (Ppyo), Bienes en Bodega, un Anticipo. Etc. |

B. DE ORDEN CONTABLE.
 - Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015. Al verificar las cifras encontramos que los saldos del Patrimonio 2014 y 2015, no concuerdan con lo consignado en el balance general y en el catálogo de cuentas así:
Estado de Cambios en el Patrimonio (Enviado por el Instituto)

A diciembre de 2015
Miles de pesos

| | |
|---------------------------------------------|-----------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 1.675.504 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 1.516.050 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 3.191.554 |

Este estado financiero no está firmado por los funcionarios responsables de su preparación y presentación.

De acuerdo con el Balance General enviado por la entidad, el saldo del patrimonio para los años 2014 y 2015 es el siguiente:

| | |
|---------------------------------------------|-----------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 2.370.063 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | 1.869.706 |

En el catálogo general de cuentas aparece la cuenta 3 patrimonio con saldo \$2.370.063 miles.
 El balance general a 31 de diciembre de 2015 está firmado por el Representante legal, la Secretaria General y el Contador del Instituto.
 ¿Cuál es la razón para que se presenten estos cambios en las cifras de los estados financieros?
 - Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

| AÑO | MATRÍCULAS | DUDOSO RECAUDO | TOTAL | VALOR ABSOLUTO AUMENTO O DISMINUCIÓN | % AUMENTO / DISMINUCIÓN |
|------|----------------------------|-----------------------------|----------------|--------------------------------------|-------------------------|
| 2014 | 140701001 78.240.548,13 | 147509001 157.665.838,00 | 235.906.386,13 | 935.929,00 | 0,40 |
| 2015 | 63.467.379,74 | 165.489.893,00 | 228.957.272,74 | - 6.949.113,39 | - 2,95 |

NOTA: Según esta auditoría las cifras del cuadro anterior están presentadas en pesos y no en miles como lo reporta la entidad.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No integración del Módulo de Nomina al proceso contable de la entidad pública desde la fecha de su actualización en la vigencia 2015 – no obstante se asignó un profesional para su implementación.
- Bajo nivel de actualización de Procedimientos Contables y del proceso financiero en atención a la implementación de SIIIF II
- Se observan debilidades en la actualización y mejoramiento del aplicativo Novasof, en materia de reportes y utilidades, para la rendición de la información de la entidad contable pública.
- Deficiencia y bajo nivel de conocimiento en el manejo del Módulo de Activos Fijos lo cual representa impactos negativos en la información contable, toda vez que la depreciación no se realizó en forma individual sino global.

- Estructura del proceso contable no está acorde a lo definido en la normatividad contable.
- No existencia de Plan de Capacitación que incluya política para el personal del proceso financiero, conforme al diagnóstico y necesidades en respuesta a los cambios normativos y nuevas herramientas para rendición de informes tanto contables como presupuestales.
- Bajo nivel de evidencias de circularizaciones para conciliar las operaciones recíprocas con otras instituciones.
- Falta de la integración sistematizada de la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad.
- Aunque es una debilidad externa al área contable, el hecho que algunos procesos (proveedores) de información remitan los soportes en forma extemporánea, se traduce en incumplimiento de la entidad, y por ende sanciones de tipo administrativo, disciplinario, fiscal y/o penal continúa siendo dispendiosa según concepto del profesional de control interno, la manera como actualmente permite el SIF realizar los reportes o lista de auxiliares por cuenta, toda vez porque no permite realizar la consulta de un trimestre o la anualidad de una sola cuenta para revisar el movimiento por tercero, lo cual genera trauma y al... (Texto incompleto)

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

| CONCEPTO | Nº DE HALLAZGO POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 |
|----------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| AUDITORIA 2014 | 21 | 21 | 11 | 7 | 3 | 66.19 |

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

| Hallazgo | Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| El Contrato N° 068 de 2012, cuyo objeto "Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el diseño de un programa de formación tecnológica en producción audiovisual", por \$3.500.000, suscrito el 25/07/2012, recibido a satisfacción el 14 agosto, se pagó en 12/12/2012, toda vez que a la fecha aún no han realizado los trámites para la obtención del Registro Calificado ante el MEN | Se tiene previsto en la vigencia 2016, realizar el diagnóstico real de necesidades de programas técnicos a construir y ofertar a la comunidad. De esta manera se determinará si el diseño anterior se encuentra dentro de las necesidades reales a fin de disponer los recursos necesarios para solicitud de registro calificado. |
| El artículo 14 del Estatuto Docente, aprobado mediante Acuerdo N°01 del 20 de enero del 2005, establece como criterios de vinculación a los docentes catedráticos, que se hará a través de contratos. Al revisar los actos administrativos de vinculación en la vigencia 2012, se observa vinculación a través de Resolución, incumpliendo de esta forma lo precitado en dicho Estatuto | Se está a la espera de la Reestructuración Administrativa a fin de realizar los ajustes estructurales al estatuto docente y demás documentos para autorregulación, toda vez que existen necesidades de mejoramiento y actualización de fondo en el estatuto docente. |
| Incumplimiento al Plan de Mejoramiento, el Comité de Crédito de la Institución solamente se reunió en Nov de 2012, como se muestra en el Acta del Comité de crédito No 1- 2012 para aprobar 11 solicitudes de | Se tiene previsto en la vigencia 2016- activar el comité de crédito, y realizar un mayor seguimiento a los procesos de crédito y gestión de cobro de las mismas |

| Hallazgo | Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| crédito. Lo anterior muestra no se aprueba la mayoría de solicitudes de crédito a través del Comité, e inoperancia del mismo, aumentando el riesgo y la cantidad de cuentas incobrables | |
| Retención en la fuente: Se evidenció que la entidad, en el trámite de pago de las obligaciones según los comprobantes que se detallan en el siguiente cuadro, no se efectuaron las correspondientes retenciones en la fuente, en algunos comprobantes de pagos del mes de diciembre 2014 | Se tiene previsto en la vigencia 2016, conforme el proceso de saneamiento contable y depuración, realizar las gestiones necesarias para realizar el cumplimiento de la obligación tributaria, no obstante se tiene conocimiento que una de las personas a las cuales no se les aplico la retención, realizo de forma voluntaria el reintegro del valor dejado de retener, solo resta asumir el valor no retenido por la entidad y hacer el pago en debida forma. |

**CAPÍTULO 2
CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2015**
Fuente: Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo número 178 y 268 de la Constitución Política de Colombia y del artículo 38 y parágrafo del artículo 39 de la Ley 42 de 1993, los artículos 310 de la Ley 5ª de 1992 y artículo 62 de la Ley 267 de 2000 presentó el 29 de julio de 2016 a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes el informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Deuda Pública Colombiana correspondientes a la vigencia fiscal 2015.

Debido a la importancia de los citados informes para el cumplimiento de las funciones propias de la Comisión Legal de Cuentas y de la Plenaria de la Cámara de Representantes, se retoma en su integridad el texto de los citados informes así:

"Presentación general (Resumen ejecutivo).
La Contraloría General de la República (CGR), en cumplimiento del mandato constitucional de los artículos 268 y 354, y los artículos 36, 37, 38 y 39 de la Ley 42 de 1993, concordantes con el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, presenta a la Cámara de Representantes la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de la vigencia 2015, que incluye la revisión de la programación y ejecución del Presupuesto General de la Nación (PGN) y de los resultados de la gestión del Tesoro Nacional, como parte integral del análisis que sobre las finanzas públicas hace la entidad a través de los informes de Deuda, Certificación de las Finanzas Públicas y Auditoría al Balance.

El Presupuesto General de la Nación es más que la estimación de los ingresos y los gastos que realizará el Gobierno nacional durante un determinado año fiscal, ya que es la herramienta a través de la cual se financia la materialización de las políticas públicas y los objetivos estratégicos que se ha propuesto el Gobierno para atender las necesidades de los colombianos y promover el desarrollo económico y social del país. Mediante la programación del presupuesto se prioriza el gasto público y se estiman las fuentes que lo financiarán, mientras que en la ejecución se hace el recaudo efectivo de los impuestos y se asume la contratación de los gastos.

El proceso de programación y ejecución del presupuesto 2015 se vio afectado por las fluctuaciones macroeconómicas externas y la incertidumbre en el desempeño de la economía nacional. Así, por ejemplo, los supuestos macroeconómicos del crecimiento, la inflación y la tasa de cambio que

Los análisis contenidos en este informe de la Cuenta General de Presupuesto, sobre la programación y ejecución presupuestal; el manejo de la tesorería; el cumplimiento de los principios presupuestales; la fiabilidad de los sistemas de información; y los hallazgos presupuestales de las auditorías adelantadas por las contralorías delegadas sectoriales de la Contraloría General de la República, son los insumos para establecer la razonabilidad de la Cuenta del Presupuesto y el Tesoro, sobre la cual se rinde este informe. En el proceso auditor del primer semestre de 2016 se evaluó la situación financiera y presupuestal de 96 entidades, de las cuales 59 hacen parte del PGN y cubren el 89% del mismo. Se evidenció que 34 entidades de las 59, reportaron inexactitudes en el manejo presupuestal, con hallazgos que ascienden a \$12,35 billones, estos representan el 5,9% del PGN definitivo. En la evaluación del cumplimiento de los principios presupuestales se encontró que hay problemas de anualidad ante la constitución de reservas que se vuelven reiterativas vigencia tras vigencia, como el caso del Fondo Adaptación.

En cuanto a la programación del presupuesto de ingresos, es importante que se estimen mejor las variables macroeconómicas para que estén más ajustadas a la realidad. Se sabe que las proyecciones son aproximaciones, pero también es cierto que los supuestos deben ser más razonables y no tan optimistas. Finalmente se hace necesario contar, urgentemente y sin dilaciones, con un sistema de información de ingresos único en el país que permita conocer a ciencia cierta el recaudo de impuestos. Lo anterior con el objetivo de mejorar la priorización del gasto público y, sobre todo, de aumentar la transparencia en las finanzas públicas y las políticas fiscales, pues como se muestra en este informe, la no concordancia de las fuentes de información, entre estas el Sistema de Información Financiera (SIF), el sistema de la DIAN y la información de la Tesorería, dificultan los análisis.

Introducción.

La Contraloría General de la República (CGR) presenta a la Cámara de Representantes la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de la vigencia 2015, en cumplimiento del mandato constitucional de los artículos 268 y 354 que atribuye a la Contraloría la función de llevar la contabilidad de la ejecución presupuestal, reglamentada en los artículos 36, 37, 38 y 39 de la Ley 42 de 1993, concordantes con el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992.

Este informe examina la programación y ejecución del Presupuesto General de la Nación (PGN) y los resultados de la gestión del Tesoro Nacional como parte integral del análisis sobre las finanzas públicas colombianas que hace la Contraloría a través de los informes de Deuda, Certificación de las Finanzas Públicas y Auditoría al Balance.

En este documento, además de los requisitos formales que pide la Ley para rendir la cuenta del presupuesto, la Contraloría presenta, la complementariedad que se da en la cuenta del presupuesto y el manejo de la tesorería, que siendo dos ámbitos diferenciados, requieren analizarse integralmente.

En el primer capítulo, se discuten los principios fundamentales de la programación presupuestal y los supuestos macroeconómicos implícitos en ello; en el segundo, se analiza la programación y ejecución presupuestal; el capítulo tercero, presenta la ejecución del presupuesto con el detalle exigido en el artículo 39 de la Ley 42 de 1993, que incluye la determinación del balance presupuestal y su financiamiento; en el cuarto capítulo, se desarrolla el análisis de los flujos a través de la gestión de la tesorería en la vigencia de 2015; y finalmente en el capítulo quinto, se registran en forma consolidada, los principales hallazgos presupuestales del proceso auditor micro, tipificando los principales errores y omisiones presupuestales realizados por las entidades.

Como conclusión del informe y en cumplimiento de lo establecido en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, se registra la opinión de la Contraloría General de la República, sobre la razonabilidad de la cuenta del presupuesto, fundamentada en el cumplimiento de los principios presupuestales, la consistencia de las cifras presupuestales (ingresos y gastos) y de la tesorería; además del análisis de los hallazgos presupuestales más representativos de las auditorías realizadas por las Contralorías Delegadas Sectoriales de la CGR a una muestra de 59 de 96 entidades que hacen parte del PGN.

Capítulo I

Los supuestos macroeconómicos en el presupuesto 2015

sustentaron la programación de los ingresos fueron difíciles de predecir en el marco de la caída de los precios del petróleo, los cambios de las tasas de interés nacionales e internacionales y el fenómeno de “El Niño”. La caída de los precios de las materias primas, especialmente del petróleo, redujo los ingresos fiscales provenientes de la renta petrolera, mientras que la devaluación del peso aumentó los gastos del servicio de la deuda externa y el fenómeno de “El Niño” presionó la inflación que aumentó los costos de los bienes que el Gobierno debe adquirir para producir bienes y servicios públicos.

Adicional a las adversas condiciones económicas, la programación presupuestal se enfrentó a gastos inflexibles de difícil recorte como son de personal, las pensiones, las vigencias futuras y las transferencias. Inflexibilidades que ascienden a 84,7% del presupuesto, limitando la priorización del gasto público y una mejor planeación de la inversión nacional. Muestra de estas restricciones es que el proyecto de ley de presupuesto de 2015 se presentó al Congreso con un estimado de ingresos por \$203,66 billones y con unos gastos por \$216,16 billones, con lo cual se generó un faltante por financiar de \$12,5 billones.

Con el objetivo de lograr el balance que se requiere entre ingresos y gastos para que el presupuesto sea aprobado por el Congreso, el Gobierno tramitó una reforma tributaria con vigencia hasta 2018. Reforma que aprobó el órgano legislativo mediante la Ley 1739 del 20 de diciembre, en la cual se estimó el recaudo por los \$12,5 billones faltante y recursos adicionales para 2016, 2017 y 2018. Se logró así la aprobación de un presupuesto para la vigencia 2015 de \$216,16 billones, que luego tuvo que ser recortado durante su ejecución ante la limitación para obtener todos los ingresos programados. Con esos ajustes el presupuesto de ingresos del PGN tuvo un aforo definitivo por \$207,59 billones.

Los ingresos corrientes de la Nación (ICN), que comprenden los impuestos directos e indirectos, registraron un recaudo total de \$102,73 billones de un presupuesto de ingresos estimado en \$110,59 billones. El menor recaudo efectivo de los ICN obedeció a la caída del impuesto de renta y complementarios, compensado, en parte, por el recaudo de la sobretasa del impuesto de Renta para Equidad (CREE). Un rubro que también estuvo por debajo de lo programado fue los recursos de capital, debido a la caída de la liquidación de utilidades de las empresas, especialmente de Ecopetrol.

En el gasto, dadas las dificultades económicas que originaron los menores ingresos, se decretó en noviembre de 2015 un recorte presupuestal por un monto de \$9,0 billones. El mayor recorte se hizo en transferencias corrientes para obligaciones pensionales a cargo de Colpensiones y del Fondo de Pensiones Públicas del nivel nacional, y en inversión en programas para divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano; mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura; administración, atención, control y organización institucional para la administración del Estado; y, estudios de preinversión.

El presupuesto de gastos ha mantenido en los últimos cinco años, una estructura donde los gastos de personal, los gastos generales, las transferencias, las pensiones y el servicio de la deuda representan alrededor del 72% de los gastos totales. De estos, la ejecución de los gastos de personal es una de las más altas, 95,9% para 2015, debido a que es el pago de la nómina. Las transferencias, por lo general, también registran una buena ejecución, 94,6%, dado que son los giros que el Gobierno nacional hace a las entidades territoriales. Por su parte, el servicio de la deuda, como son compromisos de obligaciones contraídas registraron una ejecución de 98%. Ahora bien, por los bienes y servicios públicos que se proveen desde la inversión, se considera que es uno de los rubros más importantes para hacerle seguimiento en su ejecución, la cual alcanzó el 87,5% en 2015.

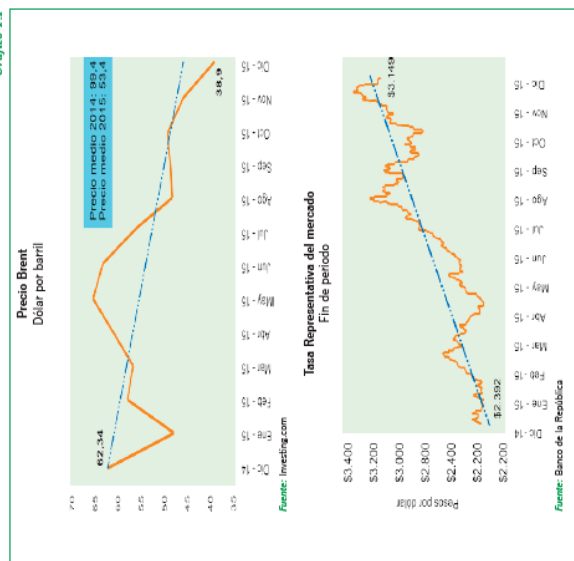
Acorde al recaudo y la ejecución de gasto, el resultado presupuestal en 2015, entendido como la diferencia entre los ingresos y los compromisos que se adquirieron durante la vigencia, fue deficitario en \$32,15 billones debido a la reducción en los ingresos corrientes. Por su parte, el resultado de la Tesorería, definido como el flujo de la caja entre los ingresos recibidos y los pagos realmente efectuados, presentó en 2015 un déficit de \$25,5 billones, el cual se financió en gran parte con operaciones de crédito público y con préstamos al tesoro nacional de algunos fondos administrados por la tesorería como, por ejemplo, los \$6 billones del Sistema General de Regalías.

El análisis detallado de los agregados macroeconómicos y sus efectos en las finanzas públicas, se encuentra consignado en los informes sobre las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que realiza la Contraloría General de la República, por ello en este apartado solo se presentan los cambios de aquellas variables que sustentaron la proyección de los ingresos para la programación del Presupuesto General de la Nación (PGN) en la vigencia del año 2015.

Entre 2014 y 2015 las finanzas públicas colombianas se vieron afectadas por las fluctuaciones en el contexto externo a través del menor crecimiento económico mundial y reducción de términos de intercambio y la menor dinámica interna de la economía. El Gobierno nacional a mediados de junio de 2014 proyectó su presupuesto teniendo en cuenta ciertos factores, que se profundizaron más de lo estimado, como el riesgo geopolítico y su relación con los precios del petróleo; y el riesgo de los mercados financieros que afectaron los fundamentales económicos como las tasas de interés y la tasa de cambio.

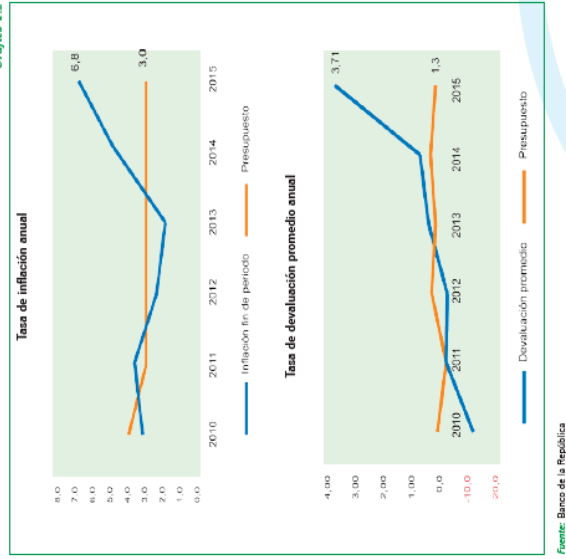
Durante 2015 se mantuvo la caída de los precios de las materias primas, especialmente del petróleo, esto impactó directamente los ingresos fiscales, en especial la renta petrolera y los ingresos por regalías de los gobiernos, nacional y territoriales. Este fenómeno económico también incidió sobre la tasa de cambio del país con la devaluación del peso colombiano que implicó mayores costos por dos vías: Mayor servicio de la deuda externa y mayor costo de las importaciones. Esta última variable, aunada al fenómeno de “El Niño” contribuyó al incremento de la tasa de la inflación, en una economía que ante la revaluación había vivido de importaciones a bajo costo. Todo lo anterior, junto al menor crecimiento económico de 2015, coadyuvó al deterioro de las finanzas públicas del país (Gráfico 1.1).

Gráfico 1.1



En el difícil entorno macroeconómico, el Gobierno nacional en coordinación con la autoridad monetaria, presentó los datos de las variables macroeconómicas que sustentaron las proyecciones del Presupuesto General de la Nación en el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), con una inflación de 3% anual y una tasa de cambio nominal que se devaluó 1,3% a fin de periodo. Sin embargo, en el caso de la inflación se observaron elementos de oferta como el fenómeno de “El Niño” y el encarecimiento de las importaciones que causaron presión sobre los precios de algunos productos de la canasta familiar, y por tanto elevaron las perspectivas de inflación, de tal forma que este primer indicador fue superado ampliamente llegando al fin de 2015 a 6,8% (Gráfico 1.2).

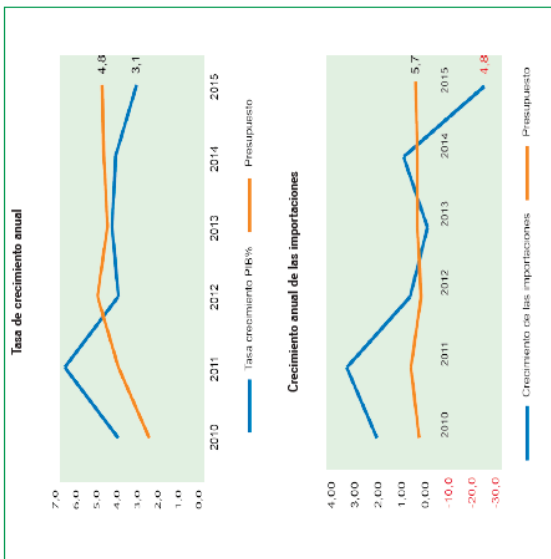
Gráfico 1.2



Por otra parte, el pronóstico sobre la tasa de cambio resultó inexacto pues el dato arrojado al cierre de 2015 alcanzó un promedio anual de 37,1%. Esta depreciación de la moneda nacional impactó la ejecución del presupuesto por el aumento de los pagos por el servicio de la deuda pública externa. Por tanto, la revisión de los datos muestra que cuatro importantes variables: Precios del petróleo, crecimiento económico, inflación y tasa de cambio; resultaron difíciles de predecir en la determinación del ingreso y gasto presupuestal tanto para el Gobierno como para el Banco de la República dadas las vicisitudes y volatilidad del sector externo.

Con la proyección de la tasa de crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) ocurrió algo similar, pues en los últimos cuatro años el incremento real estuvo por debajo de lo proyectado (Gráfico 1.3). En este sentido, el Presupuesto General de la Nación para la vigencia 2015 fue proyectado por el gobierno bajo un escenario macroeconómico, en el cual la economía crecería el 4,8% para 2015, según las metas planteadas por el Ministerio en el MFMP 2014. Sin embargo, los resultados observados fueron inferiores al obtenerse una tasa de 3,1% en 2015.

Gráfico 1.3



Fuente: Banco de la República

Frente a estos resultados en el transcurso de la vigencia las autoridades fiscales reprogramaron a la baja el crecimiento del PIB, junto a la proyección de los precios del petróleo, y aumentaron las estimaciones de devaluación e inflación. La primera modificación se dio mediados de 2015 y finalmente se volvió a ajustar con el Plan Financiero de diciembre de 2015, en donde se previeron cambios en precio del petróleo al pasar de US\$98 en la primera programación a US\$43, la proyección del crecimiento pasó de 4,8% a 3,2% y la tasa de cambio promedio subió de \$1.956 a \$2,757 (Cuadro 1.1).

Cuadro 1.1

Actualización principales supuestos macroeconómicos en el presupuesto 2015

| Variable | MFMP 2014 | MFMP 2015 | Plan Financiero 2015 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|
| PIB (Crecimiento Real %) | 4,8 | 3,0 | 4,0 |
| Inflación % | 3,0 | 4,0 | 4,0 |
| PIB Nominal (\$ Billones) | 823,9 | 806,9 | 807,7 |
| Tasa de Cambio Promedio anual | 1.856,0 | 2.480,0 | 2.757,0 |
| Exportaciones (Variación anual) | -13,7 | -13,7 | -30,6 |
| Importaciones (Variación anual) | 5,7 | -10,0 | -15,1 |
| Saldo de Comercio Exterior | -3,5 | -13,7 | -15,1 |
| Precio del Petróleo (Barril) | 90,0 | 40,0 | 43,0 |
| P. del Petróleo - Carabobo Colombiana | 90,0 | 40,0 | 43,0 |

Fuente: Proyectos de Presupuesto y MFMP

Dada las variaciones de los mercados externos y los cambios en el mercado interno, se dificultaron estimaciones precisas, lo cual llevó a los responsables de la política fiscal a ajustar las metas de las finanzas públicas. En el balance fiscal del Sector Público Consolidado (SPC) se aumentó la estimación inicial del déficit del 1,3% al 2,4% del PIB entre el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) 2014 y el MFMP 2015; mientras que el Gobierno nacional Central (GNC) el plan financiero ajustado pasó su meta de déficit del 2,4% al 3,0% del PIB. En resumen, los supuestos macroeconómicos en los Marcos Fiscales de Mediano Plazo de 2014 y 2015, que sustentaron las proyecciones del presupuesto general de la Nación, resultaron desfasados frente a los resultados obtenidos al cierre de la vigencia fiscal de 2015, de tal forma que las restricciones presupuestales afrontadas por el Gobierno nacional provocaron la toma de medidas urgentes como operaciones de canje de la deuda, recortes presupuestales y una revisión total de los supuestos macroeconómicos implícitos para ajustar buena parte de los datos proyectados con variables que quedaron subestimadas.

Capítulo II

Programación general del presupuesto en 2015

2.1. Los ingresos

El presupuesto que el Gobierno nacional presentó ante el Congreso para la vigencia 2015 se encontraba desequilibrado entre ingresos y gastos. La programación se enfrentó a gastos inflexibles de difícil recorte como: la nómina, las pensiones, las vicencias futuras y las transferencias. Por su lado, los ingresos se veían afectados por las condiciones macroeconómicas y tributarias de ese momento. Es así como se proyectaron ingresos por \$203,66 billones y gastos por \$216,16 billones, con lo cual se generó un faltante por financiar de \$12,5 billones. Para lograr el balance, era entonces necesario tramitar ante el Congreso una reforma tributaria que aportara los recursos para completar el financiamiento, que de no haberse dado hubiera implicado un mayor recorte en el gasto.

Así, en el proceso de aprobación del presupuesto, en primera instancia, se aprobaron gastos por \$216,16 billones a través de la Ley 1737 del 12 diciembre de 2014 y en segunda instancia, el gobierno tramitó la reforma tributaria conocida como Ley de financiamiento, para atender el faltante de recursos. Esta última fue aprobada por el Congreso mediante la Ley 1739 del 20 de diciembre, en la cual se estimaron recaudos por \$12,5 billones en 2015, \$12,9 billones en 2016, \$13,5 billones en 2017 y finalmente \$14,0 billones en 2018 (Cuadro 2.1).

Cuadro 2.1

Recaudo estimado de la reforma de la Ley 1739 de 2014
Cifras en billones de pesos de 2015

| Recurso | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Total |
|----------------------------------------------|------|------|------|------|-------|
| Impuesto a la Riqueza Empresas | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 24,0 |
| Impuesto a la Riqueza Personas | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,8 |
| Sobre tasa CREE (3%) | 2,5 | 2,7 | 2,9 | 3,1 | 11,2 |
| Impuesto GNF | 3,4 | 3,6 | 3,9 | 4,2 | 15,1 |
| Eliminación de devolución de 2 puntos de IVA | 0,4 | 0,4 | 0,5 | 0,5 | 1,8 |
| Total anual | 12,5 | 12,9 | 13,5 | 14,0 | 52,9 |

Fuente: Ley 1739 de 2014, Ministerio de Hacienda - DIAN

Las principales reformas introducidas en la Ley de financiamiento fueron: i) mantener el Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF) en cuatro por mil hasta el año 2018; ii)

crear el Impuesto a la Riqueza en reemplazo del impuesto al Patrimonio; iii) establecer una sobretasa de 3% al CREE y iv) fijar un impuesto complementario a la riqueza para los contribuyentes que declaren sus activos omitidos tanto en Colombia como en el exterior, pagando una tarifa del 10%, 15%, y 20% de dichos activos, entre 2015 y 2017, respectivamente¹.

Con la expedición de la Ley de financiamiento, especialmente con el mandato del artículo 75, el Presupuesto General de la Nación (PGN) completó el equilibrio entre ingresos y gastos² haciendo una recomposición del presupuesto de ingresos, concentrado en el Ministerio de Hacienda –DIAN recaudadora, al incorporarse en sus cuentas presupuestales \$12,5 millones, de los cuales \$8,74 millones correspondieron a Impuestos Directos (Impuesto a la riqueza y CREE) y \$3,76 millones a los impuestos indirectos (cuatro por mil) (Cuadro 2.2).

Cuadro 2.2

| Ajuste en la programación de ingresos 2015 con la reforma tributaria Presupuesto General de la Nación Cifras en billones de pesos y porcentaje | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|
| Nombre del recurso | Aforo inicial | Creditos | Aforo ajustado |
| Presupuesto General de la Nación | 203,66 | 12,50 | 216,16 |
| Nación | 190,81 | 12,50 | 203,31 |
| Ingresos Corrientes de la Nación | 103,09 | 12,50 | 115,59 |
| Ingresos Tributarios | 102,17 | 12,50 | 114,67 |
| Impuestos Directos | 47,04 | 8,74 | 55,77 |
| Impuestos indirectos | 55,13 | 3,76 | 58,89 |
| Ingresos No Tributarios | 0,92 | - | 0,92 |
| Recursos de capital de la Nación | 65,63 | - | 65,63 |
| Rentas parafiscales | 1,37 | - | 1,37 |
| Fondos especiales | 20,53 | - | 20,53 |
| Establecimientos Públicos | 12,64 | - | 12,64 |
| Ingresos corrientes | 7,90 | - | 7,90 |
| Recursos de capital | 2,65 | - | 2,65 |
| Contribuciones parafiscales | 2,40 | - | 2,40 |

Fuente: SIC, cálculos CGR

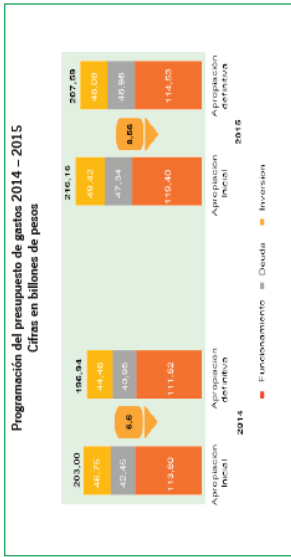
2.2. Los gastos

La ley de apropiaciones aprobada por \$216,16 billones se programó con destino a funcionamiento \$121,08 billones (56%); servicio de la deuda \$48,9 billones (22,6%) e inversión \$46,18 billones (21,4%) (Gráfico 2.1).

¹ El impuesto a la riqueza deberá ser pagado por personas y empresas que tengan patrimonios líquidos superiores a \$1.000 millones. Es este esfuerzo fiscal recaerá en 52 mil personas naturales (1% de la población) y 32 mil empresas (9,0%). La sobretasa al CREE grava a cerca de 6 mil empresas (2,5%). La ley estableció la penalización en el evento de no declararlos y creó la comisión para analizar el régimen tributario de las entidades sin ánimo de lucro y proponer reformas al mismo para combatir la evasión.

² En cumplimiento de lo establecido en el artículo 347 de la Constitución Política, los recaudos que se ejecuten durante la vigencia fiscal comprendida entre el 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015 con ocasión de la creación de las nuevas rentas o a la modificación de las existentes realizadas mediante la presente ley, por la suma de doce billones quinientos mil millones de pesos (\$12.500.000.000.000) moneda legal, se entienden incorporados al presupuesto de rentas y recursos de capital de dicha vigencia, con el objeto de equilibrar el presupuesto de ingresos con el de gastos.

Gráfico 2.1

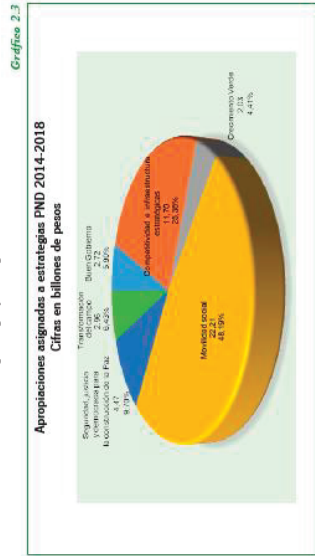


Fuente: Banco de la República

Dadas las restricciones legales en la programación del presupuesto de gastos, la variable de holgura es la inversión. Sin embargo, en esta se están generando restricciones como la constitución de vigencias futuras, de las cuales, la mayor parte se destina a la infraestructura. Del monto programado para inversión en la vigencia 2015, se encuentran comprometidos por vigencias futuras el 26,7% (\$12,3 billones); es decir que el 5,7% del total aprobado del PGN 2015, fue programado por el CONFIS en vigencias anteriores a 2015.

La evolución histórica de las rigideces presupuestales se refleja en el Gráfico 2.2, donde se muestra que el funcionamiento del gobierno pasó del 23% en 2002 a 26% en 2015, si a este se le adiciona el gasto del Sistema General de Participaciones y el pago de pensiones, el funcionamiento alcanza el 36% del presupuesto. Por su parte, el servicio de la Deuda disminuyó su participación al ubicarse en 2015 en el 23% (con un promedio a lo largo del período del 28,7%), de esta forma, sumados funcionamiento y servicio de la deuda, su participación en el presupuesto llegaría al 79%. Por último, dentro del rubro de inversión se encuentran las vigencias futuras que representan el 5,7% del PGN; con ello, la inflexibilidad del PGN llegaría al 84,7% (Gráfico 2.2).

estrategia envolvente. La estrategia de Movilidad social concentró el 48,19% de las apropiaciones, seguida por Competitividad e infraestructura con 25,38% (Gráfico 2.3). En movilidad social se atienden gastos de salud, educación y empleo, mientras que la competitividad financia inversión que apoya la productividad nacional.



Fuente: Banco de la República

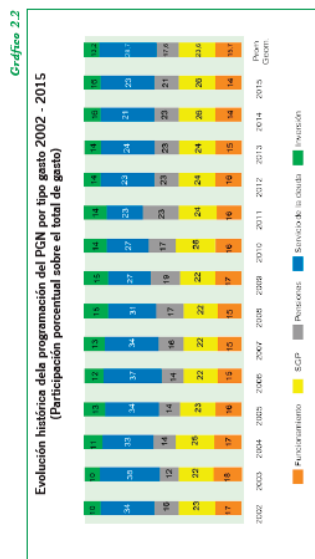
En conclusión, la programación presupuestal en la vigencia 2015 estuvo permeada por varios factores que llevaron a que se presentaran desajustes entre los ingresos y los gastos en su ejecución: i) proyecciones de los fundamentales macroeconómicos que no se alcanzaron o conservaron la tendencia reciente, sin medir fielmente los hechos que desde mediados de 2014 se conocían como caída en los precios del petróleo; ii) incorporación de gasto como los subsidios que debieron financiarse mediante la adopción de una mini reforma tributaria para equilibrar el presupuesto; iii) inclusión de rubros como otros recursos de capital y, dentro de ellos, de “otros recursos de capital” (sic), que contienen partidas como: las pérdidas de apropiación como ingreso³ y disponibilidad final de la tesorería, las cuales, posteriormente, en la ejecución fueron utilizadas para presupuestar mayores recursos de crédito externo a través de traslados; iv) una programación del presupuesto incrementalista y restringido por normas que lo hacen inflexible.

Capítulo III
Ejecución de Presupuesto en 2015

3.1 Ejecución de ingresos

Los Ingresos en el presupuesto comprenden: los corrientes, los de capital, los recursos para fiscales, los fondos especiales y los ingresos de los establecimientos públicos. Para 2015, el total de ingresos del presupuesto General de la Nación se aforó en \$216.16 pero durante la ejecución se dieron modificaciones que llevaron a un aforo definitivo de \$207,59 billones al cierre de la vigencia 2015.

³ El mensaje presidencial al Congreso de la República para el debate del proyecto de presupuesto de 2015 establece que “...



Fuente: Banco de la República

El restante 15,3% del PGN se programa para atender los programas y proyectos que sustentan las políticas públicas del Gobierno nacional y las contingencias naturales, y demás programas que por efecto de diferentes leyes implican subsidios que se presupuestan como inversión. Es el caso por ejemplo, de los subsidios al costo de prestación del servicio público domiciliario de energía eléctrica y de gas combustible para uso domiciliario, los cuales fueron prorrogados mediante Ley y que según el artículo 76 de la Ley 1739 de 2014 serán cubiertos con los recursos de la adición presupuestal en ingresos, en este sentido el artículo estableció que:

“Con los recursos provenientes de la presente ley, se financiarán, durante la vigencia fiscal de 2015, los subsidios de que trata el presente artículo, que fueron prorrogados por el artículo 3o. de la Ley 1117 de 2006, prorrogados a su vez por el artículo 1o. de la Ley 1428 de 2010.

La aplicación de subsidios al costo de prestación del servicio público domiciliario de energía eléctrica y de gas combustible para uso domiciliario distribuido por red de tuberías de los usuarios pertenecientes a los estratos socioeconómicos 1 y 2 a partir del mes de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2015, deberá hacerse de tal forma que el incremento tarifario a estos usuarios en relación con sus consumos básicos o de subsistencia corresponda en cada mes como máximo a la variación del Índice de Precios al Consumidor; sin embargo, en ningún caso el porcentaje del subsidio será superior al 60% del costo de la prestación del servicio para el estrato 1 y al 50% de este para el estrato 2.

Los porcentajes máximos establecidos en el presente artículo no aplicarán para el servicio de energía eléctrica de las zonas no interconectadas.

La Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG) ajustará la regulación para incorporar lo dispuesto en este artículo. Este subsidio también podrá ser cubierto con recursos de los Fondos de Solidaridad, aportes de la Nación y/o de las entidades territoriales”.

En cuanto a lo programado en inversión para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo 2014 – 2018 “Todos por un nuevo país” y su principal propósito construir una Colombia en paz, equitativa y educada, se plantearon cinco estrategias transversales y una

Con el Decreto 2240 del 24 de noviembre de 2015, se ajustaron los ingresos mediante la modificación en los impuestos directos en \$5,03 billones a \$3,71 billones, los impuestos indirectos en \$1,98 billones, los fondos especiales en \$1,08 billones, las rentas parafiscales en \$0,01 billones, los recursos de capital en \$2,7 billones y los ingresos de los establecimientos públicos por \$0,47 billones (Cuadro 3.1). Otra modificación importante se dio con el ajuste en el rubro Recursos de Capital de la Nación, con una reducción neta de \$2,02 billones, correspondiente a la compensación entre el incremento en los recursos del crédito externo y la reducción en los recursos del crédito interno (Cuadro 3.1).

Cuadro 3.1
Ajuste neto en los ingresos de la Nación
Cifras en billones de pesos

| Nombre del recurso | Aforo inicial \$ Billones | Estructura (%) | Modificaciones decretadas (\$ Billones) | Aforo definitivo a diciembre \$ Billones | Estructura (%) |
|---------------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|
| 1. Ingresos Nación (GN) | 203,23 | 84,0 | -7,28 | 195,94 | 84,1 |
| 1.1 Ingresos Corrientes | 115,59 | 56,9 | -4,09 | 111,50 | 56,9 |
| 1.1.1 Ingresos Tributarios | 114,57 | 56,0 | -4,03 | 110,54 | 56,0 |
| 1.1.1.1 Impuestos Directos | 65,77 | 29,9 | -5,03 | 60,74 | 29,9 |
| 1.1.1.2 Impuestos Indirectos | 20,52 | 10,0 | - | 20,52 | 10,0 |
| 1.1.1.3 Ingresos No Tributarios | 28,28 | 14,1 | - | 28,28 | 14,1 |
| 1.2 Recursos de Capital | 65,65 | 32,3 | -2,02 | 63,63 | 32,3 |
| 1.3 Rentas Parafiscales | 1,37 | 0,6 | - | 1,37 | 0,6 |
| 1.4 Fondos Especiales | 20,53 | 9,9 | -0,93 | 19,60 | 9,4 |
| 2. Establecimientos Públicos | 12,89 | 6,0 | -0,53 | 12,36 | 5,9 |
| 2.1 Ingresos Corrientes | 7,85 | 3,5 | -0,56 | 7,29 | 3,5 |
| 2.1.1 No Tributarios | 7,77 | 3,6 | -0,56 | 7,21 | 3,4 |
| 2.1.2 Otros Ingresos Corrientes | 0,08 | 0,0 | -0,00 | 0,08 | 0,0 |
| 2.2 Recursos de Capital | 2,65 | 1,2 | -0,03 | 2,62 | 1,2 |
| 2.3 Contribuciones Especiales | 2,40 | 1,1 | -0,05 | 2,35 | 1,1 |
| 3. Total Ingresos del PCM (1+2) | 216,31 | 100,0 | -8,51 | 207,80 | 100,0 |

Fuente: SIF Nación II. Cálculos y presentación: OGR-CDEF

La ejecución de los ingresos estuvo condicionada al desempeño de la economía colombiana y los movimientos de los hechos económicos internacionales que incidieron fuertemente en el recaudo tributario y provocaron ajustes desde lo presupuestal de tesorería y de crédito público, mediante manejos de: i) trasladados en los recursos de capital para aumentar el crédito externo y ii) aplazamientos del gasto y posterior recorte presupuestal, en las cuales se incluyeron operaciones de manejo de la deuda para recortar el servicio de la deuda interna.

3.1. Ejecución de los ingresos corrientes

Los ingresos del PGN en 2015 registraron una disminución de \$12,16 billones, al pasar de \$207,59 billones del aforo definitivo a \$195,43 billones de recaudo total. Frente al recaudo de 2014 que llegó a los \$183,46 billones hubo un incremento de \$11,97 billones (Cuadro 3.2).

Cuadro 3.2
Ejecución de Ingresos del Presupuesto General de la Nación, 2014-2015
Cifras en billones de pesos

| Concepto | 2014 | | 2015 | | Diferencia 2015-2014 |
|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| | Aforo definitivo (\$) | Ingresos recaudados (\$) | Aforo definitivo (\$) | Ingresos recaudados (\$) | |
| Presupuesto General de la Nación | 197,70 | 183,46 | 142,24 | 166,43 | 12,18 |
| Gobierno Nacional Central | 186,28 | 179,74 | 116,68 | 151,82 | 11,19 |
| Ingresos Corrientes de la Nación | 104,02 | 96,91 | 68,81 | 102,79 | 7,98 |
| Ingresos Tributarios | 104,06 | 95,77 | 68,29 | 102,44 | 7,20 |
| Impuestos Directos | 49,38 | 41,66 | 27,83 | 44,08 | 2,80 |
| Impuestos sobre la Renta y Complementarios | 42,34 | 37,42 | 23,82 | 38,74 | 3,27 |
| Impuesto a la Renta 1 | 4,14 | 4,13 | 0,01 | 4,85 | 0,47 |
| Impuestos Indirectos | 64,68 | 64,22 | 44,88 | 68,08 | 4,39 |
| Impuesto Sobre Alcañales y Recargos | 3,60 | 16,31 | 12,71 | 16,58 | 14,32 |
| Impuesto al Valor Agregado | 39,52 | 25,47 | 13,45 | 42,36 | 27,62 |
| Impuesto de Timbre Nacional | 0,06 | 0,09 | 0,02 | 0,07 | 0,11 |
| Impuesto de Timbre sobre Salud a Exterior | 0,19 | 0,20 | 0,04 | 0,16 | 0,22 |
| Impuesto a Oro y al Platino | 0,02 | 0,01 | 0,00 | 0,02 | 0,00 |
| Impuesto a las Transacciones Financieras | 6,10 | 6,45 | 0,35 | 6,91 | 0,77 |
| Impuesto al Tránsito | 0,06 | 0,05 | 0,00 | 0,05 | 0,00 |
| Impuesto Nacional al Consumo | 1,31 | 1,66 | 0,35 | 1,97 | 1,69 |
| Impuesto Nacional a la Gasolina y a ACPM | 3,47 | 2,98 | 0,49 | 3,20 | 3,30 |
| Impuesto a COSE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,88 | 0,00 |
| Ingresos No Tributarios | 0,68 | 0,24 | -0,32 | 0,62 | -0,83 |
| Recursos de Capital de la Nación | 68,69 | 62,60 | 41,19 | 62,81 | 66,77 |
| Recursos del Crédito Externo | 10,55 | 11,15 | 0,60 | 9,99 | 16,65 |
| Recursos del Crédito Interno | 33,20 | 30,28 | 31,12 | 34,48 | 30,38 |
| Otros Recursos de Capital | 15,94 | 12,25 | 3,67 | 19,44 | 5,73 |
| Recuperación de Cartera | 0,24 | 0,15 | -0,09 | 0,19 | 0,14 |
| Redemptions Financieros | 0,50 | 0,35 | -0,55 | 0,52 | -0,52 |
| Donaciones | 0,09 | 0,02 | -0,07 | 0,06 | 0,04 |
| Empleados de Activo | 0,00 | 0,04 | 0,04 | 0,00 | 0,02 |
| Reservas y Otros Recursos no Aprobados | 0,82 | 0,43 | -0,09 | 0,66 | 0,47 |
| Excedentes Financieros y Utilidades | 13,89 | 11,13 | -3,46 | 9,55 | 5,74 |
| Pérdidas de amortización | 0,02 | 0,15 | -0,45 | 0,07 | 0,04 |
| Otros Ingresos | 23,87 | 21,22 | -0,74 | 20,96 | 24,46 |
| Establecimientos Públicos | 11,42 | 12,73 | 1,91 | 12,28 | 15,61 |

Fuente: Ministerio de Hacienda SIF y DRN. Cálculos: OGR-CDEF
1) Incluye el impuesto al Patrimonio (Decreto Legislativo 4825/2010) y Sobretaxa Impuesto al Patrimonio (Decreto Legislativo 4825/2010 en la ampliación inicial.
2) No incluye el recaudo por el Impuesto CREE, pues se incluye presuntamente en un Fondo Especial.

Si al total de ingresos se le descuentan los recursos de los establecimientos públicos de \$13,51 billones, se obtiene un dato para el gobierno central por \$181,92 billones en 2015, que significó un aumento de \$11,18 billones frente a 2014. Este fue producto del incremento en los ingresos por renta, impuesto a la riqueza, y en especial, por el incremento en el endeudamiento externo por \$8,76 billones (Cuadro 3.2). El otro crecimiento importante radicó en el rubro Otros ingresos con \$2,46 billones, pues allí se clasifica el Impuesto de Renta para la Equidad CREE (Cuadro 3.2).

Ahora bien, un mayor detalle del desempeño en el recaudo tributario se encuentra en los ingresos corrientes de la Nación (ICN)⁴ que comprenden los ingresos tributarios y se dividen

⁴ Es importante señalar que el Impuesto CREE formalmente debería incorporarse en este rubro, sin embargo la Ley dispuso que con los recursos recaudados se creara el Fondo CREE, presupuestalmente se registra en el rubro de los Fondos Especiales.

en impuestos directos e indirectos. Estos registraron un aforo definitivo por \$110,56 millones, con un total de recaudo de \$109,76 de los cuales \$103,18 fueron en efectivo y \$6,58 millones en papeles⁵. Así mismo la DIAN en la vigencia realizó devoluciones por \$7,14 millones, en efectivo por \$0,45 millones y en TIDIS \$6,69 millones; con ello el recaudo neto de los ICN de la Nación llegó a los por \$102,62 millones (Cuadro 3.3).

Cuadro 3.3
Ejecución de ingresos corriente del Presupuesto General de la Nación, 2015
Cifras en billones de pesos

| Concepto | Aforo inicial (1) | | Recaudo | | Ejecución | | Total devoluciones netas | Total Ingresos (2) | Diferencia (1-2) |
|-------------------------------------------------------|-------------------|--------|---------|--------------|-----------|-------|--------------------------|--------------------|------------------|
| | Efectivo | TIDIS | Total | Devoluciones | Efectivo | TIDIS | | | |
| Ingresos Corrientes de la Nación | 110,56 | 110,56 | 109,76 | 0,45 | 6,69 | 7,14 | 102,62 | -7,94 | |
| Impuestos Tributarios | 100,84 | 102,80 | 6,68 | 100,47 | 0,45 | 6,69 | 7,14 | 102,62 | |
| Impuestos Directos | 56,78 | 44,15 | 2,83 | 46,87 | 0,09 | 3,72 | 3,81 | 43,16 | |
| Impuesto Sobre la Renta y Complementarios | 42,01 | 38,83 | 2,03 | 41,45 | 0,09 | 3,72 | 3,81 | 37,05 | |
| Cuotas | - | 10,28 | 0,49 | 10,77 | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 10,69 | |
| Retención Renta | - | 28,55 | 2,14 | 30,69 | 0,01 | 3,72 | 3,73 | 26,96 | |
| Imp. para proveer la seguridad electoral | - | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Impuesto al patrimonio ⁶ | - | 0,13 | 0,00 | 0,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,13 | |
| Impuesto a la riqueza | 4,85 | 0,19 | 0,19 | 0,38 | 0,00 | - | 0,00 | 0,38 | |
| Sociedad Impuesto sobre la renta para la equidad-CREE | 3,89 | - | - | - | - | - | - | -3,89 | |
| Impuestos indirectos | 9,80 | 9,80 | 3,75 | 62,49 | 0,36 | 2,97 | 3,30 | 96,16 | |
| Impuesto sobre Adulterio y Falsificaciones | 4,22 | 11,20 | 1,94 | 20,03 | 0,00 | 0,04 | 0,05 | 25,49 | |
| Impuesto al consumo | 0,08 | 0,08 | - | 0,08 | - | - | - | 0,08 | |
| Impuesto Nacional al Consumo | 1,87 | 1,60 | 0,14 | 1,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,83 | |
| Impuesto a la ganancia y gan | 3,20 | 3,30 | 0,12 | 3,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,42 | |
| Impuesto al valor agregado | 42,38 | 27,07 | 1,65 | 20,82 | 0,36 | 2,93 | 3,28 | 24,24 | |
| Impuestos de timbre eventual | 0,07 | 0,11 | 0,00 | 0,11 | - | - | - | 0,11 | |
| Impuestos de timbre sobre salidas al exterior | 0,16 | 0,22 | - | 0,22 | - | - | - | 0,22 | |
| Impuesto al uso y al patrimonio | 0,02 | 0,02 | - | 0,02 | - | - | - | 0,02 | |
| Impuesto a las transacciones financieras | 6,61 | 6,77 | 0,00 | 6,77 | - | - | - | 6,77 | |
| Ingresos no tributarios | 0,02 | 0,20 | - | 0,20 | 0,00 | - | 0,00 | 0,20 | |

Fuente: Ministerio de Hacienda - CIB-OCDF

El menor recaudo efectivo de los ICN ejecutado en la vigencia, obedeció a la caída que registró los impuestos directos en \$7,58 millones específicamente en impuesto de renta y complementarios con \$4,36 millones; pero se dio parte positivo en el recaudo del impuesto a la riqueza al alcanzar un recaudo de \$5,38 millones y en el recaudo por la sobre tasa del CREE por \$3,88 millones. En los indirectos el gravamen a los movimientos financieros recaudó \$6,77 millones (Cuadro 3.2).

3.1.2. Ejecución de los recursos de capital

En la vigencia 2015, el Gobierno nacional utilizó su discrecionalidad presupuestaria en el rubro de los recursos de capital para cubrir los faltantes de caja a lo largo de la ejecución presupuestal. Aun cuando en el presupuesto se programaron \$65,83 millones de recursos de capital, su apropiación definitiva fue por \$63,81 millones y su ejecución llegó a \$55,77

billones, aproximadamente \$10 millones menos frente a lo programado inicialmente. Sin embargo, al interior del rubro se surtieron importantes movimientos que dan cuenta de las necesidades de recursos por las que pasó el Gobierno nacional y de dónde debió obtenerlos sin comprometer las variables macro fiscales.

La reducción en la ejecución obedeció a tres factores: i) se registró un cambio de mayor crédito externo por \$8,76 millones y un menor endeudamiento interno por -\$4,09 millones, a pesar de las operaciones de manejo que realizó el gobierno sobre los TES B, incluyendo su reducción presupuestal; ii) el incremento del endeudamiento externo por efecto de la colocación de bonos por US \$1.500 millones del refinanciamiento del presupuesto para 2016; y iii) los excedentes financiero y utilidades, los cuales en la ejecución tuvo una reducción de apropiación definitiva llegaron a \$9,55 millones, pero en la ejecución tuvo una reducción de \$3,81 millones, para alcanzar los \$5,74 millones; disminución que estuvo relacionada con la caída en los ingresos y en las utilidades liquidadas a fin de periodo, en las que se encuentra lo dividendos de Ecopetrol (Cuadro 3.4).

Cuadro 3.4
Recursos de capital de la Nación, 2015
Cifras en billones de pesos

| Concepto | Proyecto 2015 | Aforo definitivo | Ejecución definitiva | Variación Absoluta | % |
|------------------------------------------|---------------|------------------|----------------------|--------------------|-------|
| Recursos de Capital de la Nación | 65,83 | 63,81 | 55,77 | -8,04 | -12,6 |
| Recursos de Crédito Externo | 9,98 | 9,99 | 18,65 | 8,76 | 88,5 |
| Recursos del Crédito Interno | 34,48 | 34,48 | 30,38 | -4,09 | -11,9 |
| Otros Recursos de Capital | 21,36 | 19,44 | 6,73 | -12,71 | -59,4 |
| Recuperación de Cartera | 0,19 | 0,19 | 0,14 | -0,06 | -30,9 |
| Rendimientos Financieros | 0,92 | 0,92 | 0,30 | -0,62 | -67,6 |
| Donaciones | 0,05 | 0,06 | 0,04 | -0,01 | -20,0 |
| Enajenación de Activos | - | - | 0,02 | 0,02 | 100 |
| Reintegro y Otros Recursos no Apropiados | 0,66 | 0,66 | 0,47 | -0,19 | -28,3 |
| Excedentes Financieros y Utilidades | 9,25 | 9,25 | 5,74 | -3,51 | -38,0 |
| Otros ⁷ | 10,01 | 9,07 | 0,04 | -9,97 | -99,5 |

Fuente: Ministerio de Hacienda - CIB Nación

El rubro otros ingresos comprende: las rentas parafiscales, que son el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio y la contribución de espectáculos públicos, que totalizan en el aforo inicial \$1,28 millones y en el definitivo \$1,99 millones. Por su parte, los Fondos Especiales totalizan \$20,68 millones en el aforo inicial y \$19,25 millones en el definitivo, dentro de los cuales se encuentra el Fondo Especial Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE) creado por la reforma tributaria de 2012, el cual contó con un aforo inicial de \$10,65 millones y una ejecución por \$12,46 millones. Estos fondos fueron creados con una destinación específica para financiar salud, educación y pensiones, entre otros.

i) Del monto inicial proyectado para ingresos por \$203,66 millones con las adiciones el aforo inicial quedó en \$216,16 millones, para luego a lo largo de la vigencia, mediante los ajustes decretados, quedar en una apropiación definitiva de \$207,59 millones al cierre de 2015, monto inferior al proyecto de presupuesto inicial en \$8,57 millones.

⁵ Los papeles son los Títulos de Devolución de Impuesto -TIDIS-, que bonos que utiliza la DIAN para devolver y recaudar impuestos.

ii) Los impuestos indirectos (GMF) se incrementaron en \$4,21 billones y los directos en \$1,36 billones como efecto de la creación del impuesto a la riqueza y dar continuación al patrimonio; para un incremento total de \$5,58 billones con lo cual el aforo inicial de los ingresos corrientes de la Nación pasó de \$104,62 billones a \$110,56 billones entre 2014 y 2015.

iii) Con la reforma tributaria de 2015 se proyectaron recursos por \$52,7 billones (pesos constantes de 2015) para cuatro años.

iv. La programación presupuestal definitiva comparada entre 2014 y 2015, registró un incremento de \$9,88 billones (5,0%) entre estas vigencias un poco menos que la inflación causada en 2015. La mayor variación por monto en esta comparación estuvo en los recursos de Capital con \$4,12 billones por el aumento en los recursos del crédito externo.

v) El Gobierno nacional emitió bonos externos por US\$4.500 millones en la vigencia. Tan pronto comenzó 2015, debió acudir a los mercados internacionales con la emisión de US\$1.500 millones, posteriormente a mediados del año emitió otros US\$1500 millones con lo cual cubría el cupo de emisión de bonos externos programados para el año; por último, en septiembre decide emitir otros US\$1.500 millones, para el prefinanciamiento del presupuesto de 2016;

vi) En el frente interno, el gobierno realizó varias operaciones de intercambio de la deuda interna (Canjes) en 2015 por \$4,6 billones;

vii) Se redujeron las emisiones de TES B por \$2,0 billones como efecto del recorte presupuestal, pero a la vez de las operaciones de intercambio de deuda interna por un monto similar;

viii) En rubro de gasto la mayor volatilidad de la tasa de cambio sobrepasó las previsiones para cubrir el servicio de la deuda.

ix) Por último, finalizando el año, se hace un recorte presupuestal por \$8,9 billones en ingresos y gasto para mostrar el esfuerzo fiscal de la Nación, como respuesta a la disminución en los ingresos fiscales.

3.1.3. Ingresos presupuestales frente a los ingresos de Tesorería

Según lo establecido el Decreto 2674 de 2012, (artículos 5°, 6° y 24), el Sistema de Información Financiera SIF es la fuente oficial de información y de obligatoria utilización en los registros presupuestales. De este aplicativo se extraen los informes necesarios para la evaluación de la Cuenta del Presupuesto mediante la generación de informes de tesorería, presupuestales y contables (artículo 6°, literal d). No obstante, después de evaluar la ejecución de ingresos con esta fuente, se evidenció que los informes del SIF no revelan plenamente la totalidad de ingresos por las diferentes metodologías y tiempos de registro, lo cual afecta la transparencia en las cifras fiscales.

Así, mientras en el SIF el recaudo fue de \$181,88 billones, la Tesorería lo registró en \$189,21 billones (Cuadro 3.5). La principal fuente de divergencia es el rubro de recursos de capital por \$6,81 billones, que corresponde a Recursos de Crédito interno por \$1,99 billones y otros recursos de capital \$4,72 billones. Estos a su vez corresponden a Rendimientos financieros por \$1,43 billones y a otros recursos de capital por \$3,27 billones. Este último rubro, a pesar de la magnitud, no puede desagregarse convirtiéndose en una de las fuentes principales de financiamiento adicional en la Tesorería.

Ahora bien, en el análisis de las cifras agregadas fuente DIAN, SIF y el Tesoro Nacional continúan registrándose diferencias importantes en los ingresos, persistiendo divergencias

por el trámite legal tributario que permite pagos y devoluciones en papeles, TIDIS, o de los períodos en los cuales los recaudos permanecen en el sistema bancario hasta que se formalicen en la Tesorería, con lo cual se tienen diferentes plazos para el registro en cada una de estas entidades. Por ejemplo, entre el registro del SIF - ingresos internos y la DIAN contabilidad existen diferencias que hace difícil su comparación, aun cuando se cuente con el detalle de la información.

En este sentido, la comparación entre las estadísticas presentadas por la DIAN, frente a las tomadas del SIF, muestran diferencias por \$7,33 billones originadas principalmente en los recursos de capital de la Nación cuya diferencia llegó a \$6,58 billones (Cuadro 3.5). Dentro de este monto los rubros con mayor variación fueron los recursos del crédito internos con \$1,99 billones y los Otros Recursos de Capital con \$4,72 billones. Ahora bien, dentro de este último rubro las mayores diferencias se encuentran en los rendimientos financieros \$1,43 billones y los Otros recursos de capital, que registra operaciones de Tesorería que no afectan presupuesto. Posiblemente allí se encuentran los recursos que se incorporaron a la Tesorería provenientes de los arreglos institucionales entre la Nación y Positiva Compañía de Seguros (Cuadro 3.5).

En este sentido, la comparación entre las estadísticas presentadas por la DIAN, frente a las tomadas del SIF, muestran dos tipos de diferencias que tienen que ver con: i) El recaudo en papeles (TIDIS) que alcanzó los \$6,58 billones y las devoluciones en esos papeles ascendieron a \$6,69 billones (Retención Renta por \$3,72 billones e IVA por \$2,93 billones) que no se presentan en el SIF que son por norma, las oficiales, a pesar que en el neto la cifra no sea significativa y; ii) Las operaciones de Tesorería que no se registran presupuestalmente hacen que haya otras diferencias por más de \$7,3 billones entre la DIAN, Tesoro Nacional y el sistema presupuestal (Cuadro 3.5).

Como consecuencia del menor recaudo en los ingresos programados, el Gobierno nacional decretó en noviembre de 2015 un recorte presupuestal por un monto de \$9,0 billones⁶, en los gastos de funcionamiento en \$5,23 billones, en inversión \$3,41 billones y en el servicio de la deuda \$0,36 billones (Cuadro 3.6). Por tanto, con el ajuste fiscal y las diferentes modificaciones el presupuesto definitivo de gasto quedó en \$207,59 billones equilibrándose las fuentes y los usos.

Modificaciones del presupuesto de gastos, 2015
Cifras en millones de pesos y porcentajes

| Concepto | Ley 1737 27/2/14 Presupuesto Definitivo (1) | Decreto 2240 18/2 del 20/11/15 Reajuste (2) | Decreto 2240 18/2 del 20/11/15 Reajuste (3) | Comando en Jefe administrativa y otros (4) | Traslados Internos (5) | Aplicaciones administrativas (6)=(1+5) |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| I. Funcionamiento | 119,40 | - | -5,23 | 0,35 | -0,00 | 114,53 |
| Gastos de Personal | 25,10 | - | -0,55 | 0,00 | 0,16 | 24,61 |
| Gastos Generales | 7,09 | - | -0,07 | 0,05 | 0,67 | 7,74 |
| Transferencias | 86,57 | - | -4,28 | -0,01 | -0,83 | 80,44 |
| Operación Comercial | 1,65 | - | -0,23 | 0,33 | 0,00 | 1,74 |
| II. Servicio de la Deuda | 47,34 | - | -0,35 | - | - | 46,99 |
| Deuda Externa | 9,63 | - | - | - | 1,51 | 11,14 |
| Amortizaciones | 5,15 | - | - | - | 0,93 | 6,08 |
| Intereses | 4,48 | - | - | - | 0,57 | 5,05 |
| Deuda Interna | 37,71 | - | -0,35 | - | -1,51 | 35,84 |
| Amortizaciones | 23,27 | - | -0,25 | - | -2,61 | 20,40 |
| Intereses | 14,44 | - | -0,10 | - | 1,10 | 15,44 |
| III. Inversión | 49,42 | 0,001 | -3,41 | 0,07 | - | 46,09 |
| V. Total (I + II + III) | 216,15 | 0,001 | -9,00 | 0,44 | -0,00 | 207,59 |

Fuente: Ministerio de Hacienda, Dirección General del Presupuesto Público Nacional

Las modificaciones entre la apropiación inicial y la definitiva mostraron una disminución de \$8,56 (4,0%), distribuida en \$4,87 billones de funcionamiento, \$3,34 en inversión y en el servicio de la deuda \$0,36 billones. Por su parte, la mayor disminución en funcionamiento se hizo en las transferencias corrientes para obligaciones pensionales (\$2,95 billones) a cargo de Colpensiones y del Fondo de Pensiones Públicas del nivel nacional; y en inversión, \$1,68 billones, en programas para divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano; mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector; administración, atención, control y organización institucional para la administración del Estado, y estudios de reinversión

Otras operaciones que se ejecutaron fueron los traslados internos para cubrir el servicio de la deuda externa la cual implicó reducir el servicio de la interna en \$1,51 billones. Esta operación estuvo relacionada con los canjes y prepagos de la deuda interna que realizó la tesorería que involucró una disminución en las amortizaciones en \$2,61 billones, de los cuales se pagaron intereses debiéndose incrementar las apropiaciones en \$1,0 billón, por efecto del mayor costo por la devaluación. Por su parte las amortizaciones externas se incrementaron en \$0,93 billones y el pago de intereses externos en \$0,57 billones. Estos

⁶ Decreto 2240 de 2015. "Por el cual se reducen unas apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2015 y se dictan otras disposiciones".

Comparación de ingresos por fuente, 2015
Cifras en miles de millones de pesos

| Número | Ingresos | Presupuesto Definitivo 2015 | Ejecución de Ingresos 2015 (Fuente SIF) | Ejecución de Ingresos 2015 (Fuente DIAN, DTN, DTF) | Diferencia 2-1 |
|-----------|--------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|
| I. | Ingresos del Gobierno Nacional Central | 195.535.658 | 181.680.446 | 169.214.629 | 7.534.252 |
| 1. | Ingresos corrientes de la Nación | 110.560.294 | 107.698.151 | 109.214.621 | 592.551 |
| 1.1 | Ingresos Tributarios | 105.539.752 | 102.599.752 | 105.533.700 | 133.979 |
| 1.1.1 | Impuestos Directos | 46.861.656 | 44.914.247 | 44.025.643 | 11.396 |
| 1.1.1.1 | Impuesto sobre la Renta y Complementarios | 42.093.740 | 38.736.677 | 38.708.646 | (27.731) |
| 1.1.1.2 | Impuesto al patrimonio | 4.051.765 | 5.276.633 | 5.316.697 | 39.664 |
| 1.1.1.3 | Impuesto para preservar la seguridad democrática | - | 737 | - | (737) |
| 1.1.2 | Impuestos indirectos | 62.777.549 | 58.305.505 | 58.506.098 | 122.583 |
| 1.1.2.1 | Impuesto Sobre Aduanas y Recargos | 4.352.122 | 18.551.956 | 18.551.956 | (24.332) |
| 1.1.2.2 | Impuesto a valor agregado | 42.358.107 | 27.619.704 | 27.761.014 | 161.310 |
| 1.1.2.3 | Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM | 3.203.097 | 3.256.655 | 3.296.225 | 566 |
| 1.1.2.5 | Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM | 67.744 | 111.554 | 103.994 | (7.590) |
| 1.1.2.6 | Impuesto de Timbre Sobre Carta al Exterior | 167.236 | 219.226 | 219.226 | - |
| 1.1.2.7 | Impuesto a Oro y al Platino | 18.628 | 19.536 | 19.745 | (91) |
| 1.1.2.9 | Impuesto a las Transacciones Financieras | 6.914.955 | 6.772.409 | 6.775.124 | 2.715 |
| 1.1.2.15 | Impuesto al Turismo | 52.644 | 80.861 | 79.300 | (1.561) |
| 1.1.2.16 | Impuesto Nacional al Consumo | 1.868.824 | 1.689.389 | 1.681.525 | (7.864) |
| 1.1.2.18 | Impuesto al CHEE1 | 3.634.492 | - | - | - |
| 1.2 | Ingresos No Tributarios | 508.940 | 288.409 | 680.651 | 392.262 |
| 1.2.1 | Tasas, Multas y Contribuciones | 500.940 | 288.409 | 680.651 | 392.262 |
| 2. | Recursos de Capital de la Nación | 63.812.000 | 65.767.161 | 65.580.287 | 6.813.127 |
| 2.1 | Recursos del Crédito Externo | 9.892.810 | 18.651.598 | 18.755.785 | 104.187 |
| 2.2 | Recursos del Crédito Interno | 34.477.000 | 30.382.225 | 30.374.206 | 1.991.981 |
| 2.3 | Otros Recursos de Capital | 19.442.190 | 6.733.338 | 11.450.297 | 4.716.959 |
| 2.3.1 | Recuperación de Cartera | 190.225 | 135.206 | 214.736 | 79.529 |
| 2.3.2 | Redimimientos Financieros | 918.651 | 297.997 | 1.730.259 | 1.432.262 |
| 2.3.5 | Enajenación de Activos | 658.989 | 18.423 | 17.661 | (762) |
| 2.3.6 | Reservas y Otros Recursos no Aprobados | 9.551.651 | 5.737.273 | 5.743.222 | (65.174) |
| 2.3.8 | Excedentes Financieros y Utilidades | 8.122.665 | 78.241 | 3.343.397 | 5.849 |
| 2.3.11 | Otros Recursos de Capital | 1.368.197 | 1.423.697 | 1.423.697 | 3.285.155 |
| 3. | Reservas Prudenciales | 19.395.957 | 22.602.118 | 21.996.985 | (6.159) |
| 4. | Fondos Especiales | 12.258.885 | 13.389.789 | 13.389.789 | - |
| II. | Ingresos de los Establecimientos Públicos | 7.286.986 | 7.825.007 | 7.825.007 | - |
| 2.1 | Ingresos Corrientes | 2.621.037 | 2.773.561 | 2.773.561 | - |
| 2.2 | Recursos de Capital | 2.844.165 | 2.911.202 | 2.911.202 | - |
| 2.3 | Aportación Parafiscal | 207.944.977 | 195.330.215 | 202.724.468 | 7.534.252 |

Fuente: SIF, Tesoro Nacional

La CGR insiste que se requiere de sistemas únicos de información con controles internos y externos más efectivos para el recaudo, con medidas que irían desde lo legal en una reforma tributaria, hasta lo operativo entre las relaciones DIAN- Sistema Financiero (Banco de la República) y Tesoro Nacional –SIF. De igual forma se requiere mayor transparencia en la definición de los Otros recursos de capital y lo que se registra allí. Pues, en definitiva, si el organismo de control no tiene claridad sobre las verdaderas cifras del recaudo tributario, la sociedad no sabe cuánto pagaron por impuestos los colombianos y cuánto adeuda la Nación por efecto de las recurrentes operaciones de Tesorería que no se reflejan presupuestalmente, a pesar de que sobre ellas recae buena parte de la financiación del déficit presupuestal.

3.2. Ejecución de gastos
3.2.1. Modificaciones al presupuesto de gastos 2015

movimientos se lograron por la aplicación de operaciones de intercambio de la deuda interna, que liberaron espacio fiscal para cubrir los faltantes del desfase en la programación del servicio de la deuda externa por efecto de la devaluación del peso⁷.

3.2.2. Ejecución de los gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen por objeto atender las necesidades de los órganos para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución y la ley como los gastos de personal y los gastos generales, las transferencias corrientes para el sistema general de participaciones (SGP), la previsión y seguridad social, y las efectuadas a entidades tanto del sector público y privado. Se destaca la ejecución de las transferencias corrientes⁸ y de capital, gastos de personal y gastos generales (Cuadro 3.7).

Cuadro 3.7
Gastos de funcionamiento 2015
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Concepto | Apropiación definitiva | | Compromiso | | Obligación | | Pago | | Ejecución % | Variación real % | Distribución | |
|--------------------|------------------------|----|------------|--------|------------|------|------|-------|-------------|------------------|--------------|--|
| | AD | CA | C | O | P | O/AD | P/AD | Func. | | | Total | |
| Funcionamiento | 114,53 | | 112,04 | 108,46 | 105,22 | 94,7 | 84,7 | -3,8 | 100,0 | 55,2 | | |
| Transferencias | 80,44 | | 79,38 | 76,13 | 74,17 | 84,6 | -4,2 | 70,2 | 39,1 | | | |
| Gastos de personal | 24,61 | | 23,62 | 23,60 | 23,25 | 95,9 | -1,5 | 21,5 | 11,6 | | | |
| Gastos generales | 9,49 | | 9,04 | 8,73 | 7,80 | 92,1 | -6,3 | 8,3 | 4,5 | | | |
| Deuda | 46,98 | | 46,32 | 46,05 | 45,80 | 96,0 | 7,4 | 22,8 | | | | |
| Inversión | 46,09 | | 44,00 | 40,35 | 35,95 | 87,5 | -2,9 | 22,8 | | | | |
| Total | 207,09 | | 202,95 | 194,87 | 184,57 | 95,9 | -1,3 | 100,0 | | | | |

3.2.2.1. Ejecución de transferencias corrientes

El monto apropiado para las transferencias corrientes fue de \$79,7 billones, distribuidos entre el SGP, previsión y seguridad social, sector público y demás transferencias, con una ejecución de 94,6% (Gráfico 3.1) El nivel de ejecución de las transferencias corrientes es alto, especialmente del SGP⁹, porque se contabilizan una vez el Gobierno nacional realiza el giro a las entidades territoriales. Sin embargo, ese hecho no garantiza que la población reciba los bienes y servicios objeto de las transferencias ya que ello depende de los gobiernos subnacionales.

Dentro de las transferencias para previsión y seguridad social y del sector público se incluyen los recursos para el pago de mesadas pensionales y temas relacionados con protección en ingreso a la población en vejez.

En 2015 se comprometieron más recursos que en 2014 para el SGP (6,1%), para previsión y seguridad social (5,2%) y para las demás transferencias corrientes¹⁰ (32,7%), mientras que para el sector público disminuyeron (-7,3%) (Gráfico 3.1).

⁷ En el informe de la deuda pública se detallan los montos de las operaciones realizadas.

⁸ Recursos que transfieren los órganos a entidades nacionales o internacionales, públicas o privadas, con fundamento en un mandato legal. Involucra las apropiaciones destinadas a la previsión y seguridad social.

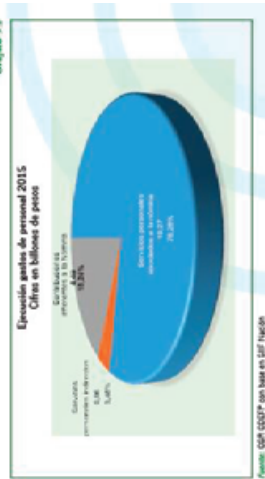
⁹ El Sistema General de Participaciones corresponde a los recursos que el Gobierno Nacional Central transfiere a las entidades territoriales, ya sean departamentos, distritos o municipios, destinados a salud, educación, agua potable y saneamiento básico y para propósito general.

¹⁰ En otras transferencias se agruparon las subcuentas: transferencias por convenios con el sector privado, transferencias al exterior y otras transferencias.



3.2.2.2. Ejecución de los gastos de personal

La apropiación definitiva para los gastos de personal fue de \$24,61 billones que representaron el 12% del PGN, con una ejecución del 95,9%. Para el pago de la nómina se utilizaron el 96,5% de los recursos, con cargo a los recursos directos del PGN y para los servicios personales indirectos, contratos, el 3,5% (Gráfico 3.2).

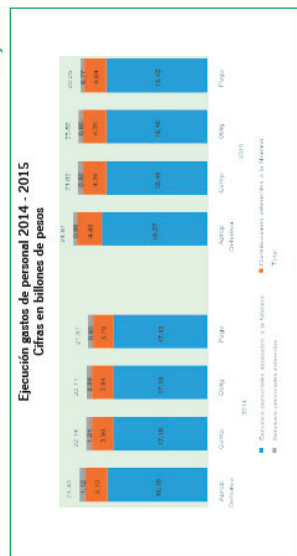


En 2015 se comprometieron \$1,68 billones más en nómina que 2014 (Gráfico 3.3). Estos gastos se destinaron a atender el incremento salarial para los servidores públicos que fue del 4,66% (un punto por encima de la inflación) y los compromisos asumidos por el Gobierno nacional, tales como:

- i) Reajuste de la bonificación de empleados, trabajadores y funcionarios de la Rama Judicial y la Fiscalía General de la Nación.
- ii) El efecto del incremento en el pie de fuerza llevado a cabo en 2014 junto con el reconocimiento del subsidio familiar creado para los soldados profesionales e infantes de marina profesionales.
- iii) El pago de la prima de retorno a la experiencia para patrulleros, subintendentes e intendentes jefe, pertenecientes al nivel ejecutivo de la policía nacional.
- iv) Los ascensos en el escalafón del personal de las fuerzas militares y la policía nacional.
- v) Las primas de antigüedad y orden público de los soldados profesionales.

vi) El reconocimiento de la bonificación a los miembros de la Justicia Penal Militar.
 vii) Las remuneraciones de los docentes respetando lo pactado para la nivelación de sus salarios en los Acuerdos suscritos en los años 2013 y 2015.
 viii) El ajuste de los sobresueldos de los controladores de tránsito aéreo de la Aeronáutica Civil y del personal del cuerpo de custodia y vigilancia vinculado al Inpec.
 Finalmente, el pago de la bonificación creada para los servidores públicos docentes y directivos docentes al servicio del Estado en los niveles de preescolar, básica y media, que se pagan con cargo al SGP.

Gráfico 3.3



Fuente: CGR ODEFF con base en SIF Nación

Cuatro sectores concentran el 76,1% de los gastos de personal: Defensa y Policía (49,6%); Rama Judicial (11,0%); Fiscalía (9,6%) y Hacienda (5,9%) (Cuadro 3.8). Para el sector Defensa y Policía se apropiaron \$12,21 millones de los cuales el 43,4% se destinaron a la Policía Nacional - Gestión General y el 41,8% al Ejército cuya principal demanda de gasto está asociada al pie de fuerza. Para la Rama Judicial se destinaron \$2,7 millones donde el 85,8% fue para los Tribunales y Juzgados en el servicio de justicia se pagaron salarios a más de 31.200 trabajadores, pues es un sector intensivo en capital humano, al igual que la Fiscalía donde se apropiaron \$2,36 millones. En el sector de Hacienda se destinaron \$1,46 millones, asignados a la DIAN y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General.

Cuadro 3.8

| Sector | Compromiso definitivo | Pago | Ejecución en la operación definitiva |
|---------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Defensa y Policía | 12,21 | 15,17 | 49,6 |
| Rama Judicial | 2,71 | 2,89 | 11,0 |
| Fiscalía | 2,36 | 2,16 | 9,6 |
| Hacienda | 1,46 | 0,99 | 5,9 |
| Resto Sectores (25) | 5,89 | 5,60 | 23,9 |
| Total | 24,63 | 26,81 | 100,0 |

Fuente: CGR ODEFF con base en SIF Nación

3.2.3. Ejecución del servicio de la deuda

Para el servicio de la deuda¹¹ se asignaron \$46,9 billones con una participación del 22,6% frente al total del presupuesto de gastos¹². El servicio de la deuda, medido por obligaciones registro una ejecución del 98%, indicador que muestra el grado de cumplimiento que tiene este tipo de gasto mayor al de funcionamiento e inversión (Cuadro 3.9).

Cuadro 3.9

| Concepto | Aprobación definitiva | | | Compromiso | | | Pago | | | Ejecución en la operación definitiva | | |
|----------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|---|---|--------------------------------------|---|--|
| | AD | C | O | C | O | P | F | O | T | T | T | |
| Deuda | 48,88 | 48,32 | 46,29 | 48,88 | 46,29 | 86,0 | 22,8 | | | | | |
| Deuda Interna | 35,84 | 35,30 | 35,05 | 35,84 | 35,30 | 97,8 | 17,3 | | | | | |
| Amortización | 20,40 | 20,38 | 20,38 | 20,38 | 20,37 | 99,9 | 9,8 | | | | | |
| Intereses | 15,44 | 14,93 | 14,67 | 14,67 | 14,67 | 95,0 | 7,4 | | | | | |
| Deuda Externa | 11,14 | 11,01 | 11,01 | 11,01 | 11,01 | 98,8 | 5,4 | | | | | |
| Amortización | 6,08 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 98,7 | 2,9 | | | | | |
| Intereses | 5,06 | 5,01 | 5,01 | 5,01 | 5,01 | 99,0 | 2,4 | | | | | |
| Funcionamiento | 114,63 | 112,04 | 108,48 | 108,48 | 108,22 | 94,7 | 66,2 | | | | | |
| Inversión | 48,09 | 44,00 | 42,56 | 42,56 | 39,88 | 87,6 | 22,2 | | | | | |
| Total | 207,69 | 202,98 | 194,87 | 194,87 | 194,27 | 93,8 | 100,0 | | | | | |

Fuente: CGR ODEFF con base en SIF Nación

Los pagos se concentraron en el servicio de la interna con el 76,29% y en la externa el 23,71%. Los mayores pagos se dieron en las amortizaciones de la deuda interna por \$20,27 billones mientras que para la externa alcanzaron los \$5,98 billones. En cuanto al gasto por intereses en la interna llegó a \$14,67 billones y en la externa \$4,88 billones.

3.2.4. Ejecución de la inversión

La inversión¹³ en el presupuesto tuvo una asignación de \$46 billones con una ejecución medida por obligaciones del 87,54%, sin embargo, el nivel de pago fue de 72,81%, que implica reservas presupuestales por \$4,25 billones y cuentas por pagar por \$6,79 billones, para un total de rezago presupuestal de \$11,04 billones; especialmente en los subsidios y operaciones financieras, en los cuales quedaron cuentas por pagar de \$3,35 billones (Cuadro 3.10).

¹¹ Tiene por objeto atender el cumplimiento de las obligaciones contractuales correspondientes al pago de capital (amortización), los intereses, y los imprevistos originados en operaciones de crédito público e incluyen los gastos necesarios para la consecución de los créditos externos.

¹² En el informe sobre la Situación de la deuda 2015, se detalla la ejecución de este rubro presupuestal.
¹³ Es definida por el DNP como: aquellas erogaciones susceptibles de causar réditos o de ser de algún modo económicamente productivas, o que se materialicen en bienes de utilización perdurable, así como los destinados a crear infraestructura social. La característica fundamental es que su asignación permite acrecentar la capacidad de producción y la productividad en el campo de la estructura física, económica y social.

Cuadro 3.10

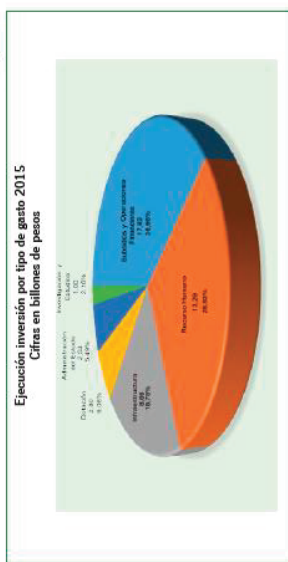
Gastos de inversión 2015
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Concepto | Apropiación definitiva | | Compromiso | Obligación | | Pago | Ejecución | | Distribución AD | |
|-------------------------------------|------------------------|--------|------------|------------|-------|-------|-----------|-----------|-----------------|--------|
| | AD | C | | O | P | | OAD | Inversión | AD | Total |
| Inversión | 46,09 | 44,60 | 40,35 | 33,56 | 87,5% | 87,5% | 100,0% | | | 22,2% |
| Subsidios y Operaciones Financieras | 17,82 | 17,05 | 15,13 | 11,78 | 84,5% | 84,5% | 38,7% | | | 8,6% |
| Recurso Humano | 13,29 | 13,12 | 12,78 | 11,55 | 95,2% | 95,2% | 28,8% | | | 6,4% |
| Infraestructura | 8,66 | 8,42 | 6,86 | 5,64 | 79,3% | 79,3% | 18,8% | | | 4,2% |
| Dotación | 2,80 | 2,67 | 2,45 | 1,71 | 87,3% | 87,3% | 6,1% | | | 1,3% |
| Administración del Estado | 2,53 | 2,39 | 2,26 | 1,84 | 89,4% | 89,4% | 5,5% | | | 1,2% |
| Investigación y Estudios | 1,00 | 0,94 | 0,86 | 0,64 | 86,6% | 86,6% | 2,2% | | | 0,5% |
| Deuda | 46,38 | 46,32 | 46,65 | 45,80 | 98,9% | 98,9% | | | | 22,6% |
| Funcionamiento | 114,53 | 112,04 | 106,45 | 105,22 | 94,7% | 94,7% | | | | 55,2% |
| TOTAL | 207,55 | 202,96 | 194,87 | 184,57 | 93,3% | 93,3% | | | | 100,0% |

Fuente: CGR CDEFP con base en SIF Nación
1. Distribuido según el Manual Clasificación Presupuestal Gasto de Inversión, DNP, 2011

La inversión se concentró en tres tipos de gasto: subsidios y operaciones financieras (38,66%), recurso humano (28,83%) e infraestructura (18,78%) (Gráfico 3.4). Los subsidios y operaciones financieras comprende el gasto en asignación de bienes y servicios que no tienen contraprestación directa e inmediata a cargo del beneficiario. En este gasto se destacan las Transferencias y los subsidios que concentraron el 90,89% de los recursos (Cuadro 3.11).

Gráfico 3.4



Fuente: CGR CDEFP con base en SIF Nación

Cuadro 3.11

Ejecución en subsidios y operaciones financieras – Inversión 2015
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Subsidios y operaciones financieras | Aprop. Definitiva | Obligaciones | Ejecución Obligaciones/Aprop. Definitiva | Participación Aprop. Definitiva |
|-------------------------------------|-------------------|--------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| Transferencias | 9,70 | 7,49 | 77,3 | 54,4 |
| Subsidios | 6,50 | 6,28 | 96,7 | 36,5 |
| Resto Programas (4) | 1,62 | 1,35 | 83,3 | 9,1 |
| Total | 17,82 | 15,13 | 84,9 | 100,0 |

Fuente: CGR CDEFP con base en SIF Nación

En transferencias se encuentran los recursos para la afiliación de la población pobre y vulnerable asegurada a través del régimen subsidiado incluidos los recursos del CREE (\$3,94 billones), los cuales se giraron en su totalidad (100% ejecución), destinados a la construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por la ola invernal (\$1,5 billones), que se comprometieron sin presentar ejecución por obligaciones; la implementación del programa de alimentación escolar en Colombia (\$0,82 billones) con una ejecución de 96,46%, así mismo, se encuentran los recursos que se transfieren al sector eléctrico y para la implementación de los sistemas de transporte público en varias regiones del país, entre otros.

Cuadro 3.12

Ejecución en recurso humano – Inversión 2015
Cifras en billones de pesos

| Recurso humano | Aprop. Definitiva | Obligación | Ejecución Obligaciones/Aprop. Definitiva | Participación Aprop. Definitiva |
|------------------------------------------------|-------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| Protección y bienestar social | 9,16 | 6,95 | 97,7 | 69,0 |
| Divulgación, asistencia técnica y capacitación | 4,12 | 3,83 | 92,9 | 31,0 |
| Total | 17,82 | 15,13 | 84,9 | 100,0 |

Fuente: CGR CDEFP con base en SIF Nación

En Protección y Bienestar Social se programan recursos por \$9,16 billones para garantizar los derechos de la familia, la adolescencia, la niñez y la primera infancia (\$4,20 billones) con una ejecución del 97,67%, y los dirigidos a la población vulnerable, víctima del conflicto armado y del desplazamiento forzoso (\$4,01 billones) con una ejecución del 99,13%, entre otros. En divulgación, asistencia técnica y capacitación se encuentran los recursos asignados al SENA (\$2,28 billones) con una ejecución del 95,96% y los recursos asignados al Ministerio de Educación Nacional (\$0,48 billones) con una ejecución del 96,85%, entre otros. En Infraestructura se consideran proyectos de construcción, mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector, los cuales concentraron el 93% de los recursos (Cuadro 3.13). Teniendo en cuenta los programas de Construcción y Mantenimiento juntos se encuentran entre otros: Apoyo estatal a proyectos de concesión ruta del sol sectores 1, 2 y 3, obras anexas y túnel del segundo centenario en los Departamentos de Tolima y Quindío, Red vial departamental, municipal y vías para la competitividad, Corredores arteriales complementarios de competitividad, Vías contenidas en los contratos plan de los

departamentos de Boyacá, Nariño, Santander, Tolima y Región del Gran Darién, Antioquia, Córdoba y chocó, infraestructura aeroportuaria incluido el aeropuerto el dorado, Muelles, Vías férreas, Puentes de la red vial, Mantenimiento de canales navegables incluido dragado en el río Magdalena, cassetas de peaje y mejoramiento y mantenimiento de diversas carreteras del país.

Cuadro 3.13
Ejecución en infraestructura - Inversión 2015
Cifras en billones de pesos

| | Aprop. Definitiva | Obligaciones | Ejecución Obligaciones/ Aprop. Definitiva | Participación Aprop. Definitiva |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------------|
| Infraestructura | 5,02 | 4,36 | 86,69 | 58,04 |
| Mejoramiento y Mantenimiento de infraestructura propia del sector | 3,03 | 2,06 | 68,20 | 34,96 |
| Construcción de infraestructura propia del sector | 0,61 | 0,44 | 73,36 | 7,00 |
| Resto Programas (4) | 8,66 | 6,86 | 79,29 | 100,00 |
| Total | | | | |

Fuente: CDR CODEP con base en SIF Nación

3.2.4.1. Subsidios directos

Se consideran subsidios directos aquellas asignaciones que realiza el Gobierno nacional para pagar una parte o el total del costo de un servicio a un beneficiario. En el PGN en el SIF para 2015, se incluyeron en inversión con subsidio \$6,9 billones.¹⁴ Los recursos catalogados como subsidios directos por el SIF, han crecido no solo en términos reales sino como proporción del PGN, alcanzando para 2015 los \$6,5 billones (3,1% del PGN) con ejecución del 97%; sin embargo, las cuentas por pagar respecto a lo apropiado inicialmente se han incrementado del 17% a 31% en el período evaluado, lo que muestra la tendencia del gobierno de financiarse con los proveedores que asumen los compromisos con los usuarios de los subsidios (Cuadro 3.14).

Cuadro 3.14

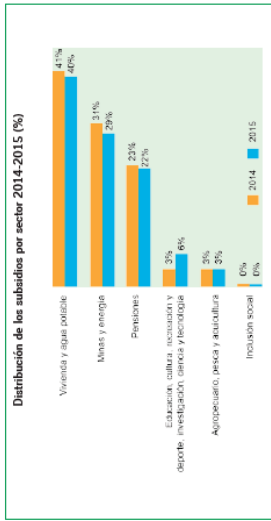
Ejecución en infraestructura - Inversión 2015
Cifras en billones de pesos

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Total | 3,82 | 4,57 | 5,31 | 6,79 |
| Definitiva | 3,95 | 4,95 | 5,49 | 6,50 |
| Compromisos | 3,84 | 4,89 | 5,48 | 6,47 |
| Obligaciones | 3,72 | 4,78 | 5,32 | 6,28 |
| Pagos | 3,03 | 3,51 | 3,74 | 4,29 |
| Reservas | 0,12 | 0,09 | 0,15 | 0,19 |
| Cuentas por Pagar | 0,69 | 1,27 | 1,59 | 1,99 |
| PGN definitivo | 165,62 | 188,95 | 195,94 | 207,59 |
| % Subsidios PGN | 2,4% | 2,6% | 2,8% | 3,1% |
| Definitiva en Constantes de 2015 | 4,22 | 5,29 | 5,96 | 6,50 |

Fuente: CDR CODEP con SIF

En Subsidios se destaca la distribución de recursos para pagos por menores tarifas del sector eléctrico (\$1,46 billones) ejecutados en su totalidad; la implantación del fondo de solidaridad pensional (\$1,44 billones) con una ejecución del 90,81%; las diferentes modalidades de subsidio para vivienda (2,57 billones) y educación (\$0,38 billones) con una ejecución del 97,46% y 97,95% respectivamente, entre otros. En Apoyo Financiero (\$1,01 billones) se encuentran recursos para el agro, el medio ambiente, agua potable y saneamiento básico, entre otros, con una ejecución del 81% (Cuadro 3.14). En Recurso Humano que comprende el gasto tendiente a elevar el conjunto de capacidades, habilidades, destrezas y talentos de la población; se consideran los programas de Protección y Bienestar Social y los de Divulgación, Asistencia Técnica y Capacitación como el Sena, entre otros. Los sectores con mayor beneficio por subsidios son vivienda y agua potable (subsidios de vivienda familiar); minas y energía (tarifas del sector eléctrico y gas entre, otros) (Gráfico 3.5) y pensiones para los programas Colombia Mayor y PSAP.

Gráfico 3.5

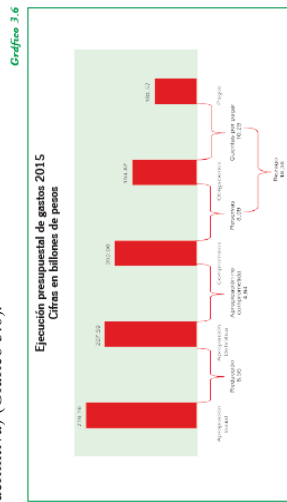


Fuente: CDR CODEP con base en SIF Nación

3.2.5. Rezago constituido en 2015

¹⁴ No obstante en el clasificador utilizado no se consideran dentro de esta categoría, por ejemplo, los recursos destinados al Programa Familias en Acción por monto de \$2,58 billones, los recursos para la asistencia a la primera infancia por \$3,5 billones, entre otros, que entrarían en esta categoría, una vez descontado los gastos de funcionamiento de los mismos. Así mismo recursos incluidos en funcionamiento, como por ejemplo, los del SGP para régimen subsidiado, primera infancia, calidad, alimentación escolar, etc. Los cuales entrarían en la categoría de subsidios, quedan clasificados como transferencias en protección y bienestar del recurso humano. Es decir, se presenta una subestimación de lo que se mide como tal en el SIF.

El rezago presupuestal se compone de las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, las primeras corresponden a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones y las segundas entre las obligaciones y los pagos, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación¹⁵. El rezago presupuestal (reservas¹⁶ más cuentas por pagar) ascendió a \$18,38 billones (8,9% de la apropiación definitiva) (Gráfico 3.6).



Los órganos que conforman el PGN deben constituirlos por sección presupuestal y pueden hacer los ajustes a que haya lugar para constituirlos en forma definitiva a más tardar el 20 de enero del año siguiente al de cierre fiscal, por lo cual se pueden presentar diferencias entre el rezago potencial y el definitivo, pero no se pueden registrar nuevos compromisos¹⁷. El rezago presupuestal constituido al cierre de 2015 se distribuyó en Reservas (44,01%) y Cuentas por Pagar (55,99%). Del rezago constituido el 51,03% se concentró en cinco secciones presupuestales de las cuales el Ministerio de Trabajo y el Fondo de Adaptación constituyeron las mayores reservas presupuestales mientras que el Fondo Nacional de Vivienda – Fonvivienda y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público las mayores cuentas por pagar (Cuadro 3.15).

Cuadro 3.15

Rezago por sección presupuestal 2016
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Sección Presupuestal | Reservas | Cuentas por pagar | Rezago | Participación Rezago |
|------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------|----------------------|
| Ministerio de Trabajo | 3,34 | 0,18 | 3,53 | 19,2 |
| Fondo Nacional de Vivienda (Fonvivienda) | 0,06 | 1,54 | 1,60 | 8,7 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 0,01 | 1,51 | 1,52 | 8,3 |
| Fondo de Adaptación | 1,50 | 0,00 | 1,50 | 8,2 |
| Instituto Nacional de Vías | 0,66 | 0,57 | 1,23 | 6,7 |
| Resto secciones | 2,52 | 6,48 | 9,00 | 49,0 |
| Total | 8,09 | 10,29 | 18,38 | 100,0 |

Fuente: CGR CDEFP

Las reservas constituidas ascendieron a \$8,09 billones, distribuidas en funcionamiento (\$3,58 billones), deuda (\$0,6 billones) e inversión (\$4,26 billones). Trece secciones presupuestales concentraron el 90,92% de las reservas de funcionamiento que superaron el tope del 2% previsto en el artículo 9° de la Ley 225 de 1995 y el artículo 31 de la Ley 344 de 1996¹⁸ (Cuadro 3.16).

¹⁵ Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.1.7.3.1.
¹⁶ Corresponde al valor de los bienes y servicios que no se recibieron en la vigencia.
¹⁷ *Ibidem*, artículo 2.8.1.7.3.2.

¹⁸ *Ibidem*, artículo 2.8.1.7.3.5.

de Pensiones Públicas del nivel nacional (Fopep). De acuerdo con el informe de auditoría de junio de 2015, el Ministerio de Trabajo, solicitó al Ministerio de Hacienda la reserva bajo el argumento de que era para pagar los retroactivos (corresponden a los recursos dejados de percibir por el pensionado entre el momento de solicitud de pensión y el momento en que empieza a ser reconocida, en casos donde la persona no recibe sueldo como empleado), sin embargo, estos recursos fueron utilizados para pagar las mesadas pensionales de enero y febrero de 2016 de Colpensiones y Fopep, por tanto se le dejó un hallazgo con presunto alcance disciplinario.

2. Fondo Nacional Ambiental dejó comprometidos \$8.320 millones para transferir a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA.

3. Conocimiento e Innovación para la Justicia (CIJ) dejó comprometidos \$1.440 millones, 54,57% para gastos de personal y 45,43% para adquisición de bienes y servicios.

4. De las cinco Corporaciones Autónomas Regionales la que generó mayores reservas fue la del Guaviro (Corguaviro) que dejó comprometidos \$180 millones para adquisición de bienes y servicios.

En inversión, 33 secciones presupuestales concentraron el 63,02% de las reservas que superaron el tope del 15% de conformidad con lo previsto en el artículo 9º de la Ley 225 de 1995 y el artículo 31 de la Ley 344 de 1996 (Cuadro 3.16).

1. Fondo de Adaptación: tuvo la mayor concentración de reservas en inversión (35,24%), dejó comprometido el total de la apropiación asignada \$1,5 billones para el proyecto de construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por la ola invernal. Es la entidad encargada de la ejecución de obras de alto impacto con criterios de mitigación y gestión de riesgo y cuyo único criterio de focalización, según la instrucción dada por la Corte Constitucional, es que los beneficiarios y la infraestructura atendida hayan sido afectados directamente por el fenómeno de "la Niña" 2010-2011¹⁹.

2. La Contraloría General de la República: Registró reservas por un monto de \$76.100 millones, realizadas para la compra de la Sede propia de dicho organismo de control.

3. Instituto Nacional de Vías - Invias concentró el 15,49% de las reservas de inversión, dejó comprometidos \$659.130 millones para obras de infraestructura vial principalmente.

4. Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil reservó \$156.740 millones para infraestructura aeroportuaria, equipos y sistemas aeroportuarios.

5. Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios (USPEC) dejó comprometidos \$109.780 millones: 71,97% para construcción y ampliación de infraestructura para generación de cupos en los establecimientos de reclusión del orden nacional y 26,52% para el mantenimiento, mejoramiento y conservación de la infraestructura física del sistema penitenciario y carcelario nacional.

3.2.5.1. Cuentas por pagar constituidas en 2015
Las cuentas por pagar a 2015 se situaron en \$10,29 billones, distribuidas en funcionamiento (44,18%), deuda (3,22%) e inversión (52,60%). (Cuadro 3.17).

¹⁹ Al consultar la información del proyecto incorporada en el sistema de seguimiento a proyectos de inversión (SPI) del DNP se observan los siguientes indicadores: financiero 100%, físico 721% y de gestión 161%.

Cuadro 3.16
Reservas de gasto por sección presupuestal 2015
Cifras en miles de millones de pesos y porcentajes

| Sección Presupuestal | "Agrup. Definitiva" | Reservas | Topo % Inversión | Participación Reservas |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------------|
| FUNCIONAMIENTO | 114.629,3 | 8.676,0 | 8,1 | 100,0 |
| Fondo Nacional Acetalar - FONAMI | 26,3 | 0,3 | 31,6 | 0,2 |
| Ministerio de Trabajo | 18.749,0 | 3.215,2 | 17,1 | 69,9 |
| Conocimiento e Innovación para la Justicia (CIJ) | 18,7 | 1,4 | 7,7 | 0,0 |
| Corporaciones Autónomas Regionales ¹ | 10,3 | 0,7 | 6,5 | 0,0 |
| Hospita Militar | 250,9 | 12,2 | 4,9 | 0,3 |
| Fondo de Bienestar Social de la Contraloría General de la República | 60,3 | 2,8 | 4,6 | 0,1 |
| Agencia Nacional de Seguridad Vial | 0,4 | 0,0 | 4,2 | 0,0 |
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | 14,5 | 0,3 | 2,4 | 0,0 |
| Contraloría General - Gestión General | 389,0 | 9,3 | 2,4 | 0,0 |
| Resto secciones | 95.010,0 | 324,7 | 0,3 | 91,1 |
| DEUDA | 46.877,8 | 286,5 | 0,8 | 100,0 |
| INVERSIÓN | 46.088,7 | 4.288,2 | 8,2 | 100,0 |
| Fondo Adicional | 1.920,0 | 1.920,0 | 100,0 | 35,2 |
| Contraloría General de la República | 99,6 | 76,1 | 76,4 | 1,8 |
| Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional | 2,7 | 1,7 | 63,7 | 0,0 |
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC | 205,5 | 108,8 | 53,4 | 2,6 |
| Corporaciones Autónomas Regionales ² | 71,6 | 36,8 | 51,4 | 0,9 |
| Instituto Nacional de Comercio Simón Rodríguez de Cali | 3,6 | 1,4 | 40,2 | 0,0 |
| Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar | 4,1 | 1,5 | 39,8 | 0,0 |
| Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas no interconectadas - IPSE | 33,5 | 13,2 | 39,5 | 0,3 |
| Hospita Militar | 13,6 | 3,5 | 25,6 | 0,1 |
| Defensa Civil Colombiana, Guillermo León Valencia | 3,5 | 0,9 | 25,2 | 0,0 |
| Rama Judicial | 249,9 | 62,5 | 25,0 | 1,5 |
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | 1,2 | 0,3 | 21,5 | 0,0 |
| Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses | 30,4 | 6,5 | 21,3 | 0,2 |
| Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil | 782,9 | 186,7 | 20,0 | 3,7 |
| Fiscalía General de la Nación | 128,1 | 24,4 | 19,1 | 0,6 |
| Instituto Nacional de Vías | 3.625,4 | 693,1 | 19,2 | 15,5 |
| Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH | 155,5 | 26,7 | 17,1 | 0,6 |
| Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central | 7,1 | 1,2 | 16,4 | 0,0 |
| Resto de Secciones | 35.170,5 | 1.573,8 | 4,0 | 37,0 |
| Total | 297.686,0 | 8.681,8 | 3,9 | 100,0 |

Fuente: CDEFF con base en Cijif Nación
1. Corguaviro (21,41%), Corgochivor (17,66%), Cardique (5,95%), Corfina (3,65%), Corporación (3,37%)
2 Santander-CAC (100,00%), Corpomito (87,03%), Comarcas (80,81%), Corguaviro (79,71%), Corporación (70,14%),
Corguaviro (69,23%), Corguaviro (68,23%), Corguaviro (67,93%), Corguaviro (67,83%), Corguaviro (67,73%),
Corguaviro (67,63%), Corguaviro (67,53%), Corguaviro (67,43%), Corguaviro (67,33%), Corguaviro (67,23%),
Corguaviro (67,13%), Corguaviro (67,03%), Corguaviro (66,93%), Corguaviro (66,83%), Corguaviro (66,73%),
Corguaviro (66,63%), Corguaviro (66,53%), Corguaviro (66,43%), Corguaviro (66,33%), Corguaviro (66,23%),
Corguaviro (66,13%), Corguaviro (66,03%), Corguaviro (65,93%), Corguaviro (65,83%), Corguaviro (65,73%),
Corguaviro (65,63%), Corguaviro (65,53%), Corguaviro (65,43%), Corguaviro (65,33%), Corguaviro (65,23%),
Corguaviro (65,13%), Corguaviro (65,03%), Corguaviro (64,93%), Corguaviro (64,83%), Corguaviro (64,73%),
Corguaviro (64,63%), Corguaviro (64,53%), Corguaviro (64,43%), Corguaviro (64,33%), Corguaviro (64,23%),
Corguaviro (64,13%), Corguaviro (64,03%), Corguaviro (63,93%), Corguaviro (63,83%), Corguaviro (63,73%),
Corguaviro (63,63%), Corguaviro (63,53%), Corguaviro (63,43%), Corguaviro (63,33%), Corguaviro (63,23%),
Corguaviro (63,13%), Corguaviro (63,03%), Corguaviro (62,93%), Corguaviro (62,83%), Corguaviro (62,73%),
Corguaviro (62,63%), Corguaviro (62,53%), Corguaviro (62,43%), Corguaviro (62,33%), Corguaviro (62,23%),
Corguaviro (62,13%), Corguaviro (62,03%), Corguaviro (61,93%), Corguaviro (61,83%), Corguaviro (61,73%),
Corguaviro (61,63%), Corguaviro (61,53%), Corguaviro (61,43%), Corguaviro (61,33%), Corguaviro (61,23%),
Corguaviro (61,13%), Corguaviro (61,03%), Corguaviro (60,93%), Corguaviro (60,83%), Corguaviro (60,73%),
Corguaviro (60,63%), Corguaviro (60,53%), Corguaviro (60,43%), Corguaviro (60,33%), Corguaviro (60,23%),
Corguaviro (60,13%), Corguaviro (60,03%), Corguaviro (59,93%), Corguaviro (59,83%), Corguaviro (59,73%),
Corguaviro (59,63%), Corguaviro (59,53%), Corguaviro (59,43%), Corguaviro (59,33%), Corguaviro (59,23%),
Corguaviro (59,13%), Corguaviro (59,03%), Corguaviro (58,93%), Corguaviro (58,83%), Corguaviro (58,73%),
Corguaviro (58,63%), Corguaviro (58,53%), Corguaviro (58,43%), Corguaviro (58,33%), Corguaviro (58,23%),
Corguaviro (58,13%), Corguaviro (58,03%), Corguaviro (57,93%), Corguaviro (57,83%), Corguaviro (57,73%),
Corguaviro (57,63%), Corguaviro (57,53%), Corguaviro (57,43%), Corguaviro (57,33%), Corguaviro (57,23%),
Corguaviro (57,13%), Corguaviro (57,03%), Corguaviro (56,93%), Corguaviro (56,83%), Corguaviro (56,73%),
Corguaviro (56,63%), Corguaviro (56,53%), Corguaviro (56,43%), Corguaviro (56,33%), Corguaviro (56,23%),
Corguaviro (56,13%), Corguaviro (56,03%), Corguaviro (55,93%), Corguaviro (55,83%), Corguaviro (55,73%),
Corguaviro (55,63%), Corguaviro (55,53%), Corguaviro (55,43%), Corguaviro (55,33%), Corguaviro (55,23%),
Corguaviro (55,13%), Corguaviro (55,03%), Corguaviro (54,93%), Corguaviro (54,83%), Corguaviro (54,73%),
Corguaviro (54,63%), Corguaviro (54,53%), Corguaviro (54,43%), Corguaviro (54,33%), Corguaviro (54,23%),
Corguaviro (54,13%), Corguaviro (54,03%), Corguaviro (53,93%), Corguaviro (53,83%), Corguaviro (53,73%),
Corguaviro (53,63%), Corguaviro (53,53%), Corguaviro (53,43%), Corguaviro (53,33%), Corguaviro (53,23%),
Corguaviro (53,13%), Corguaviro (53,03%), Corguaviro (52,93%), Corguaviro (52,83%), Corguaviro (52,73%),
Corguaviro (52,63%), Corguaviro (52,53%), Corguaviro (52,43%), Corguaviro (52,33%), Corguaviro (52,23%),
Corguaviro (52,13%), Corguaviro (52,03%), Corguaviro (51,93%), Corguaviro (51,83%), Corguaviro (51,73%),
Corguaviro (51,63%), Corguaviro (51,53%), Corguaviro (51,43%), Corguaviro (51,33%), Corguaviro (51,23%),
Corguaviro (51,13%), Corguaviro (51,03%), Corguaviro (50,93%), Corguaviro (50,83%), Corguaviro (50,73%),
Corguaviro (50,63%), Corguaviro (50,53%), Corguaviro (50,43%), Corguaviro (50,33%), Corguaviro (50,23%),
Corguaviro (50,13%), Corguaviro (50,03%), Corguaviro (49,93%), Corguaviro (49,83%), Corguaviro (49,73%),
Corguaviro (49,63%), Corguaviro (49,53%), Corguaviro (49,43%), Corguaviro (49,33%), Corguaviro (49,23%),
Corguaviro (49,13%), Corguaviro (49,03%), Corguaviro (48,93%), Corguaviro (48,83%), Corguaviro (48,73%),
Corguaviro (48,63%), Corguaviro (48,53%), Corguaviro (48,43%), Corguaviro (48,33%), Corguaviro (48,23%),
Corguaviro (48,13%), Corguaviro (48,03%), Corguaviro (47,93%), Corguaviro (47,83%), Corguaviro (47,73%),
Corguaviro (47,63%), Corguaviro (47,53%), Corguaviro (47,43%), Corguaviro (47,33%), Corguaviro (47,23%),
Corguaviro (47,13%), Corguaviro (47,03%), Corguaviro (46,93%), Corguaviro (46,83%), Corguaviro (46,73%),
Corguaviro (46,63%), Corguaviro (46,53%), Corguaviro (46,43%), Corguaviro (46,33%), Corguaviro (46,23%),
Corguaviro (46,13%), Corguaviro (46,03%), Corguaviro (45,93%), Corguaviro (45,83%), Corguaviro (45,73%),
Corguaviro (45,63%), Corguaviro (45,53%), Corguaviro (45,43%), Corguaviro (45,33%), Corguaviro (45,23%),
Corguaviro (45,13%), Corguaviro (45,03%), Corguaviro (44,93%), Corguaviro (44,83%), Corguaviro (44,73%),
Corguaviro (44,63%), Corguaviro (44,53%), Corguaviro (44,43%), Corguaviro (44,33%), Corguaviro (44,23%),
Corguaviro (44,13%), Corguaviro (44,03%), Corguaviro (43,93%), Corguaviro (43,83%), Corguaviro (43,73%),
Corguaviro (43,63%), Corguaviro (43,53%), Corguaviro (43,43%), Corguaviro (43,33%), Corguaviro (43,23%),
Corguaviro (43,13%), Corguaviro (43,03%), Corguaviro (42,93%), Corguaviro (42,83%), Corguaviro (42,73%),
Corguaviro (42,63%), Corguaviro (42,53%), Corguaviro (42,43%), Corguaviro (42,33%), Corguaviro (42,23%),
Corguaviro (42,13%), Corguaviro (42,03%), Corguaviro (41,93%), Corguaviro (41,83%), Corguaviro (41,73%),
Corguaviro (41,63%), Corguaviro (41,53%), Corguaviro (41,43%), Corguaviro (41,33%), Corguaviro (41,23%),
Corguaviro (41,13%), Corguaviro (41,03%), Corguaviro (40,93%), Corguaviro (40,83%), Corguaviro (40,73%),
Corguaviro (40,63%), Corguaviro (40,53%), Corguaviro (40,43%), Corguaviro (40,33%), Corguaviro (40,23%),
Corguaviro (40,13%), Corguaviro (40,03%), Corguaviro (39,93%), Corguaviro (39,83%), Corguaviro (39,73%),
Corguaviro (39,63%), Corguaviro (39,53%), Corguaviro (39,43%), Corguaviro (39,33%), Corguaviro (39,23%),
Corguaviro (39,13%), Corguaviro (39,03%), Corguaviro (38,93%), Corguaviro (38,83%), Corguaviro (38,73%),
Corguaviro (38,63%), Corguaviro (38,53%), Corguaviro (38,43%), Corguaviro (38,33%), Corguaviro (38,23%),
Corguaviro (38,13%), Corguaviro (38,03%), Corguaviro (37,93%), Corguaviro (37,83%), Corguaviro (37,73%),
Corguaviro (37,63%), Corguaviro (37,53%), Corguaviro (37,43%), Corguaviro (37,33%), Corguaviro (37,23%),
Corguaviro (37,13%), Corguaviro (37,03%), Corguaviro (36,93%), Corguaviro (36,83%), Corguaviro (36,73%),
Corguaviro (36,63%), Corguaviro (36,53%), Corguaviro (36,43%), Corguaviro (36,33%), Corguaviro (36,23%),
Corguaviro (36,13%), Corguaviro (36,03%), Corguaviro (35,93%), Corguaviro (35,83%), Corguaviro (35,73%),
Corguaviro (35,63%), Corguaviro (35,53%), Corguaviro (35,43%), Corguaviro (35,33%), Corguaviro (35,23%),
Corguaviro (35,13%), Corguaviro (35,03%), Corguaviro (34,93%), Corguaviro (34,83%), Corguaviro (34,73%),
Corguaviro (34,63%), Corguaviro (34,53%), Corguaviro (34,43%), Corguaviro (34,33%), Corguaviro (34,23%),
Corguaviro (34,13%), Corguaviro (34,03%), Corguaviro (33,93%), Corguaviro (33,83%), Corguaviro (33,73%),
Corguaviro (33,63%), Corguaviro (33,53%), Corguaviro (33,43%), Corguaviro (33,33%), Corguaviro (33,23%),
Corguaviro (33,13%), Corguaviro (33,03%), Corguaviro (32,93%), Corguaviro (32,83%), Corguaviro (32,73%),
Corguaviro (32,63%), Corguaviro (32,53%), Corguaviro (32,43%), Corguaviro (32,33%), Corguaviro (32,23%),
Corguaviro (32,13%), Corguaviro (32,03%), Corguaviro (31,93%), Corguaviro (31,83%), Corguaviro (31,73%),
Corguaviro (31,63%), Corguaviro (31,53%), Corguaviro (31,43%), Corguaviro (31,33%), Corguaviro (31,23%),
Corguaviro (31,13%), Corguaviro (31,03%), Corguaviro (30,93%), Corguaviro (30,83%), Corguaviro (30,73%),
Corguaviro (30,63%), Corguaviro (30,53%), Corguaviro (30,43%), Corguaviro (30,33%), Corguaviro (30,23%),
Corguaviro (30,13%), Corguaviro (30,03%), Corguaviro (29,93%), Corguaviro (29,83%), Corguaviro (29,73%),
Corguaviro (29,63%), Corguaviro (29,53%), Corguaviro (29,43%), Corguaviro (29,33%), Corguaviro (29,23%),
Corguaviro (29,13%), Corguaviro (29,03%), Corguaviro (28,93%), Corguaviro (28,83%), Corguaviro (28,73%),
Corguaviro (28,63%), Corguaviro (28,53%), Corguaviro (28,43%), Corguaviro (28,33%), Corguaviro (28,23%),
Corguaviro (28,13%), Corguaviro (28,03%), Corguaviro (27,93%), Corguaviro (27,83%), Corguaviro (27,73%),
Corguaviro (27,63%), Corguaviro (27,53%), Corguaviro (27,43%), Corguaviro (27,33%), Corguaviro (27,23%),
Corguaviro (27,13%), Corguaviro (27,03%), Corguaviro (26,93%), Corguaviro (26,83%), Corguaviro (26,73%),
Corguaviro (26,63%), Corguaviro (26,53%), Corguaviro (26,43%), Corguaviro (26,33%), Corguaviro (26,23%),
Corguaviro (26,13%), Corguaviro (26,03%), Corguaviro (25,93%), Corguaviro (25,83%), Corguaviro (25,73%),
Corguaviro (25,63%), Corguaviro (25,53%), Corguaviro (25,43%), Corguaviro (25,33%), Corguaviro (25,23%),
Corguaviro (25,13%), Corguaviro (25,03%), Corguaviro (24,93%), Corguaviro (24,83%), Corguaviro (24,73%),
Corguaviro (24,63%), Corguaviro (24,53%), Corguaviro (24,43%), Corguaviro (24,33%), Corguaviro (24,23%),
Corguaviro (24,13%), Corguaviro (24,03%), Corguaviro (23,93%), Corguaviro (23,83%), Corguaviro (23,73%),
Corguaviro (23,63%), Corguaviro (23,53%), Corguaviro (23,43%), Corguaviro (23,33%), Corguaviro (23,23%),
Corguaviro (23,13%), Corguaviro (23,03%), Corguaviro (22,93%), Corguaviro (22,83%), Corguaviro (22,73%),
Corguaviro (22,63%), Corguaviro (22,53%), Corguaviro (22,43%), Corguaviro (22,33%), Corguaviro (22,23%),
Corguaviro (22,13%), Corguaviro (22,03%), Corguaviro (21,93%), Corguaviro (21,83%), Corguaviro (21,73%),
Corguaviro (21,63%), Corguaviro (21,53%), Corguaviro (21,43%), Corguaviro (21,33%), Corguaviro (21,23%),
Corguaviro (21,13%), Corguaviro (21,03%), Corguaviro (20,93%), Corguaviro (20,83%), Corguaviro (20,73%),
Corguaviro (20,63%), Corguaviro (20,53%), Corguaviro (20,43%), Corguaviro (20,33%), Corguaviro (20,23%),
Corguaviro (20,13%), Corguaviro (20,03%), Corguaviro (19,93%), Corguaviro (19,83%), Corguaviro (19,73%),
Corguaviro (19,63%), Corguaviro (19,53%), Corguaviro (19,43%), Corguaviro (19,33%), Corguaviro (19,23%),
Corguaviro (19,13%), Corguaviro (19,03%), Corguaviro (18,93%), Corguaviro (18,83%), Corguaviro (18,73%),
Corguaviro (18,63%), Corguaviro (18,53%), Corguaviro (18,43%), Corguaviro (18,33%), Corguaviro (18,23%),
Corguaviro (18,13%), Corguaviro (18,03%), Corguaviro (17,93%), Corguaviro (17,83%), Corguaviro (17,73%),
Corguaviro (17,63%), Corguaviro (17,53%), Corguaviro (17,43%), Corguaviro (17,33%), Corguaviro (17,23%),
Corguaviro (17,13%), Corguaviro (17,03%), Corguaviro (16,93%), Corguaviro (16,83%), Corguaviro (16,73%),
Corguaviro (16,63%), Corguaviro (16,53%), Corguaviro (16,43%), Corguaviro (16,33%), Corguaviro (16,23%),
Corguaviro (16,13%), Corguaviro (16,03%), Corguaviro (15,93%), Corguaviro (15,83%), Corguaviro (15,73%),
Corguaviro (15,63%), Corguaviro (15,53%), Corguaviro (15,43%), Corguaviro (15,33%), Corguaviro (15,23%),
Corguaviro (15,13%), Corguaviro (15,03%), Corguaviro (14,93%), Corguaviro (14,83%), Corguaviro (14,73%),
Corguaviro (14,63%), Corguaviro (14,53%), Corguaviro (14,43%), Corguaviro (14,33%), Corguaviro (14,23%),
Corguaviro (14,13%), Corguaviro (14,03%), Corguaviro (13,93%), Corguaviro (13,83%), Corguaviro (13,73%),
Corguaviro (13,63%), Corguaviro (13,53%), Corguaviro (13,43%), Corguaviro (13,33%), Corguaviro (13,23%),
Corguaviro (13,13%), Corguaviro (13,03%), Corguaviro (12,93%), Corguaviro (12,83%), Corguaviro (12,73%),
Corguaviro (12,63%), Corguaviro (12,53%), Corguaviro (12,43%), Corguaviro (12,33%), Corguaviro (12,23%),
Corguaviro (12,13%), Corguaviro (12,03%), Corguaviro (11,93%), Corguaviro (11,83%), Corguaviro (11,73%),
Corguaviro (11,63%), Corguaviro (11,53%), Corguaviro (11,43%), Corguaviro (11,33%), Corguaviro (11,23%),
Corguaviro (11,13%), Corguaviro (11,03%), Corguaviro (10,93%), Corguaviro (10,83%), Corguaviro (10,73%),
Corguaviro (10,63%), Corguaviro (10,53%), Corguaviro (10,43%), Corguaviro (10,33%), Corguaviro (10,23%),
Corguaviro (10,13%), Corguaviro (10,03%), Corguaviro (9,93%), Corguaviro (9,83%), Corguaviro (9,73%),
Corguaviro (9,63%), Corguaviro (9,53%), Corguaviro (9,43%), Corguaviro (9,33%), Corguaviro (9,23%),
Corguaviro (9,13%), Corguaviro (9,03%), Corguaviro (8,93%), Corguaviro (8,83%), Corguaviro (8,73%),
Corguaviro (8,63%), Corguaviro (8,53%), Corguaviro (8,43%), Corguaviro (8,33%), Corguaviro (8,23%),
Corguaviro (8,13%), Corguaviro (8,03%), Corguaviro (7,93%), Corguaviro (7,83%), Corguaviro (7,73%),
Corguaviro (7,63%), Corguaviro (7,53%), Corguaviro (7,43%), Corguaviro (7,33%), Corguaviro (7,23%),
Corguaviro (7,13%), Corguaviro (7,03%), Corguaviro (6,93%), Corguaviro (6,83%), Corguaviro (6,73%),
Corguaviro (6,63%), Corguaviro (6,53%), Corguaviro (6,43%), Corguaviro (6,33%), Corguaviro (6,23%),
Corguaviro (6,13%), Corguaviro (6,03%), Corguaviro (5,93%), Corguaviro (5,83%), Corguaviro (5,73%),
Corguaviro (5,63%), Corguaviro (5,53%), Corguaviro (5,43%), Corguaviro (5,33%), Corguaviro (5,23%),
Corguaviro (5,13%), Corguaviro (5,03%), Corguaviro (4,93%), Corguaviro (4,83%), Corguaviro (4,73%),
Corguaviro (4,63%), Corguaviro (4,53%), Corguaviro (4,43%), Corguaviro (4,33%), Corguaviro (4,23%),
Corguaviro (4,13%), Corguaviro (4,03%), Corguaviro (3,93%), Corguaviro (3,83%), Corguaviro (3,73%),
Corguaviro (3,63%), Corguaviro (3,53%), Corguaviro (3,43%), Corguaviro (3,33%), Corguaviro (3,23%),
Corguaviro (3,13%), Corguaviro (3,03%), Corguaviro (2,93%), Corguaviro (2,83%), Corguaviro (2,73%),
Corguaviro (2,63%), Corguaviro (2,53%), Corguaviro (2,43%), Corguaviro (2,33%), Corguaviro (2,23%),
Corguaviro (2,13%), Corguaviro (2,03%), Corguaviro (1,93%), Corguaviro (1,83%), Corguaviro (1,73%),
Corguaviro (1,63%), Corguaviro (1,53%), Corguaviro (1,43%), Corguaviro (1,33%), Corguaviro (1,23%),
Corguaviro (1,13%), Corguaviro (1,03%), Corguaviro (0,93%), Corguaviro (0,83%), Corguaviro (0,73%),
Corguaviro (0,63%), Corguaviro (0,53%), Corguaviro (0,43%), Corguaviro (0,33%), Corguaviro (0,2

Cuadro 3.17

Cuentas por pagar del PRN 2015
Cifras en billones de pesos y porcentajes.

| Sección Presupuestal | Agrup. definitiva | | Cuentas por pagar | | Participación cuentas por pagar |
|-----------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|---------------------------------|
| | absoluta | Porcentual | absoluta | Porcentual | |
| FUNCIONAMIENTO | 114,53 | 3,25 | 2,8 | 100,0 | 100,0 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 13,72 | 1,06 | 7,7 | 32,7 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 11,50 | 0,47 | 4,1 | 14,5 | |
| Policía Nacional | 8,06 | 0,32 | 4,0 | 9,9 | 61,5 |
| Ministerio del Trabajo | 18,75 | 0,14 | 0,8 | 4,4 | |
| Resto secciones | 62,48 | 1,25 | 2,0 | 38,5 | 38,5 |
| DEUDA | 46,98 | 0,26 | 0,5 | 100,0 | 100,0 |
| INVERSION | 46,05 | 6,75 | 14,7 | 100,0 | 100,0 |
| Fondo Nacional de Vivienda-Fonvivienda | 2,05 | 1,54 | 74,9 | 22,7 | |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Social | 2,45 | 0,85 | 34,7 | 15,5 | |
| Instituto Nacional de Vías | 3,63 | 0,57 | 15,7 | 8,4 | 55,4 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 1,33 | 0,45 | 33,9 | 6,7 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1,14 | 0,35 | 30,9 | 5,2 | |
| Resto secciones | 35,49 | 3,03 | 8,5 | 44,6 | 44,6 |
| Total | 207,59 | 10,29 | 5,0 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: CGR COEFP con base en GJF Nación

Cuatro secciones presupuestales concentraron el 61,54% de las cuentas por pagar constituidas para funcionamiento.

1. Ministerio de Hacienda y Crédito Público constituyó \$1,06 billones de los cuales \$801.110 millones son transferencias del Sistema general de Participaciones - SGP para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, \$7.450 millones para adquisición de bienes y servicios y \$1.080 millones para servicios personales indirectos.
2. Ministerio de Defensa Nacional constituyó \$470.920 millones de los cuales el 34,64% corresponden a la Fuerza Aérea, 10,30% a la Armada y 9,08% a Salud, principalmente para adquisición de bienes y servicios.
3. Policía Nacional constituyó \$320.800 millones principalmente para adquisición de bienes y servicios de los cuales 63,44% ejecutados por la Unidad Gestión General y 16,96% por Salud.
4. Ministerio del Trabajo constituyó \$144.170 millones, el 90,29% corresponden a transferencias corrientes para pensiones y jubilaciones.

En inversión cinco secciones presupuestales concentraron el 55,40% de las cuentas por pagar constituidas. (Cuadro 3.20)

1. Fondo Nacional de Vivienda (Fonvivienda)²⁰ porque constituyó cuentas por pagar por \$1,54 billones correspondientes al 74,87% de la apropiación asignada para la vigencia de los cuales \$632.660 millones corresponden al proyecto de subsidio familiar de vivienda, \$544,59 para el programa de vivienda de interés prioritario para ahorradores y \$361.130 millones corresponden al proyecto de subsidio familiar de vivienda para población desplazada.

²⁰ El artículo 6° de la Ley 1537 de 2012 estableció la posibilidad que Fonvivienda pueda constituir patrimonios autónomos a los cuales se transfirieron los recursos del Subsidio Familiar de Vivienda SFY.

2. Ministerio de Agricultura y Desarrollo Social concentró el 12,52% de las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2015.

En programas de apoyo financiero \$286.320 millones de los cuales el 69,66% corresponde al fortalecimiento del incentivo a la capitalización rural (ICR) y la línea especial de crédito (LEC) a nivel nacional, el 15,08% a la implementación del programa de financiamiento y mitigación del riesgo de la producción agropecuaria nacional y 14,93% al fortalecimiento e implementación del programa de asistencia técnica agropecuaria nacional.

En subsidios \$387.640 millones de los cuales el 62,41% corresponde al subsidio familiar para la construcción o mejoramiento de vivienda de interés social rural nacional (SFVISR), 23,53% al subsidio de construcción de vivienda de interés social rural para población víctima de desplazamiento forzado nacional y 4,19% al subsidio de vivienda rural en el marco de la estrategia contratos plan a nivel nacional.

3.2.5.2. Ejecución del rezago de 2014 en 2015

Al cierre de la vigencia 2014 el rezago constituido fue \$17,8 billones distribuidos en reservas (\$4,4 billones) y cuentas por pagar (\$13 billones). Por sección presupuestal, Ministerio del Trabajo concentró el 17,0% del rezago constituido y Fondo de Adaptación constituyó prácticamente la totalidad de la apropiación asignada (97,6%) (Cuadro 3.18).

Cuadro 3.18

Rezago constituido por sección presupuestal 2014
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Sección presupuestal | Agrup. definitiva | Reservas por pagar | Rezago | | | |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------|----------|-------|------|-------|
| | | | Absoluto | % | | |
| Ministerio del Trabajo | 21,54 | 0,49 | 2,55 | 14,0 | 17,0 | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 14,73 | 0,18 | 1,32 | 1,51 | 10,2 | 8,5 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 13,18 | 0,42 | 0,88 | 1,30 | 9,9 | 7,3 |
| Instituto Nacional de Vías | 4,48 | 0,51 | 0,72 | 1,23 | 27,4 | 6,9 |
| Fondo Nacional de Vivienda -Fonvivienda | 1,79 | 0,02 | 1,19 | 1,21 | 67,4 | 6,8 |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Social | 2,58 | 0,07 | 1,02 | 1,09 | 42,3 | 6,1 |
| Fondo Adaptación | 1,03 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 97,6 | 5,6 |
| Resto Secciones | 137,62 | 2,01 | 5,38 | 7,38 | 5,4 | 41,6 |
| Total | 195,94 | 4,70 | 15,05 | 17,75 | 9,0 | 100,0 |

Fuente: CGR COEFP con base en GJF Nación

Del rezago constituido al cierre de la vigencia 2014 se ejecutó un 94,6% durante 2015²¹. Del rezago se destaca la ejecución de cuentas por pagar en 99,97% (Cuadro 3.19).

²¹ Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.1.7.3.3.

ii) Transferencias para pensiones de la Empresa Nacional de Comunicaciones – Telecom con una reserva por doscientos diez mil millones presentó una ejecución del 4,90% y de la Caja de Previsión Social de Comunicaciones – Caprecom con una reserva por \$1.740 millones no presentó ejecución.

iii) Ministerio de Hacienda y Crédito Público concentró el 18,6% de las reservas y presentó la más baja ejecución medida por obligaciones 1,5%, porque la reserva por ciento ochenta mil millones para el Fondo de Reserva para la Estabilización de la Cartera Hipotecaria - Banco de la República no presentó ejecución.

La ejecución mensual de las reservas presupuestales en los reportes del SIF Nación no publican: 1) el valor máximo a constituir que corresponde a las reservas potenciales y 2) el valor constituido de las reservas. El valor por compromisos que se muestra en los reportes de los primeros tres meses de 2015 asciende a \$4,72 billones, presentando una diferencia de \$0,02 billones con respecto al constituido.

En Inversión siete secciones presupuestales concentraron el 71,48% de las reservas constituidas, se utilizaron \$3,47 billones con una ejecución del 94,76%. El Fondo de Adaptación constituyó el 26,94% de las reservas y las ejecutó en su totalidad.

El Ministerio del Trabajo presentó la más baja ejecución: 62,45%, principalmente por la apropiación de \$113.120 millones para el Fondo de Solidaridad Pensional con una ejecución del 63,60% y la apropiación de \$3700 millones para la actualización y mantenimiento del sistema de información del Ministerio del Trabajo a nivel nacional que no presentó ejecución, sin embargo, en el informe ejecutivo del proyecto subido al Sistema de Seguimiento a Proyectos - SPI se informa que estos recursos eran para pagar el contrato 407 de 2013 y que mediante Resolución 3200 de 2015 se declaró incumplimiento del contrato²².

3.2.5.4. Cuentas por pagar de 2014 ejecutadas en 2015

Al cierre de la vigencia de 2014 se constituyeron cuentas por pagar por \$13,05 billones de las cuales se ejecutaron \$13,00 billones. Se pagó el 50,40% en Inversión, 44,49% en funcionamiento y 5,11% en Deuda. El 81,19% de las cuentas por pagar de funcionamiento se concentraron en cinco secciones presupuestales que las ejecutaron en su totalidad durante el año 2015. En inversión, las seis entidades que concentraron el 60,13% de las cuentas por pagar las ejecutaron durante la vigencia 2015 (Cuadro 3.21).

²² Informe ejecutivo proyecto de inversión “Actualización y mantenimiento del sistema de información del Ministerio del Trabajo a nivel nacional” a 6 de octubre de 2015, Sistema de Seguimiento a Proyectos - SPI, consulta 14 de junio de 2016.

Cuadro 3.19

Resago 2014 ejecutado en 2015
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Gasto | Constituidas | Cifras SIF - Nación II Oblig. | Pago | Ejecución Pago/Obligación | Participación cuentas pagadas con respecto a las constituidas |
|----------------|--------------|-------------------------------|-----------|---------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Funcionamiento | 5,81 | 5,78 | 5,78 | 99,37 | 44,49 |
| Deuda | 0,67 | 0,67 | 0,67 | 100 | 5,11 |
| Inversión | 6,58 | 6,55 | 6,55 | 99,37 | 50,4 |
| Total | 13,05 | 13 | 13 | 99,37 | |

Fuente: CGR COEFP con base en SIF Nación

3.2.5.3. Ejecución reservas de 2014 en 2015

Se constituyeron reservas por \$4,70 billones de las cuales se utilizaron \$4,38 billones con una ejecución medida por obligaciones del 86,5%. Estas se distribuyeron en funcionamiento (20,9%), deuda (0,07%) e inversión (79%) (Cuadro 3.20).

Cuadro 3.20

Ejecución reservas del PGM de 2014
Cifras en Miles de millones de pesos y porcentajes

| Sección presupuestal | Reservas constituidas | | Cifras SIF - Nación II | | Ejecución 2015 | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|-----------------|----------------------------|--------------|
| | Comp. | Oblig. | Comp. | Oblig. | Obligaciones Comprometidas | Constituidas |
| FUNCIONAMIENTO | 864,13 | 320,12 | 860,14 | 497,25 | 492,08 | 56,1 |
| Ministerio de Trabajo | 35,23 | 100,39 | 36,36 | 96,36 | 33,2 | 36,1 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 182,98 | 182,98 | 2,78 | 2,78 | 1,5 | 18,6 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 134,37 | 130,44 | 133,37 | 133,37 | 94,6 | 13,7 |
| Fiscalía General de la Nación | 52,38 | 81,23 | 46,14 | 46,14 | 90,1 | 5,3 |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 46,63 | 46,53 | 46,53 | 46,53 | 100,0 | 4,7 |
| Policía Nacional | 44,94 | 38,09 | 34,42 | 34,42 | 90,4 | 4,6 |
| Resto Secciones | 187,63 | 151,78 | 153,64 | 142,46 | 94,6 | 17,0 |
| DEUDA | 0,00 | 0,00 | 0,18 | 0,18 | 0,0 | 0,1 |
| INVERSIÓN | 3.719,19 | 3.479,62 | 3.391,19 | 3.398,08 | 84,8 | 100,0 |
| Fondo Adicional | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 100,0 | 25,9 |
| Instituto Nacional de Vías | 506,10 | 496,66 | 466,64 | 466,64 | 93,7 | 13,6 |
| Departamento Administrativo para la Prevención Social | 477,05 | 333,82 | 330,79 | 319,20 | 99,1 | 12,9 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 290,00 | 296,13 | 296,57 | 296,57 | 99,8 | 7,8 |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 151,11 | 151,05 | 151,05 | 151,05 | 100,0 | 4,1 |
| Ministerio del Trabajo | 120,11 | 120,11 | 75,00 | 75,00 | 62,4 | 3,2 |
| Policía Nacional | 108,61 | 104,79 | 104,33 | 104,33 | 99,6 | 2,9 |
| Resto Secciones | 1.058,72 | 991,06 | 899,42 | 897,64 | 89,7 | 28,5 |
| Total | 4.888,18 | 4.380,05 | 3.791,17 | 3.791,18 | 86,6 | 100,0 |

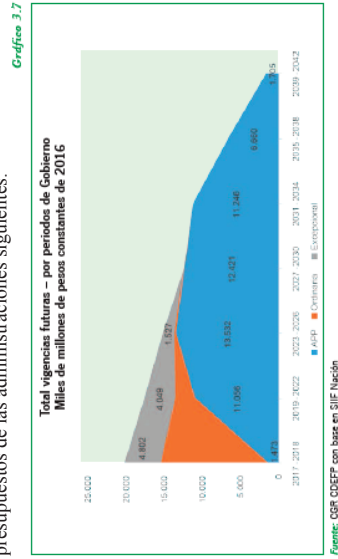
Fuente: CGR COEFP con base en SIF Nación

En funcionamiento seis secciones presupuestales concentraron el 82,97% de las reservas constituidas y dos de ellas presentaron las más bajas ejecuciones.

i) Ministerio del Trabajo constituyó las mayores reservas con una ejecución del 33,2% principalmente por la ejecución de transferencias corrientes para el Fondo de Pensiones Públicas del nivel nacional.

valida la consistencia con el Marco de Gasto de Mediano Plazo (MGMP) y con el MFMP. Las autorizaciones no pueden superar el respectivo periodo de gobierno, exceptuando los proyectos de inversión que el CONPES previamente declare de importancia estratégica; para lo cual deberá contar con el aval del CONFIS.

Según el MFMP, para abril de 2016 se habían aprobado \$85,37 billones, en pesos constantes de ese año, de vigencias futuras que van entre el 2017 y el 2042. Los compromisos que se tendrán en adelante, si se mantiene constante ese monto, que implican 2,5% del PIB para el periodo 2017-2018, 2,2% del PIB para 2019 - 2022 y 1,9% del PIB para 2023 - 2026, de 0,8 del PIB en promedio para los siguientes dieciséis años (Gráfico 3.7). Montos que harán más rígidos los presupuestos de las administraciones siguientes.



Ahora bien, el monto aprobado de vigencias futuras solamente en 2015 ascendió a los \$44,3 billones e irán a aplicarse hasta el 2040 (cuadro 3.22). De ese monto las vigencias comprometidas en 2015 llegaron a los \$18,6 billones, de los cuales el 50,5% correspondieron a asociaciones público privadas y el porcentaje restante a vigencias ordinarias que en 2016 ya tienen comprometido el gasto por \$8,06 billones.

Cuadro 3.21

Ejecución cuentas por pagar del PGN de 2014
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Recepción presupuestal | Constitución | Comp. | Pago | Ejecución pago/ Obligación | Participación cuentas por pagar autorizadas |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------|-------|----------------------------|---------------------------------------------|
| FUNCIONAMIENTO | 6,91 | 6,78 | 6,78 | 99,77 | 44,6 |
| Ministerio de Trabajo | 2,52 | 2,52 | 2,52 | 100,00 | 43,4 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 0,97 | 0,95 | 0,95 | 100,00 | 16,8 |
| Ministerio de Educación Nacional | 0,54 | 0,54 | 0,54 | 100,00 | 9,4 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 0,47 | 0,46 | 0,46 | 100,00 | 8,1 |
| Fuerza Nacional | 0,21 | 0,21 | 0,21 | 100,00 | 3,6 |
| Resto Sectores | 1,09 | 1,09 | 1,09 | 99,93 | 18,8 |
| DEUDA | 0,87 | 0,87 | 0,87 | 100,00 | 5,1 |
| INVERSIÓN | 6,08 | 6,08 | 6,06 | 99,77 | 40,4 |
| Fondo Nacional de Vivienda - Promoviena | 1,19 | 1,19 | 1,19 | 100,00 | 19,0 |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 1,01 | 1,01 | 1,01 | 99,97 | 15,4 |
| Instituto Nacional de Vías | 0,71 | 0,71 | 0,71 | 100,00 | 10,8 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 0,41 | 0,40 | 0,40 | 100,00 | 6,2 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 100,00 | 5,3 |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 0,28 | 0,28 | 0,28 | 100,00 | 4,3 |
| Resto Sectores | 2,62 | 2,61 | 2,60 | 99,95 | 39,9 |
| TOTAL | 13,05 | 13,00 | 13,00 | 99,97 | 100,0 |

Fuente: CGR CODEFP con base en GDF Nación

3.3. Vigencias Futuras.

En este capítulo se ha mencionado como algunos rubros presupuestales por la acción normativa adquieren rigideces que distorsionan su manejo y disminuyendo los márgenes de maniobra al ejecutivo en la programación presupuestal para cumplir los planes de Gobierno como la deuda y las transferencias. Pero también hay acciones que pueden implicar inflexibilidades, por ejemplo, la recurrencia de los gobiernos a las vigencias futuras. Las autorizaciones para la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias posteriores son las vigencias futuras. Cuando su ejecución se inicie con presupuesto de la vigencia en curso (son las denominadas Ordinarias) y el objeto del compromiso se lleve a cabo en una de ellas. Es decir, es una autorización mediante la cual se garantiza la existencia de apropiaciones suficientes en los siguientes para asumir obligaciones con cargo a ella en las vigencias respectivas.

Las Vigencias Futuras se incorporaron en el Estatuto Presupuestal desde la Ley 179 de 1994, en la cual se contemplaban para todo tipo de gastos y no se tenía límite en el número de las vigencias fiscales que se incluían. Con la Ley 819 de 2003 reglamentada por los decretos 4730 de 2005 y 4836 de 2011, se aclaró el uso de las vigencias futuras ordinarias y las excepcionales. La Ley 1508 de 2012 reguló el tipo de Vigencia Futura, generalizando su uso en la infraestructura física del país, que sin embargo, con un uso indiscriminado, puede llevar a una mayor inflexibilidad en el presupuesto.

El monto máximo de la vigencia futura, el plazo y las condiciones de las mismas se contemplan en las metas plurianuales del MFMP. El proyecto o compromiso de la vigencia futura deben contar con el 15% de apropiación con cargo a la vigencia fiscal en que es solicitada. Para su constitución, se requiere concepto previo favorable del CONFIS donde se

Cuadro 3.22

Vigencias futuras autorizadas y comprometidas en 2015
Cifras en billones de pesos

| AÑO | Comprometidas 2015 | | Aprobadas 2015 | | Total |
|--------------|--------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|--------------|
| | APP | Excepcional Ordinaria | APP | Excepcional Ordinaria | |
| 2016 | 0,00 | 0,73 | 8,78 | 0,00 | 9,63 |
| 2017 | 0,08 | 0,77 | 3,92 | 0,08 | 4,85 |
| 2018 | 0,08 | 0,63 | 2,42 | 0,08 | 3,21 |
| 2019 | 0,33 | 0,80 | 0,69 | 0,30 | 1,00 |
| 2020 | 0,54 | - | 0,26 | 0,79 | 0,56 |
| 2021 | 0,73 | - | 0,14 | 0,87 | 0,16 |
| 2022 | 0,87 | - | 0,02 | 0,69 | 0,03 |
| 2023 | 0,96 | - | - | 0,86 | 0,01 |
| 2024 | 0,96 | - | - | 0,96 | - |
| 2025 | 0,91 | - | - | 0,91 | - |
| 2026 | 0,94 | - | - | 0,94 | - |
| 2027 | 1,05 | - | - | 1,05 | - |
| 2028 | 1,00 | - | - | 1,00 | - |
| 2029 | 1,03 | - | - | 1,03 | - |
| 2030 | 1,06 | - | - | 1,06 | - |
| 2031 | 1,09 | - | - | 1,09 | - |
| 2032 | 1,12 | - | - | 1,12 | - |
| 2033 | 0,93 | - | - | 0,93 | - |
| 2034 | 0,96 | - | - | 0,96 | - |
| 2035 | 0,99 | - | - | 0,99 | - |
| 2036 | 0,93 | - | - | 0,93 | - |
| 2037 | 0,94 | - | - | 0,94 | - |
| 2038 | 0,92 | - | - | 0,92 | - |
| 2039 | 0,98 | - | - | 0,98 | - |
| 2040 | 0,99 | - | - | 0,99 | - |
| Total | 16,60 | 3,13 | 14,85 | 22,73 | 44,27 |

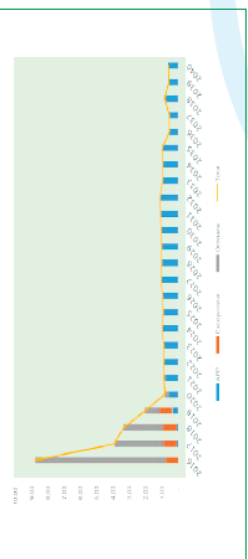
Fuente: CGR, SIF

El sector transporte concentra el 86% de los cupos autorizados para inversión y la mayoría tiene que ver con la Ley de Asociaciones Público Privadas (APP), donde se incluyen los sistemas estratégicos e integrados de transporte público de pasajeros, la construcción, mejoramiento y pavimentación de infraestructura vial (2017 – 2040); el 6,6% para programas de vivienda, agua potable y saneamiento básico; el 3,1% al Fondo Adaptación con destino a la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el fenómeno de la Niña en 2010, en el cual se declaró el estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional de acuerdo con el Decreto 4580 de 2010 y, finalmente, el 6,6% al resto de sectores.

Esas magnitudes dan cuenta hacia donde se destinarán buena parte de los recursos futuros del presupuesto anual por más de 20 años (Gráfico 3.8), con lo que el gasto estructural del presupuesto se acerca al 84%. Por ejemplo, en el 2015 la incidencia de las vigencias futuras autorizadas con anterioridad sobre la ejecución del presupuesto llegaron a \$19 billones, mientras que a nivel de compromisos el 86,6% se concentró en rubros de inversión y el 13,4% en funcionamiento.

Gráfico 3.8

Vigencias futuras autorizadas y comprometidas en 2015
Cifras en billones de pesos



Fuente: SIF, Cálculos CGR

En concordancia con lo estipulado en la Ley 1508 de 2012, todas las autorizaciones ampararon gastos de inversión con plazos máximos de años futuros autorizados de 20 años; así mismo, todas ellas, a través de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), tuvieron que ver con el mantenimiento, el mejoramiento y la rehabilitación de las vías concesionadas, la construcción de proyectos bajo esta modalidad contractual o la operación misma de las concesiones.

3.4. Las pérdidas de apropiación y eficacia en la ejecución del gasto

Las apropiaciones son autorizaciones máximas de gasto que si no se comprometen en la vigencia fenece, comúnmente se denominan pérdidas de apropiación porque después del 31 de diciembre ya no se pueden utilizar.

Para 2015 las Pérdidas de apropiación fueron \$4,64 billones (2,2% de PGN), concentradas en cuatro sectores: Hacienda (27,1%), Deuda Pública (14,27%), Defensa y Policía (9,82%) y Trabajo (6,12%) (Cuadro 3.23).

Cuadro 3.23

Pérdidas de apropiación por sectores 2015
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Sector | Ejecución 2015 | | Pérdidas apropiación | |
|-------------------|--------------------------|---------------|----------------------|--------------------------|
| | Participación porcentual | Comp. | Abeluto | Participación porcentual |
| Hacienda | 27,11 | 16,95 | 1,26 | 6,91 |
| Deuda Pública | 14,27 | 46,69 | 0,66 | 1,42 |
| Defensa y Policía | 9,82 | 27,31 | 0,46 | 1,67 |
| Trabajo | 6,12 | 23,25 | 0,28 | 1,22 |
| Resto sectores | 42,67 | 92,14 | 1,98 | 2,15 |
| Total | 100,00 | 207,53 | 4,64 | 2,23 |

Fuente: CGR, SIF

Las pérdidas de apropiación en funcionamiento se concentraron en cinco entidades con el 50,58% del total de P.A (Cuadro 3.24):

1. Ministerio de Hacienda y Crédito Público dejó de comprometer \$336.300 millones en gastos de personal y \$238.840 millones en transferencias corrientes.
 2. Ministerio de Trabajo no comprometió \$224.420 millones en transferencias corrientes, 84,80% para el Fondo de Pensiones Públicas del nivel Nacional y 14,56% para la administración de beneficios económicos periódicos de Colpensiones.
 3. Fiscalía General de la Nación no comprometió \$181.610 millones en gastos de personal.
 4. Agencia Logística de las Fuerzas Militares dejó de comprometer \$131.670 millones en la compra de bienes y servicios para la producción y comercialización.
 5. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales no comprometió \$85.850 millones en gastos de personal.
- En el rubro de Inversión las pérdidas de apropiación se concentraron en cinco entidades. (Cuadro 3.24).

Cuadro 3.24

Pérdidas de apropiación por sectores 2015
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Sector | Ejecución 2015 | | Pérdidas apropiación* | |
|----------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|------------|
| | Aprop. Definitiva | Comp. Participación | Absoluto | Porcentual |
| FUNCIONAMIENTO | 114,53 | 112,04 | 2,49 | 2,2 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 13,68 | 13,09 | 0,59 | 4,3 |
| Ministerio del Trabajo | 18,73 | 18,50 | 0,23 | 1,2 |
| Fiscalía General de la Nación | 2,68 | 2,49 | 0,19 | 7,2 |
| Agencia Logística de las Fuerzas Militares | 1,02 | 0,67 | 0,14 | 14,2 |
| UAE Dirección Impuestos y Aduanas Nacionales | 0,95 | 0,85 | 0,09 | 10,0 |
| Resto Entidades | 77,46 | 76,23 | 1,23 | 1,6 |
| DEUDA | 46,38 | 46,32 | 0,06 | 0,1 |
| INVERSIÓN | 48,03 | 44,60 | 3,43 | 7,1 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 1,33 | 0,85 | 0,48 | 35,9 |
| Instituto Nacional de Vías (INVIA) | 3,63 | 3,50 | 0,12 | 3,3 |
| Fondo Nacional Ambiental (FONAM) | 0,14 | 0,03 | 0,11 | 77,9 |
| Ministerio de Agricultura | 2,43 | 2,34 | 0,09 | 3,7 |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 4,98 | 4,91 | 0,07 | 1,4 |
| Resto Entidades | 33,58 | 32,97 | 0,61 | 1,8 |
| Total | 207,98 | 202,96 | 4,94 | 2,2 |

* Fuente: CDR CDEF con base en SIF Nación

1. Ministerio de Hacienda y Crédito Público dejó de comprometer \$472.200 de millones en transferencias para apoyar proyectos de inversión a nivel nacional y sistemas de transporte masivo y públicos en distintas regiones del país.
2. Instituto Nacional de Vías no comprometió \$111.520 millones en mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector especialmente vías y carreteras y \$7.390 millones en construcción de infraestructura propia del sector donde el 81,3% era para la construcción de corredores arteriales complementarios de competitividad nacional.
3. Fondo Nacional Ambiental no comprometió \$108.350 millones para apoyo en la implementación de las políticas ambientales del país, que contribuyen al cumplimiento de las metas sectoriales del Plan Nacional de Desarrollo (PND).

4. Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural no comprometió \$35.940 millones para apoyo financiero de los cuales 83,1% eran para fortalecimiento del incentivo a la capitalización rural y la línea especial de crédito a nivel nacional, \$11.940 millones en asistencia técnica para el desarrollo del sector agropecuario y pesquero, a través del Fondo de Fomento Agropecuario, \$10.450 millones para la generación de ingresos y desarrollo de capacidades productivas de los pequeños productores, \$11.020 millones en Subsidios Directos de los cuales 66,75% eran para la implementación del programa para la formación y desarrollo del joven rural y 27,25% para mejorar la competitividad del sector lácteo.

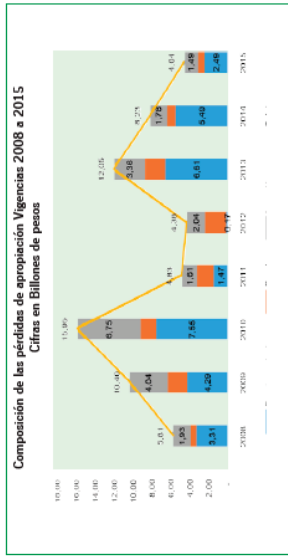
5. Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) no comprometió \$21.120 millones en asistencia a la primera infancia a nivel nacional, \$12.460 millones en acciones para preservar y restituir el ejercicio integral de los derechos de la niñez y la familia, \$10.410 millones para desarrollar acciones de promoción y prevención en el marco de la política de seguridad alimentaria y nutricional en el territorio nacional, \$11.110 millones en asistencia para el fortalecimiento del Sistema Nacional de Bienestar Familiar (SNBF) para la prestación del servicio público de bienestar familiar.

Mientras que en el rubro servicio de la deuda, las pérdidas de apropiación solamente fueron por \$661.740 millones se concentraron en el servicio de la deuda pública nacional: 80,88% interna y 19,12% externa.

3.4.1. Composición de las pérdidas de apropiación Vigencias 2008 a 2015

El comportamiento de las PA desde la perspectiva histórica del gasto es posible verificar su recurrencia desde la ejecución del PGN desde 2008 hasta 2010, cuando las PA pasaron de \$5.81 a \$15.95 billones, para entre 2011 y 2012 disminuir a \$4.83 billones y \$4.38 billones, respectivamente. Posteriormente, se registra un incremento de \$7.7 billones para alcanzar los 12.05 en 2013, para luego en los últimos años decrecer a \$8.23 billones y \$4.64 billones, en 2014 y 2015 (Gráfico 3.9). Es decir, de un presupuesto definitivo se dejaron por comprometer montos importantes de recursos en especial en el rubro de inversión.

Gráfico 3.9



* Fuente: CDR, sobre cifras SIF.

En perspectiva, la participación de las PA en el PGN, y su monto como proporción del PIB, tiene un papel importante en la regulación presupuestaria, dado que muchas de las decisiones sobre la ejecución están atadas a la programación del Plan Financiero y el Programa Anual

de Caja (PAC), y que en últimas, mediante su discrecionalidad puede generar los espacios fiscales que requiere el Gobierno nacional.

Una situación similar se observa en la composición de las PA según el tipo de gasto. En los últimos tres años la mayor proporción ha sido en funcionamiento, seguido por la Inversión y luego el servicio de la deuda pública (Gráfico 3.10). Los factores que explican su dinámica son de diversa índole: mientras que en el caso del funcionamiento y de la inversión se encuentran asociados a recortes efectivos del gasto y a eficacia en la gestión, el servicio de la deuda refleja los resultados obtenidos con la política recurrente de ejecución de operaciones de manejo deuda interna. Dado los ajustes fiscales de 2014 y 2015, se nota la reducción las PA. Por ejemplo, las modificaciones realizadas al presupuesto aprobado en 2015, por adiciones y reducciones en los distintos rubros, condujeron a que las apropiaciones definitivas disminuyeran de \$216,16 billones a \$207,59 billones, con un ajuste de \$9 billones; a pesar de ello, este comportamiento se acompañó de las PA por \$4,64 billones en rubros diferentes. El resultado final, como se puede apreciar en el Cuadro 3.25, fue un recorte relativo y la flexibilización del gasto entre sectores.

Cuadro 3.25

| Gasto | Pérdidas de apropiación por sectores 2015 Cifras en miles de millones de pesos y porcentajes | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-----------------------------|
| | Apropiación inicial | Apropiación definitiva | Compromisos | Adición (+) o Reducción (-) |
| FUNCIONAMIENTO | 118.896,71 | 114.629,28 | 112.639,74 | -4.867,43 |
| Gastos de Personal | 25.096,95 | 24.611,10 | 23.620,59 | -885,85 |
| Gastos Generales | 7.896,43 | 7.738,59 | 7.565,74 | -162,84 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 1.645,83 | 1.742,56 | 1.460,88 | 96,73 |
| Transferencias Corrientes | 84.559,52 | 79.656,17 | 78.618,41 | -3.302,35 |
| Otros transferencias | 13.605,71 | 11.859,98 | 10.832,32 | -2.245,73 |
| Transferencias al exterior | 65,08 | 73,76 | 72,41 | 7,68 |
| Transferencias al sector público | 14.327,19 | 12.480,01 | 12.392,89 | -2.437,17 |
| Transferencias por provisiones y pagadas social | 25.320,19 | 24.670,01 | 24.397,34 | -480,18 |
| Transferencias por convenios con el sector privado | 628,95 | 694,42 | 693,51 | 65,95 |
| Sistema General de Participaciones | 30.610,51 | 30.568,00 | 30.563,33 | -42,51 |
| Transferencias de capital | 608,98 | 790,95 | 754,13 | 171,88 |
| DEUDA | 47.837,00 | 48.977,00 | 48.916,26 | -260,00 |
| Deuda interna | 37.705,67 | 35.938,99 | 35.303,75 | -1.866,67 |
| Deuda externa | 9.931,33 | 11.138,01 | 11.612,51 | 1.580,67 |
| INVERSIÓN | 49.424,56 | 48.958,98 | 44.601,17 | -3.356,67 |
| Transferencias | 10.397,25 | 9.897,67 | 9.147,48 | -899,58 |
| Apoyo | 1.190,27 | 1.010,67 | 839,54 | -179,60 |
| Mantenimiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector | 5.334,65 | 5.023,98 | 4.875,93 | -310,67 |
| Transferencias de capital, con excepción del Estado (incluye como parte de Adquisición del Estado) | 2.897,33 | 2.229,04 | 2.110,38 | -389,29 |
| Protección y bienestar social del recurso humano | 9.154,62 | 9.163,82 | 9.070,48 | -10,80 |
| Investigación y asistencia técnica y capacitación del recurso humano | 4.635,62 | 4.122,00 | 4.052,51 | -513,62 |
| Redes programadas | 16.884,41 | 14.842,49 | 14.612,85 | -1.267,82 |
| Total | 216.166,98 | 207.644,98 | 202.848,18 | -4.895,11 |

Fuente: CGR, sobre cifras SIF.

Por otra parte, en términos de eficacia de la ejecución presupuestal, se dejaron de ejecutar montos considerables frente al presupuesto definitivo, situación que debe ser valorada a la luz de los determinantes del gasto, su composición sectorial y la posibilidad de situar o no

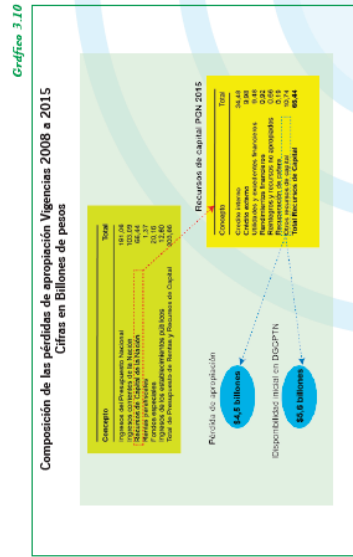
los fondos. La consecuencia del efecto conjunto de las dos facetas fue en la vigencia una reducción del gasto y la sobrestimación de los ingresos.

La composición sectorial muestra una concentración de 83,5% de las PA en cinco sectores: el servicio de la deuda asciende a \$6,6 billones y concentra el 54,8%, entre tanto, los sectores de Hacienda, Salud y Protección Social, Defensa y Seguridad y Justicia reúnen un 28,8% de dichas pérdidas.

3.4.2. Pérdidas de apropiación en el PGN.

En la evolución de las PA es posible identificar una tercera faceta. De manera indirecta y en cada una de las vigencias, han permitido la flexibilización del gasto, tal como se ilustra con lo acontecido en 2015. En tal sentido, luego de aplicar las adiciones y reducciones en varios rubros del presupuesto inicial, las apropiaciones definitivas se incrementaron \$3,4 billones, pero como este comportamiento se acompañó del aumento de las PA en rubros diferentes, se produjo una recomposición entre las erogaciones de funcionamiento, deuda e inversión, e incluso al interior del mismo gasto de inversión, con lo cual el resultado final fue un recorte relativo y la flexibilización del gasto entre sectores.

El PGN para 2015 incluyó \$10,74 billones en el rubro de otros ingresos de capital. Dentro de ellos, \$4,5 billones corresponden a pérdidas de apropiación estimadas en la formulación del presupuesto, \$5,6 billones a la disponibilidad inicial que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional registra como disponibles al cierre de la vigencia 2014 (Gráfico 3.10).

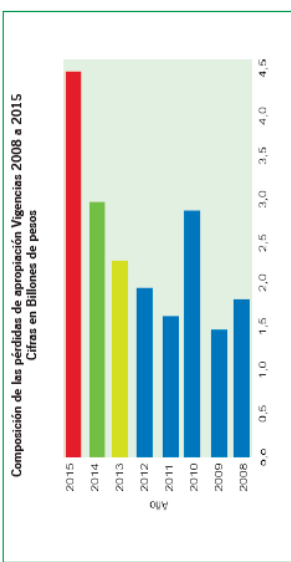


Fuente: CGR, sobre cifras SIF.

La provisión contingente de \$4,5 billones es "equivalente al monto de las pérdidas de apropiación estimadas en la formulación del presupuesto, cuya provisión se hará efectiva solamente si las pérdidas de apropiación son inferiores a las estimadas inicialmente" (Gráfico 3.11).

23 Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Proyecto de Ley de Presupuesto General de la Nación 2014: "Prioridades sociales para el tiempo de la paz", Anexo al Mensaje Presidencial, pág. 50.

Gráfico 3.11



Fuente: CGR, sobre cifras SIF.

La revisión de la evolución de este rubro en las diferentes vigencias muestra que su principal característica es la baja ejecución, y por esta razón, puede interpretarse como un indicador de sobrestimación de los ingresos en los proyectos de presupuesto de cada año. La forma en que se materializa este comportamiento se evidenció en el Cuadro 3.24.

En la programación del presupuesto, el monto de recursos aforados para cada año representó, en promedio entre 2008 y 2015, el 0,35% del PIB. Pero en la ejecución, es decir, cuando se verifica la entrada efectiva de los recursos en la Tesorería, su monto es insignificante como proporción al PIB. Además de la disparidad del comportamiento y monto de las PA como ingreso y su reflejo en el resultado fiscal de cada vigencia, existen dudas sobre la legalidad de presupuestar este rubro como ingreso.

La CGR en varios informes viene insistiendo en que se debe hacer más transparente el presupuesto de ingresos pues en anteriores oportunidades recalco que: “Al examinar los conceptos de “ingresos” que hacen parte de este rubro, se encuentra que las pérdidas de apropiación no constituyen un recaudo efectivo que ingrese a las arcas de la Tesorería de la Nación. Además, el artículo 31 del Estatuto Orgánico del Presupuesto, que define los recursos de capital de la Nación, no se contempla el rubro “pérdidas de apropiación” como una renta que se deba aforar cada año en el Presupuesto General de la Nación. Desde esta perspectiva, queda comprometida la legalidad de este rubro”²⁴.

3.5. Balance presupuestal

En el balance presupuestal se debe tener en cuenta no solo la diferencia entre ingresos y gastos, como usualmente se presenta, sino en caso de haberse presentado déficit respecto a lo programado, cómo fue que este se financió.

Así, como diferencia entre los ingresos y los gastos, hubo un faltante de financiamiento por \$7,53 billones medido por compromisos; mientras que por obligaciones se llega a un superávit de \$0,57 billones; y por pagos el superávit alcanza a los \$10,86 billones (Cuadro 3.26).

²⁴ Contraloría General de la República. Comentarios acerca del monto del Proyecto de Presupuesto General de la Nación 2007, pág. 10.

Cuadro 3.26

Balance en el presupuesto
Billones de pesos

| Descripción | Aforo inicial | Modificaciones netas aforo | Aforo vigente | GASTOS 2015 | | Recaudo en efectivo acumulado neto |
|--------------------------------------------|---------------|----------------------------|---------------|-------------|---------------------|------------------------------------|
| | | | | Reduccion | Apropiación Vigente | |
| Ingresos Comerciales de la Nación | 103,09 | 7,47 | 110,56 | 103,18 | 0,45 | 102,73 |
| Recursos de Capital de la Nación | 65,83 | -2,02 | 63,81 | 65,77 | 0,00 | 65,77 |
| Ingresos de los Establecimientos Públicos | 12,84 | -0,58 | 12,26 | 13,63 | 0,02 | 13,51 |
| Rentas Parafiscales | 1,37 | 0,00 | 1,37 | 1,42 | 0,00 | 1,42 |
| Fondos Especiales | 20,53 | -0,93 | 19,60 | 22,05 | 0,05 | 22,00 |
| Total Ingresos PGN 2015 | 203,66 | 3,94 | 207,59 | 195,96 | 0,52 | 196,43 |
| GASTOS 2015 | | | | | | |
| Apropiación Vigente | | | | | | |
| Financiamiento | 119,40 | -4,87 | 114,53 | 112,64 | 109,46 | 195,22 |
| Deuda | 47,34 | -0,36 | 46,98 | 46,32 | 46,05 | 46,80 |
| Inversión | 49,42 | -3,34 | 46,09 | 44,60 | 40,35 | 33,96 |
| Total | 216,16 | -8,56 | 207,59 | 202,56 | 194,87 | 194,97 |
| Compromiso | | | | | | |
| Resultado presupuestal | | | | -7,53 | 0,57 | 10,86 |
| Recaudo en efectivo neto - Compromiso | | | | | | |
| Recaudo en efectivo neto - Obligación | | | | | | |
| Recaudo en efectivo neto - Pagos | | | | | | |
| Reservas - Compromisos - Obligación | | | | | | |
| Cuentas por pagar - Obligación menos pagos | | | | | | |
| | | | | | | |

Fuente: CGR con datos del SIF.

Cada uno de estos momentos tiene una explicación presupuestal: en el primer caso, que existe una serie de contratos que aún no se han terminado, y están sin la obligación (recibo de bienes o servicios); en el segundo caso, que los bienes o servicios recibidos fueron menores que el recaudo efectivo; y el tercero que los bienes o servicios fueron menores al recaudo efectivo, y se generaron las cuentas por pagar, quedando un excedente de tesorería que se formaliza en la medida que se dé cumplimiento a las cuentas de cobro. Es resumidas cuentas con ello solo se están calculado el rezago presupuestal.

Sin embargo, al presentarse solo lo anterior no se puede determinar cómo se financió el déficit, para ello se utiliza la metodología establecida por el Fondo Monetario Internacional “por encima o debajo de la línea”, esta limpia el gasto del financiamiento y de los ingresos, de los desembolsos de los recursos del crédito, que van por debajo de la línea.

Bajo esta metodología, en 2015 el Gobierno nacional arrojó un déficit en el presupuesto de \$32,15 billones, lo que representó un crecimiento del déficit con respecto al 2014 de \$9,1 billones. En términos del Producto Interno Bruto, el PGN el déficit alcanzó el 4% superior en 0,9 puntos porcentuales frente al registrado en 2014. Este se originó en una reducción en los ingresos corrientes de 0,9 p.p del PIB frente a un gasto constante en el mismo periodo (Cuadro 3.27).

Cuadro 3.27

Balances del presupuesto por compromisos
Billones de pesos y porcentajes

| Concepto | Variación | | | | PBE |
|-----------------------------------------------|-----------|--------|--------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | % | |
| 1. Ingresos totales | 124,46 | 124,14 | 124,14 | -0,3 | 100,0 |
| 1.1. Ingresos corrientes | 107,63 | 116,79 | 9,1 | 8,5 | 7,3 |
| 1.1.1. Ingresos tributarios | 93,15 | 87,98 | -5,1 | -5,4 | -4,1 |
| 1.1.1.1. Impuestos indirectos | 54,49 | 58,53 | 4,0 | 7,4 | 7,2 |
| 1.1.1.2. Impuestos directos | 0,03 | 0,29 | 0,3 | 756,6 | 0,0 |
| 1.1.2. Ingresos no tributarios | 1,48 | 2,02 | 0,4 | 21,6 | 0,2 |
| 1.2. Otros ingresos | 1,66 | 2,00 | 0,3 | 20,4 | 0,2 |
| 1.2.1. Fondos Especiales | 0,00 | 0,02 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.2. Apoyos parafiscales | 16,68 | 6,92 | -9,7 | -58,3 | -7,8 |
| 1.2.3. Rendimientos financieros | 1,02 | 0,30 | -0,7 | -70,6 | -0,5 |
| 1.2.4. Excedentes financieros | 12,01 | 4,35 | -7,7 | -63,7 | -6,2 |
| 1.3. Reingresos y recursos no asignados | 0,54 | 0,46 | -0,1 | -18,0 | -0,1 |
| 1.3.1. Reingresos de Cuentas | 1,23 | 0,28 | -1,0 | -81,3 | -0,8 |
| 1.3.2. Otros de cuentas | 147,48 | 146,28 | -0,2 | -0,1 | -0,2 |
| 2. Gastos Totales | 121,88 | 129,20 | 7,4 | 6,0 | 6,0 |
| 2.1. Gastos Corrientes | 104,08 | 109,20 | 5,1 | 4,9 | 4,1 |
| 2.1.1. Funcionamiento | 17,00 | 18,04 | 1,0 | 5,9 | 2,2 |
| 2.1.1.1. Gastos de personal | 11,15 | 11,75 | 0,6 | 5,4 | 2,0 |
| 2.1.1.2. Gastos generales | 6,10 | 6,29 | 0,2 | 3,3 | 1,2 |
| 2.1.2. Inversión | 81,10 | 86,25 | 5,1 | 6,3 | 5,0 |
| 2.1.2.1. Inversión Corriente de Crédito | 17,26 | 19,40 | 1,5 | 9,3 | 2,4 |
| 2.1.2.1.1. Ingresos | 3,39 | 4,09 | 0,7 | 20,3 | 0,5 |
| 2.1.2.1.2. Ingresos | 13,77 | 14,41 | 0,6 | 4,7 | 1,8 |
| 2.1.2.2. Ingresos | 26,68 | 27,08 | 0,4 | 1,5 | 1,5 |
| 2.2. Gastos de Inversión | 23,07 | 22,16 | -0,9 | -3,9 | -3,1 |
| 2.2.1. Gastos de Inversión (a) (b) (c) | 23,07 | 22,16 | -0,9 | -3,9 | -3,1 |
| 3. Diferencial Utilización (a) (b) (c) | 6,04 | 12,86 | 6,8 | 108,4 | 0,8 |
| 3.1. Diferencial | 10,88 | 19,55 | 7,8 | 71,4 | 1,4 |
| 3.1.1. Distribuciones | 4,84 | 6,00 | 1,2 | 23,9 | 0,6 |
| 3.1.2. Anonizaciones | 12,78 | 12,84 | 0,1 | 0,4 | 1,7 |
| 3.2. Crédito Interno Neto | 30,08 | 30,38 | 0,3 | 1,1 | 4,0 |
| 3.2.1. Distribuciones | 17,28 | 17,54 | 0,3 | 1,5 | 2,3 |
| 3.2.2. Anonizaciones | 6,08 | 6,02 | -0,0 | -0,2 | -0,8 |
| 3.3. Venta de activos fijos | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.4. Utilidades Banco de la República | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.5. Recursos de Tesorería (D) - (D) | 4,21 | 6,89 | 2,4 | 67,4 | 0,8 |
| 3.5.1. Disponibilidad Inicial (D) | 12,37 | 8,16 | -4,2 | -34,1 | -1,6 |
| 3.5.2. Disponibilidad Final (D) | 8,16 | 1,25 | -6,9 | -84,4 | -0,2 |

Fuente: CGR, sobre información del SIF.

Es importante señalar que este resultado fiscal se calculó exclusivamente con los recursos presupuestales originados en el SIF, sin contar con los recursos de excedentes financieros y otros recursos de capital que aparecen en la cuenta del Tesoro y ascendieron a cerca de \$7,0 billones.

Capítulo IV

Cuenta del Tesoro

4.1. El comportamiento de la Tesorería en 2015

La Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN o Tesorería) recaudó la mayor parte de los ingresos del Gobierno nacional Central (GNC), gira los recursos a las entidades ejecutoras del Presupuesto Nacional; administra los excedentes de liquidez tanto del Gobierno como los de los fondos administrados que por ley le han sido

asignados; otorga créditos extraordinarios a otras entidades y administra el recaudo, traslado, administración y giro de recursos en el marco del sistema de Cuenta Única Nacional (CUN). La gestión de la Tesorería evaluada aquí se realiza a partir del flujo de caja y el portafolio global, en pesos y dólares, lo cual incluye los recursos administrados. De esto se deriva el estado de fuentes y usos, el balance de la Tesorería y su financiamiento, esto de acuerdo a la metodología del Fondo Monetario Internacional (FMI) ("por encima" y "por debajo" de la línea). Se evalúa además el balance contable de la Tesorería en el corto plazo, lo que comprende el balance de la Tesorería y el balance de la Deuda, con los activos y pasivos corrientes, para examinar las condiciones de liquidez del Gobierno.

4.1.1. Fuentes y usos de Tesorería

Las principales fuentes de Tesorería en 2015 fueron: los ingresos tributarios con el 63,9% y los desembolsos de crédito con el 28,0%. Los recursos de capital perdieron participación debido a la disminución de los excedentes trasladados por Ecopetrol al Gobierno, mientras el portafolio y las operaciones de la Tesorería constituyeron una fuente importante de recursos, lo cual incluye préstamos de corto plazo (pagarés) de los Fondos administrados a la Tesorería (Cuadro 4.1).

Cuadro 4.1

Fuentes y usos de la Tesorería
Chilres en billones

| | 2014 | 2015 | Par % | Var % |
|----------------------------------------|--------|--------|-------|--------|
| Fuentes | 170,59 | 182,71 | 100,0 | 6,5 |
| Ingresos corrientes | 109,85 | 117,52 | 64,3 | 6,9 |
| Tributarios | 108,74 | 116,84 | 63,9 | 7,4 |
| No tributarios | 1,12 | 0,68 | 0,4 | -38,9 |
| Fondos espec y otros | 2,20 | 1,09 | 1,0 | -13,9 |
| Recursos de capital | 15,07 | 11,43 | 6,3 | -24,1 |
| Desembolsos de crédito | 40,94 | 51,13 | 28,0 | 24,8 |
| Externo | 10,88 | 18,76 | 10,3 | 72,3 |
| Interno | 30,06 | 32,37 | 17,7 | 7,7 |
| (+/-) Cuentas / (-) Cuentas Portafolio | -1,28 | -10,65 | -0,8 | -729,5 |
| Operaciones de Tesorería | 4,17 | 11,37 | 6,2 | 172,5 |
| Utilidades Banco Rep | - | - | - | - |
| Engrosamiento de activos | 0,03 | 0,02 | 0,0 | -45,5 |
| Usos | 170,59 | 182,71 | 100,0 | 6,5 |
| Gastos presupuestales | 147,80 | 154,94 | 84,8 | 4,8 |
| Funcionamiento | 96,02 | 100,64 | 55,1 | 2,6 |
| Inversión | 32,22 | 34,49 | 18,9 | 7,0 |
| Intereses deuda | 17,56 | 19,82 | 10,8 | 12,8 |
| Externo | 3,81 | 5,29 | 2,9 | 38,8 |
| Interno | 13,75 | 14,53 | 8,0 | 5,6 |
| Otros gastos | 0,93 | 1,42 | 0,6 | 52,7 |
| Amortización de crédito | 22,27 | 26,35 | 14,4 | 18,3 |
| Externo | 4,88 | 6,09 | 3,3 | 24,8 |
| Interno | 17,39 | 20,26 | 11,1 | 16,4 |

Fuente: CGR, DGCPTN

El portafolio y las operaciones de Tesorería también incluyen, como se detalla más adelante, préstamos de la Tesorería a otras entidades, los traslados títulos TES en el marco

del sistema de Cuenta Única Nacional (CUN²⁵) y la liquidez de los Fondos y la Tesorería en cuentas remuneradas del Banco de la República.

Los usos de Tesorería por su parte, se orientaron fundamentalmente a los gastos presupuestales, ocupando el 84,8% del total de usos. Entre estos se destaca un aumento del gasto de intereses de la deuda externa del 38,9% frente al 2014, debido al efecto de la devaluación. No obstante, en 2015 se destaca un aumento de las amortizaciones del crédito interno y externo, que elevó su participación en los usos de Tesorería con relación al 2014 (Cuadro 4.1).

4.1.2. El balance de caja de la Tesorería

La Tesorería presentó en el 2015 un déficit de caja de \$25,5 billones, lo que representó un crecimiento del déficit con respecto al 2014 de 3,9 billones. En términos del PIB el déficit pasó del 2,9% del PIB en 2014 al 3,2% del PIB en 2015 (Cuadro 4.2).

Cuadro 4.2

| Fuentes y usos de la Tesorería Cifras en billones | Billones de pesos | | | PIB |
|------------------------------------------------------|-------------------|--------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | |
| Ingresos totales | 137,19 | 139,85 | 16,8 | 16,8 |
| Ingresos corrientes | 103,85 | 117,52 | 14,5 | 14,7 |
| Tributos | 105,74 | 116,54 | 14,4 | 14,6 |
| No tributos | 1,12 | 0,98 | 0,1 | 0,1 |
| Fondos espec. y otros | 2,20 | 1,89 | 0,3 | 0,2 |
| Otros rec.caja | 16,07 | 11,43 | 2,0 | 1,4 |
| Gastos totales | 148,73 | 155,35 | 18,6 | 19,5 |
| Gastos presupuestales | 147,80 | 154,94 | 18,5 | 19,3 |
| Funcionamiento | 98,02 | 100,54 | 12,9 | 12,6 |
| Inversión | 32,22 | 34,45 | 4,3 | 4,3 |
| Intereses deudas | 17,56 | 19,82 | 2,3 | 2,5 |
| Externa | 3,81 | 5,29 | 0,5 | 0,7 |
| Interna | 13,75 | 14,53 | 1,8 | 1,8 |
| Otros gastos | 0,93 | 1,42 | 0,1 | 0,2 |
| Deficit Tesorería | -11,00 | -25,62 | -2,8 | -3,2 |
| Financiamiento | 21,60 | 25,62 | 2,9 | 3,2 |
| Credito externo | 6,01 | 12,65 | 0,8 | 1,6 |
| Desarrollos | 10,88 | 13,76 | 1,4 | 2,3 |
| Amortizaciones | 4,68 | 6,59 | 0,6 | 0,8 |
| Credito interno | 12,67 | 12,12 | 1,7 | 1,5 |
| Desarrollos | 30,06 | 32,37 | 4,0 | 4,0 |
| Amortizaciones | 17,29 | 20,26 | 2,3 | 2,5 |
| Financiamiento (CUN) - (CUN) - (CUN) | -1,28 | -10,85 | -0,2 | -1,3 |
| Operaciones de tesorería | 4,17 | 11,37 | 0,6 | 1,4 |
| Emisión de activos | 0,03 | 0,02 | 0,0 | 0,0 |
| Deficit primario | -4,08 | -6,70 | -0,6 | -0,7 |

Fuente: CGR, sobre cifras del Tesoro Nacional

El aumento de déficit de Tesorería se explica por un mayor crecimiento de los gastos frente a los ingresos. Estos últimos si bien presentaron un aumento por el lado de los ingresos tributarios, registraron una disminución en los recursos de capital, debido a los menores excedentes transferidos por parte de Ecopetrol, lo cual estuvo asociado al impacto de la caída de los precios del petróleo en las utilidades obtenidas en 2014 (Cuadro 4.2).

Las utilidades transferidas por la empresa estatal pasaron de \$10,77 billones a \$4,15 billones en 2015, reduciendo en \$6,7 billones los recursos de capital. Esto fue compensado parcialmente por el traslado de \$3,3 billones de la reserva actuarial de Positiva Compañía de Seguros S.A., según lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018. Cabe anotar que con estos ingresos no se constituyó un Fondo administrado, financió el gasto de la Tesorería y como se registra más abajo, se incorporó como cuenta por pagar en el balance contable²⁶. En términos del PIB los ingresos de la Tesorería cayeron en mayor medida que la disminución del gasto, lo que aumentó el déficit en 0,3 puntos porcentuales (p.p.) del PIB (Cuadro 4.2).

²⁶ Al no ser un ingreso propio o asociado al carácter funcional del Gobierno, debería ser asumido como financiamiento (por debajo de la línea) lo que elevaría el déficit.

²⁵ La Cuenta Única Nacional (CUN) se estableció en el Decreto 359 de 1995 y se formalizó con la Ley 1450 de 2011 (Plan de Desarrollo), y el Decreto 2785 de 2013, con el cual se reglamentó su operación. La CUN centraliza en una cuenta administrada por la Dirección del Tesoro Nacional (Tesoraría), todos los recursos de la Nación (recursos propios y fondos especiales). Con esto se controla la disponibilidad de recursos de cada entidad en la CUN, posibilitando el traslado directo de recursos a la cuentas de los beneficiarios finales, y se reduce el riesgo de mantener saldos en diferentes cuentas bancarias manejadas por las entidades, lo que en conjunto debe estimular decisiones eficientes en el manejo de los recursos.

El déficit de Tesorería de 2015 (3,2% del PIB) se financió en gran parte con crédito interno (1,5% del PIB), y con crédito externo (1,6% del PIB). Aunque debe señalarse que una parte de este endeudamiento externo no se utilizó para financiar dicho déficit, ya que se realizó una operación de prefinanciamiento para la vigencia de 2016 (\$5,5 billones) mediante la colocación de bonos. Por esta razón, la Tesorería debió acudir a préstamos de los Fondos Administrados (pagarés), entre los que se destacaron el Fondo CREE, Bonos Pensionales, Fonpet, Fonsecon, entre otros. Con estos recursos la Tesorería no solo financió su déficit sino que le permitió otorgar un préstamo por \$1,9 billones al Fondo de Estabilización del Precio de los Combustibles (FEPC) para cubrir su déficit y vender dólares durante el año por US\$1.226 millones con el fin de estabilizar el mercado cambiario.

Como se describe más abajo, ello posibilitó un aumento del saldo del portafolio de la Tesorería por \$10 billones en 2015 (Cuadro 4.2), que incluye el portafolio de los Fondos, los depósitos remunerados en pesos y dólares en bancos internacionales y el Banco de la República, el préstamo del FEPC, a lo que se unió el traslado a la Tesorería de títulos TES por parte de las entidades del sistema CUN.

La Tesorería acudió igualmente a préstamos del Sistema General de Regalías (SGR) por 6,5 billones para cubrir los mismos pagarés que le debía en 2014 (4,0 billones) y afrontar otras obligaciones. La Tesorería también se financió con parte de los TES entregados por las entidades del CUN (\$1,2 billones) y con una proporción de la venta de dólares realizada en el año. En total estas fuentes de financiamiento alcanzaron los 11,4 billones (Cuadro 4.2).

El balance primario por su parte (ingresos totales menos el gasto sin intereses) registró en 2015 un déficit de \$5,7 billones (0,7% del PIB), lo que representó un aumento de 2 p.p. del PIB con respecto al 2014 (Cuadro 4.2). El déficit fue el resultado de un aumento del gasto primario (5,1%) superior al incremento de los ingresos (2,9%), aunque estos incrementos fueron menores a los experimentados en 2014, debido a la caída de la renta petrolera y el ajuste efectuado en el gasto.

4.1.3. Portafolios de la Tesorería y Fondos Administrados

Los movimientos del portafolio de la Tesorería y los Fondos Administrados fueron un mecanismo de financiación importante para cubrir el déficit de caja en 2015. Si se incluye en el portafolio total los recursos administrados del SGR y los TES de Control Monetario (TESBCM), se constituye el portafolio global de la Tesorería, el cual pasó de \$32,6 billones en 2014 a \$35,8 billones en 2015 (Cuadro 4.3).

El portafolio global está constituido por inversiones en pesos como los pagarés, las tenencias de TES y los depósitos remunerados en el Banco de la República. También existen inversiones en dólares, que son básicamente títulos de corto plazo de la Tesorería en bancos internacionales, y que son ingresos obtenidos por las colocaciones de bonos externos para financiar la vigencia 2016 (Cuadro 4.3).

Cuadro 4.3

**Composición de Inversiones del Portafolio de Tesorería y Fondos Administrados
Billones de pesos**

| Inversión | 2014 | 2015 | Participación %, | Variación relativa % |
|-------------------------------------|------|------|---------------------|-------------------------|
| Pagos Interfondos | 6,6 | 13,5 | 44,6 | 104,0 |
| Bonos Pensionales | - | 0,9 | 3,0 | - |
| Excedentes (Tesorería Nacional) | 0,9 | 1,9 | 6,4 | 104,9 |
| FNR | - | - | - | - |
| Fonpet | 0,8 | 0,5 | 1,6 | (38,8) |
| Sistema General de Regalías | 4,0 | 6,5 | 21,4 | 61,1 |
| Fondo CREE | 0,8 | 2,4 | 7,9 | 189,7 |
| Otros | 0,0 | 1,3 | 4,3 | - |
| Depositos Remunerados | 20,7 | 8,9 | 29,4 | (57,0) |
| TES de Control Monetario | 13,2 | 5,0 | 16,5 | (62,0) |
| Sistema General de Regalías | 2,6 | 0,8 | 2,6 | (69,4) |
| Bonos Pensionales | 0,9 | 0,0 | 0,1 | (97,6) |
| Fonsecon | 0,4 | 0,2 | 0,6 | (58,4) |
| Seguridad Democrática | 0,2 | - | - | - |
| Excedentes (Tesorería Nacional) | 0,2 | 1,4 | 4,7 | 852,7 |
| Fondo CREE | 2,1 | 0,5 | 1,7 | (75,0) |
| Fonpet | - | 0,4 | - | - |
| Otros | 1,1 | 0,6 | 1,9 | (48,7) |
| TES | 3,2 | 7,9 | 26,0 | 147,0 |
| Fonpet | - | - | - | - |
| Excedentes (Tesorería Nacional) | 3,2 | 7,9 | 26,0 | 148,2 |
| Total portafolio pesos | 30,5 | 30,3 | 100 | (0,7) |
| Portafolio dólares (millones de \$) | 2,1 | 5,5 | - | 160,0 |
| Excedentes (Tesorería Nacional) | 2,1 | 5,5 | - | 160,0 |
| Total portafolio | 32,6 | 35,8 | - | 9,7 |

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cálculos GCR

Los cambios más destacados de este portafolio global en 2015 fueron: i) el aumento de los préstamos de los Fondos a la Tesorería mediante pagarés, que pasaron de \$5,7 a \$11,6 billones, lo cual incluye los préstamos del SGR; ii) el incremento de los préstamos de la Tesorería al FEPC en \$1,0 billón, el saldo al cierre de 2015 fue de \$1,9 billones. Se espera que en 2016 el FEPC cubra este préstamo con la emisión de TES, por tanto este "activo" se convertirá en un pasivo a cargo de la Nación. La Tesorería obtendrá liquidez para destinárselo al gasto o cubrir pasivos con los Fondos o la CUN; iii) la reducción de los depósitos remunerados de los Fondos, lo que significó retiros para otorgar préstamos a la Tesorería, como es el caso del SGR; iv) el aumento de los depósitos remunerados propios de la Tesorería; v) la mayor tenencia de TES por parte de la Tesorería, pasaron de \$3,2 billones en 2014 a \$7,9 billones en 2015. No obstante, estos títulos le pertenecen a las entidades del sistema CUN; vi) El portafolio en dólares se elevó, esto a causa del prefinanciamiento a través de bonos externos (US\$1.500 millones).

Los depósitos remunerados por concepto de las colocaciones de TESBCM, que tienen un efecto neutro en la caja de la Tesorería ya que no financian el gasto, se redujeron en 2015 debido a los vencimientos y la ausencia de colocaciones de estos títulos.

De acuerdo a esto, los pagarés fueron en 2015 la principal inversión del portafolio global en pesos de la Tesorería, con el 44,6% del total (Cuadro 4.3), seguidas por los depósitos remunerados (29,4%) y la tenencia de títulos TES (26%). El portafolio en dólares, como ya se comentó, le pertenece a la Tesorería y corresponde a recursos derivados del refinanciamiento para la vigencia 2016. Con respecto a estos recursos el Plan Financiero 2016 contempla que se utilizarán, junto con el nuevo endeudamiento para cubrir el servicio de la deuda, los gastos en dólares y la venta de dólares hasta por US\$1.878 millones. El saldo de los pagarés (13,5 billones), solo \$1,9 billones le pertenecen a la Tesorería; los \$11,9 billones restantes le pertenecen al SGR, al Fondo CREE, el Fondo Bonos pensionales y otros Fondos. Del saldo de los depósitos remunerados (8,9 billones) le corresponden \$1,7 billones a los Fondos, \$0,8 billones al SGR y \$1,4 billones a la Tesorería propiamente. En resumen, del portafolio global de \$35,8 billones que administra la Tesorería, \$8,8 billones le pertenecen propiamente a la Tesorería, de los cuales \$5,5 billones fueron los recursos del refinanciamiento, \$1,9 el préstamo al FEPC y 1,4 billones los depósitos remunerados en el emisor. Los Fondos administrados con los mayores saldos de portafolio en pesos en 2015 fueron el Fondo CREE (\$2,9 billones), el Fonpet (\$0,9 billones), el Fondo Bonos Pensionales (\$0,9 billones) y Fonscon (0,4 billones) (Cuadro 4.4).

Cuadro 4.4
Composición de Inversiones del Portafolio de Tesorería y Fondos administrados
Billones de Pesos

| Fondos | 2014 | 2016 | Participación % | Variación absoluta | Variación relativa % |
|--------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| CREE | 2,94 | 2,92 | 8,1 | -0,02 | -0,6 |
| Bonos Pensionales | 0,89 | 0,82 | 2,6 | -0,03 | -3,4 |
| Fonpet | 0,83 | 0,90 | 2,5 | 0,07 | 8,4 |
| Fonscon | 0,41 | 0,45 | 1,2 | 0,04 | 8,8 |
| ImeS Per Mil (Fondo 3) | 0,30 | 0,21 | 0,6 | -0,01 | -3,4 |
| Seguros de Vida | 0,25 | 0,20 | 0,6 | -0,01 | -3,8 |
| Bancos | 0,12 | 0,16 | 0,4 | 0,04 | 29,5 |
| Compañías | 0,12 | 0,12 | 0,3 | 0,00 | 1,7 |
| Billetes | 0,11 | 0,12 | 0,3 | 0,00 | 3,6 |
| FER | 0,12 | 0,11 | 0,3 | -0,01 | -2,6 |
| FAR | 0,09 | 0,11 | 0,3 | 0,02 | 25,0 |
| Fonvz | 0,08 | 0,09 | 0,3 | 0,01 | 12,9 |
| Fondo Nacional Regalías | 0,01 | 0,09 | 0,3 | 0,08 | 900,0 |
| Reservas Públicas | 0,08 | 0,08 | 0,2 | 0,00 | 2,5 |
| Fonsep | 0,06 | 0,08 | 0,2 | 0,01 | 20,6 |
| Fondo Gas Natural | 0,04 | 0,07 | 0,2 | 0,03 | 91,4 |
| Intepet Financiera | 0,05 | 0,06 | 0,2 | 0,01 | 6,8 |
| Bancate En Liquidación | 0,04 | 0,04 | 0,1 | 0,00 | 5,0 |
| Intervención Administrativa y Fx | 0,02 | 0,02 | 0,03 | 0,00 | 8,3 |
| Cariboo | 0,02 | 0,02 | 0,0 | -0,00 | -11,1 |
| Fonop | 0,04 | 0,02 | 0,0 | -0,02 | -53,3 |
| Incomen | 0,01 | 0,01 | 0,0 | - | 0,0 |
| Subtotal Fondos administrados | 6,47 | 6,78 | 18,8 | 0,31 | 4,8 |
| Control Monetario | 13,16 | 5,00 | 14,0 | -8,16 | -62,0 |
| Excedentes (Tesorería Nacional) | 4,27 | 11,25 | 31,4 | 6,98 | 163,4 |
| Progres | 1,09 | 3,36 | 9,4 | 2,27 | 207,8 |
| CUN | 3,18 | 7,89 | 22,1 | 4,72 | 148,2 |
| Sistema General de Regalías | 6,62 | 7,29 | 20,4 | 0,67 | 10,1 |
| Portafolio Total pesos | 26,62 | 30,33 | 83,6 | -3,71 | -14,0 |
| Portafolio Dólares | 2,11 | 6,48 | 16,5 | 4,37 | 206,0 |
| Portafolio Total | 28,73 | 36,81 | 100,0 | 8,08 | 28,2 |

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cálculos OGR

Estos Fondos comparten la misma contabilidad de la Tesorería, a diferencia del SGR, que si bien es un Fondo administrado tiene contabilidad aparte. Mientras los Fondos tienen el 18,9% del portafolio total (pesos y dólares), el SGR representa el 20,4%, los TESBCM el 14%, la CUN el 22,1% y la Tesorería el 15,9% (Cuadro 4.4). La relatividad establecida de los saldos de los Fondos administrados es una característica general del portafolio con la mayor participación en el total, al igual que el del SGR, lo que le ha permitido a la Tesorería financiar las obligaciones con estos Fondos y cubrir el déficit de caja.

4.1.4. Activos y pasivos corrientes de Tesorería

El portafolio global de Tesorería descrito anteriormente, así como los movimientos que afectan los saldos y reflejan las interacciones entre los Fondos, la Tesorería, la CUN, y otros agentes externos, se consolida en los activos y pasivos corrientes. Esto permite evaluar la liquidez de la Tesorería para cubrir las obligaciones de corto plazo. Por esto se tienen en cuenta tanto el balance de la Tesorería como el balance de la deuda de la Nación.

un aumento de los Depósitos en el Exterior debido a los recursos obtenidos del prefinanciamiento para la vigencia 2016 realizado con bonos soberanos.

Cuadro 4.5

Tesoro Nacional
Activos y pasivos corrientes
En billones de pesos

| Código | Concepto | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Crecimiento % |
|-----------|--------------------------------------------------------|-------|-------|-------|---------|---------------|
| 1 | ACTIVOS | 27,62 | 28,44 | 28,64 | 28,64 | 8,6% |
| 1.1 | EFFECTIVO | 22,71 | 22,37 | 19,54 | 19,54 | -14,5% |
| 1.1.0 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 16,88 | 20,72 | 13,93 | 13,93 | -32,7% |
| 1.1.0.05 | Cuentas corrientes bancarias | 0,35 | 0,44 | 0,50 | 0,50 | 13,8% |
| 1.1.10.11 | Depósitos en el exterior | 2,02 | 2,15 | 5,32 | 5,32 | 147,1% |
| 1.1.10.12 | Depósitos remunerados | 14,43 | 18,12 | 8,11 | 8,11 | -45,2% |
| | TES de Control Monetario | 10,29 | 13,16 | 5,00 | 5,00 | -62,0% |
| | Fondos administrados | 4,24 | 4,96 | 3,11 | 3,11 | -37,3% |
| 1.1.12 | ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ | 6,23 | 1,66 | 5,10 | 208,1% | |
| 1.2 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 1,44 | 3,11 | 7,43 | 138,5% | |
| 1.2.01 | INVERSIONES ADMINISTRACION DE LAO EN TITULOS DE DEUDA | 1,04 | 2,33 | 6,25 | 187,6% | |
| 1.2.01.01 | Títulos de tesoro - TES | 1,04 | 2,33 | 6,25 | 187,6% | |
| 1.2.11 | INVERSIONES ADMINISTRACION DE LAO FONDOS ADM | 0,40 | 0,78 | 1,19 | 52,7% | |
| 1.2.11.01 | Títulos de tesoro TES | 0,40 | 0,78 | 1,19 | 52,7% | |
| 1.4 | DEUDORES | 3,47 | 0,96 | 2,57 | 186,6% | |
| 1.4.16 | PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS | 2,97 | 0,79 | 1,83 | 130,3% | |
| 1.4.24 | RECURSOS GUBERNAMENTALES EN ADMINISTRACION | | | | 0,47 | |
| 1.4.70 | OTROS DEUDORES | | | | 0,16 | 0,27 |
| 2 | PASIVOS | 13,82 | 12,87 | 27,78 | 154,6% | |
| 2.3 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 6,25 | 5,85 | 11,71 | 100,1% | |
| 2.3.05 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO | 5,25 | 5,85 | 11,71 | 100,1% | |
| 2.3.05.01 | Fondos comprados ordinarios | 5,03 | 1,66 | 5,10 | 208,1% | |
| 2.3.05.05 | Créditos de tesoro | 0,23 | 4,20 | 6,61 | 57,3% | |
| 2.4 | CUENTAS POR PAGAR | 7,53 | 6,48 | 16,51 | 147,2% | |
| 2.4.03 | Recursos recibidos en administración | 7,51 | 5,37 | 14,59 | 175,2% | |
| 2.4.90 | Otros cuentas por pagar | 0,61 | 1,27 | 0,86 | -17,7% | |
| | Activo corriente - Pasivo corriente | 13,78 | 14,67 | 1,37 | -81,0% | |
| | Monetarios | 0,81 | 0,81 | -0,78 | -607,8% | |

Fuente: CHIP, cálculos GFR

En cuanto a los pasivos corrientes³¹ de la Tesorería, presentaron en 2015 un aumento del 124,5% con respecto al 2014, al pasar de \$12,4 billones a \$27,8 billones (Cuadro 4.5). Esto se explica por un incremento de los préstamos de los Fondos a la Tesorería (Fondos Comprados Ordinarios), saldos que también se registran en los activos, y por la cuenta Créditos de Tesorería donde se registran los préstamos del SGR a la Tesorería a través de pagarés. Estas Operaciones de Corto Plazo pasaron de \$5,9 billones en 2014 a \$11,7 billones en 2015 (Cuadro 4.5).

Otra cuenta que explicó el aumento de los pasivos de la Tesorería fueron las Cuentas por Pagar, que pasaron de \$6,5 billones a \$16,0 billones. Aquí se registran los Recursos Recibidos en Administración que incluye fondos manejados en portafolios independientes

³¹ El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad, en este caso de la Tesorería, exigibles en un periodo no mayor a un año. El balance de la Tesorería no incluye en los pasivos la deuda representada en diversos tipos de bonos (agranos, pensionales, de cesantías, etc.) ni las asunciones de deuda (Coreca, Caja Agraria).

Los negocios de la Deuda Pública y de la Tesorería se agrupan en la Dirección General de Crédito Público y Tesorería Nacional (DGCPTN)²⁷. Por esto, en esta sección se elabora un balance corriente consolidado, que refleja las condiciones de liquidez de la Tesorería (vinculadas a los ingresos y los giros), así como la deuda a corto plazo del Gobierno nacional. Cabe señalar que en el negocio de la Deuda Pública, se contabilizan los créditos concedidos por la Nación²⁸, la deuda de la Nación originada en la emisión de TES, Bonos (Seguridad, paz, agrario), los préstamos con la Banca Comercial, los intereses y comisiones y los gastos financieros respectivos. En el negocio de la Tesorería se contabilizan los recaudos y giros de la Nación, los acreedores varios sujetos a devolución, los pagos por devoluciones de recursos, el portafolio del Gobierno y el correspondiente a los fondos recibidos en administración que corresponden a recursos pensionales, regalías, la liquidación de entidades nacionales y los embargos de las cuentas del Tesoro.

4.1.5. Balance del Tesoro Nacional

Los activos corrientes²⁹ de la Tesorería en 2015 aumentaron en 9,8% con relación al 2014. Se destacaron los incrementos en las cuentas: i) Administración de la Liquidez, con los préstamos de los Fondos a la Tesorería; ii) Inversión e Instrumentos derivados, con los saldos de TES trasladados a aquella por las entidades de la CUN, y iii) Préstamos Gubernamentales Otorgados, con los préstamos de la Tesorería al FEPC.

En efecto, los préstamos de los Fondos administrados (diferentes al SGR) pasaron de \$1,7 billones a \$1,1 billones y el saldo de TES de las entidades de la CUN alcanzó un valor de \$7,4 billones (138% más que en 2014) (Cuadro 4.5). Como ya se mencionó el monto de los TES fue mayor, sin embargo, la Tesorería liquidó cerca de \$1,2 billones para financiar otras operaciones.

Los préstamos de la Tesorería para cubrir el déficit del FEPC, pasaron de 0,8 billones en 2014 a \$1,8 billones en 2015. Esto se traducirá en mayor deuda a cargo de la Nación, mediante la emisión de TES para cubrir los pagarés que los respaldan³⁰. Como se ha comentado en anteriores informes de la CGR, no es clara la contabilidad de esta operación ya que la contrapartida de este préstamo no se registra en el FEPC, debido a que no tiene personería jurídica y por tanto no tiene balances propios, ni el préstamo se registra en los pasivos de la Tesorería.

Cabe destacar la reducción de los Depósitos en Instituciones Financieras debido a la disminución de los saldos de Depósitos Remunerados en el Banco de la República por parte de los Fondos, así como por los menores Depósitos de los TES de Control Monetario (TESBCM) (Cuadro 4.5). La disminución de estos depósitos se compensó parcialmente con

²⁷ El instructivo 1 de 2011 de la Contaduría General de la Nación estableció la desagregación del balance del Ministerio de Hacienda en tres entidades contables públicas de acuerdo al negocio específico de cada una de ellas: 1. Ministerio de Hacienda y Crédito Público 2. Deuda Pública y 3. Tesoro Nacional (DTN).

²⁸ Incluye los presupuestarios, los acuerdos de pago, los créditos transitorios, los créditos para vías terciarias y los intereses a favor reconocidos y los ingresos financieros derivados de los créditos para vías terciarias.

²⁹ El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un periodo no superior a un año.

³⁰ La Resolución 1067 de junio 2014 establece que el FEPC podrá seguir recibiendo recursos del crédito de la Tesorería (pagarés), así como recursos de Presupuesto General de la Nación. El pasivo por tanto del FEPC se cubrirá a cargo del Presupuesto.

de entidades como Superfinanciera, Fonpet, Supernotariado, Findex, Ministerio de Vivienda y UGPP, entre otros. También incluye el traslado de \$3,3 billones de la reserva actuarial de Positiva Compañía de Seguros S.A a la Tesorería, ya comentado arriba, que se asumió como ingreso de la misma y financió su gasto.

De acuerdo con lo anterior, la diferencia entre activos y pasivos corrientes alcanzó los \$1,27 billones en 2015, y si se descuentan los saldos de TESBCM, el resultado fue de - \$3,7 billones, lo significa que el valor de los activos a corto plazo de 2015 no cubre las obligaciones con un plazo menor a un año (Cuadro 4.5).

4.1.6. Balance de la deuda pública

En cuanto a la deuda pública (Operaciones de Crédito Público), los activos corrientes en 2015 alcanzaron los \$1,6 billones, esto es, un saldo 21,6% mayor al de 2014. Los pasivos corrientes, que es básicamente las obligaciones de corto plazo del Gobierno nacional y donde radica la importancia de este balance, pasaron de \$39,1 billones a \$33,2 billones en 2015, esto es una disminución del 15% (Cuadro 4.6).

Cuadro 4.6

**Tesoro Nacional
Activos y pasivos corrientes**

| CONCEPTO | 2013 | 2014 | 2015 | Crecimiento % 2015 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|
| 1. ACTIVOS | 1,27 | 1,34 | 1,84 | 21,6% |
| 1.1 DEUDAS | 1,27 | 1,34 | 1,84 | 21,6% |
| 1.2 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS OTORGADAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -10,0% |
| 2. PASIVOS | 39,08 | 38,07 | 33,20 | -20,9% |
| 2.1 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCOS | 29,30 | 30,88 | 24,44 | -20,9% |
| 2.2 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO | 3,73 | 0,04 | 2,17 | -20,7% |
| 2.2.01 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO | 3,73 | 0,04 | 2,17 | -20,7% |
| 2.2.02 Préstamos banca comercial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31,6% |
| 2.2.03 Títulos TES | 36,45 | 34,19 | 18,59 | -21,1% |
| 2.2.04 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -37,1% |
| 2.2.05 Préstamos banca comercial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -34,2% |
| 2.2.06 Préstamos banca de ahorros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -10,0% |
| 2.2.07 Préstamos de gobiernos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18,7% |
| 2.2.08 Préstamos de gobiernos | 0,01 | 0,02 | 0,04 | 90,4% |
| 2.3 Otros bonos y billos emitidos | 1,93 | 2,98 | 0,29 | -90,2% |
| 2.3.01 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 0,30 | 0,22 | 0,24 | 10,6% |
| 2.4 CUENTAS POR PAGAR | 7,19 | 7,98 | 8,82 | 6,8% |
| 2.4.01 INTERESES POR PAGAR | 7,17 | 7,96 | 8,80 | 6,8% |
| 2.4.02 Operaciones de crédito público interno de corto plazo | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,0% |
| 2.4.03 Operaciones de crédito público externo de largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2.4.04 Operaciones de crédito público externo de largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2.4.22.01 Operaciones de crédito público externo de largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2.4.22.02 Operaciones de crédito público externo de largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2.4.22.06 COMISIONES POR PAGAR | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 98,1% |
| 2.4.23 Activos corrientes - Pasivos corrientes | -38,32 | -37,78 | -31,87 | -18,3% |

Fuente: CHIP, cálculos CGR

Esta disminución de las obligaciones de corto plazo se debió a la reducción de los saldos por vencer de los Títulos TES en 2016, los cuales pasaron de 24,2 billones a 18,6 billones. Sin embargo, el pasivo no se redujo sino que se aplazó para el 2017 y años posteriores. En efecto, los menores vencimientos de TES para 2016 se explican por los canjes efectuados en 2015 por Crédito Público. En esta operación de manejo de deuda se recogieron títulos a vencer en 2015 y 2016 y se entregaron al mercado TES en pesos y UVR con vencimiento entre el 2017 y 2026.

Otra cuenta que explicó la reducción del pasivo fueron los saldos de los préstamos correspondientes a otros bonos y títulos emitidos, los cuales se redujeron en 2,7 billones

(90,3%) entre el 2014 y el 2015 (Cuadro 4.6). En esta subcuenta se registra el saldo de los bonos emitidos en el exterior.

Cabe mencionar que al cierre de 2015 se presentó un aumento de los vencimientos a menos de un año (Operaciones Internas de Corto Plazo) debido a la emisión de TES de corto plazo emitidos en 2015 y que vencen en 2016 (\$2,2 billones).

Las Cuentas por pagar por su parte, presentaron un aumento del 6,8% en 2015. Lo cual está relacionado con los intereses de deuda interna y externa por pagar en 2016 (Cuadro 4.6). De acuerdo a lo anterior, la diferencia negativa entre el activo corriente de Crédito Público y su pasivo corriente se redujo en 2015, al pasar de - \$37,7 billones en 2014 a - \$31,6 billones (Cuadro 4.6). Esta reducción no se debió a un aumento de los activos o disminución de los pasivos, sino a un aplazamiento de los pagos por vencimientos de TES en 2016 por pagos en 2017 en adelante, gracias a las operaciones de canje efectuadas por Crédito Público en 2015.

4.1.7. Resultado global tesorería y deuda (crédito público)

Al tener en cuenta los resultados de la Tesorería y Crédito público en conjunto, se encuentra que las obligaciones de corto plazo incrementaron su diferencia con respecto a los activos de corto plazo, pasando de - \$23,7 billones en 2014 a - \$30,3 billones en 2015 (Cuadro 4.7). Si no se tienen en cuenta en los activos de la Tesorería los saldos de los TESBCM, dicha diferencia se eleva a - \$35,3 billones en 2015.

Cuadro 4.7

**Activos y pasivos corrientes
Dirección General de Crédito Público y Tesorería Nacional
En billones de pesos**

| | Activo corriente - pasivo corriente | | Pasivo / Activo | |
|---------------------------|-------------------------------------|--------|-----------------|------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Deuda (Crédito Público) | (37,7) | (31,6) | 29,1 | 20,3 |
| Tesoro Nacional | 14,1 | 1,3 | 0,5 | 1,0 |
| Total* | (23,7) | (30,3) | 1,3 | 2,0 |
| Total sin TES monetarios* | (56,9) | (56,3) | 3,5 | 2,2 |

Fuente: CHIP, cálculos CGR
*Sin ajuste de cuentas residuales

Mientras la relación entre pasivos y activos corrientes se redujo en el balance de la Deuda, en la Tesorería se incrementó (pasó de 0,5 veces a 1,0 veces, sin TESBCM a 1,16 veces). En conjunto la relación pasivos activos se mantuvo alrededor de 2, es decir los pasivos fueron el doble de los activos de corto plazo. Sin los TESBCM los pasivos se redujeron de 3,5 veces los activos a 2,2 veces en 2015 (Cuadro 4.7).

Capítulo V

Hallazgos presupuestales

Para la vigencia 2015, el Presupuesto General de la Nación – PGN, estuvo conformado por 192 unidades ejecutorias, con un presupuesto definitivo de \$207,59 billones. En el Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2016, la Contraloría General de la República estableció realizar auditoría durante el primer semestre de 2016 a 96 entidades, de las cuales 59 hacen parte del PGN, con un presupuesto definitivo de \$184,9 billones, para una cobertura del 33,5% en número de entidades y 89% frente al monto del presupuesto.

El insumo se tomó de los hallazgos presupuestales establecidos por los equipos auditores de las Delegadas Sectoriales de la Contraloría General de la República, que fueron incorporados

al aplicativo Audibal. Al revisar y consolidar los datos ingresados, se evidenció que 34 Entidades reportaron inexactitudes en el manejo presupuestal cuya suma ascendió a \$12,35 billones, 10,02% del total de sus presupuestos definitivos (\$123,22 billones). No obstante, si se toma como referencia el presupuesto definitivo el indicador llega a 5,9%.

A continuación se detallan los hallazgos más representativos:

1. Constitución de reservas presupuestales que en algunos casos incumplen con los límites establecidos en la Ley o se programan sin el lleno de los requisitos legales. Como es bien sabido, cuando se constituyen reservas: i) se dejan de entregar oportunamente, a la sociedad, los bienes y servicios que se han presupuestado adquirir; ii) como los recursos presupuestales no se pagan no ingresan a la economía y el gasto público disminuye su posible impacto en el crecimiento económico; y iii) Si no se hace efectivo el recorte cuando las entidades traspasan los límites de las reservas está generando un incentivo perverso para que las entidades no programen el gasto a través de vigencias futuras. A continuación se presentan algunos ejemplos de problemas con reservas presupuestales (Cuadros 5.1 y 5.2 del anexo):
- a) El Ministerio de Trabajo creó reservas presupuestales por valor de \$3,51 billones, utilizadas para pago de mesadas pensionales de enero y febrero de 2016, cuando la motivación expresada por el Ministerio era para el pago de retroactivos, motivo por el cual al Ministerio se le levantó un presunto hallazgo disciplinario (Cuadros 5.1 y 5.2 de los anexos).
- b) Fondo de Adaptación, constituyó reservas presupuestales por valor de \$1,5 billones, equivalente al 98,22% del total de la apropiación, ello da un indicio de la forma como se vienen constituyendo las reservas presupuestales el Fondo sin cumplimiento de las formalidades y actuando como reemplazo de vigencias futuras.
- c) El Instituto Nacional de Vías (INVIAS) constituyó reservas presupuestales por \$0,66 billones sobrepasando el porcentaje establecido por la norma. Lo anterior por debilidades en la planeación y ejecución presupuestal con la consecuente afectación del desarrollo oportuno de actividades misionales de la entidad.
2. Las vigencias futuras se programan y no se utilizan de manera adecuada, mostrando una mala planeación del gasto. En algunos casos que se requieren vigencias futuras, las entidades recurren al mecanismo de reservas presupuestales (Cuadro 5.2 del anexo).
3. Las cuentas por pagar ejecutas por las Entidades no constituyeron con el lleno de los requisitos legales. (Cuadro 5.3 del anexo).
4. Algunas Entidades tuvieron que asumir el pago de obligaciones adquiridas en vigencias anteriores, con presupuesto de vigencias expiradas, por la no constitución de reservas y cuentas por pagar, como son los casos de la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR) que debió pagar \$313.887 millones, la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP), y el Fondo de Tecnología de la Información y las Comunicaciones (FON TIC) - que debió cancelar con presupuesto de la vigencia \$2.669 millones, los cuales correspondían a contratos celebrados en el 2014. (Cuadro 5.4 del anexo).
5. Fallas en la ejecución presupuestal del gasto, lo cual genera pérdidas de apropiación, impidiendo atender oportunamente proyectos para el mejoramiento estructural de la Entidad como en el caso de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, el Instituto Nacional de Vías (INVIAS) y el Fondo de tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FON TIC), entre otras (Cuadro 5.5 del anexo).

6. Entidades que infringen el principio de Anualidad. Comprometen recursos cuyos bienes o servicios serán recibidos en la siguiente vigencia. Esta inconsistencia se encontró en la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR) y la Superintendencia de Notariado y Registro (Cuadro 5.6 del anexo).
7. En la Caja de Suelidos de Retiro de la Policía Nacional (CASUR), se encontraron cuentas embargadas que vienen desde el año 2014. (Cuadro 5.7 del anexo).
8. Deficiente Programación del Presupuesto. Algunas Entidades presentaron fallas en la identificación y cuantificación de las necesidades que planeaban atender, generando inconsistencias en la programación de los recursos para cubrir sus compromisos, sobrestimando o subestimando sus requerimientos (Cuadro 5.8 del anexo).
9. Errores en registros presupuestales del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF - Nación (Cuadro 5.9 del anexo).
10. Se evidencia falencias y debilidades en el cumplimiento de normas y registros del manejo de los presupuestos. (Cuadro 5.10 del anexo).
11. Giro de recursos que denotan ejecución presupuestal cuando en realidad la Entidad no ha recibido los bienes o servicios correspondientes, no han cumplido el objeto (Cuadro 5.11 del anexo).
12. Se encontró que algunas Entidades ejecutaron recursos para atender necesidades diferentes a los que fueron destinadas por Ley (Cuadro 5.13 del anexo).

Las doce entidades con mayores montos en hallazgos concentran inexactitudes por \$10,14 billones que se resume en el siguiente cuadro.

Principales hallazgos por mayores montos

| PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS | | |
|-------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre Entidad | Valor en Millones | Resumen de los principales hallazgos por mayores montos |
| Ministerio del Trabajo | \$3.213.505,72 | Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones, y para FOPEP por \$554.588,59 millones; para un total de \$3.213.505,72 millones equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados COLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta "Así las cosas, es procedente constituir un |

| PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS | | |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre Entidad | Valor en Millones | Resumen de los principales hallazgos por mayores montos |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | \$1.613.960,70 | rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados”, Por tanto, en desarrollo de la auditoría no se pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2015. Debilidades y falencias al momento de identificar y cuantificar las necesidades que pretendía satisfacer con cargo a cada rubro presupuestal; especialmente los relativos a gastos generales y de inversión; observándose que en algunos casos, se sobredimensionó el monto necesario para cubrirlos, mientras que en otros, se programaron recursos para cubrir determinados requerimientos. De manera generalizada se observó, que las justificaciones reportadas por las dependencias ejecutoras de gasto, no contienen información sobre cantidades, plazos, perfiles, número de personal, tendencias, estimaciones, cotizaciones, ubicación, estado de sub proyectos en ejecución, entre otros; que respalden la cuantificación de cada una de las necesidades reportadas como prioritarias. |
| Fondo de Adaptación | \$1.500.000,00 | Al cierre de la vigencia 2015, el Fondo constituyó una Reserva Presupuestal por \$1,5 billones, equivalente al 100% del total de la apropiación, de acuerdo con el cupo de vigencias futuras autorizado para el año 2015, según lo establecido en el Documento CONPES N° 3776, lo cual se hizo teniendo como documentos soporte el Contrato de Fiducia Mercantil suscrito entre el Fondo y el Consorcio FADAP (conformado por Fiduciaria de Occidente S.A. y Fiduciaria Popular S.A.) y el Formato de Autorización de Vigencias |
| PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS | | |
| Nombre Entidad | Valor en Millones | Resumen de los principales hallazgos por mayores montos |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC). | \$879.065,00 | Desde el año 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879.065 millones de \$1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecutiva con el volumen de recursos desembolsados; y por el contrario, se trasladaron partidas que continúan permaneciendo año a año en entidades financieras. |
| Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil | \$782.900,00 | Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%; la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de |

| PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS | | |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre Entidad | Valor en Millones | Resumen de los principales hallazgos por mayores montos |
| Instituto Nacional de Vías – INVIAS. | \$573.270,00 | Los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015; adicionalmente las reservas constituidas en 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas. El rubro presupuestal de inversión apropió \$3.625.429,3 millones de los cuales comprometió \$3.504.332,7 millones, según el informe de ejecución presupuestal de gastos, realizaron pagos por \$2.276.736,5 millones, lo que equivale a decir, que los pagos representaron el 64,96% frente al total de lo comprometido, lo que se traduce en reservas presupuestales por \$659.133,7 millones y Cuentas por Pagar por \$573.270,4 millones, lo que refleja que los recursos, los proyectos y/o actividades a ejecutar durante la vigencia 2015 no fueron desarrollados oportunamente. |
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR. | \$313.887,00 | El 32,38% de los recursos de la vigencia se utilizaron para cubrir pagos bajo el concepto de vigencias expiradas. En los casos evaluados relacionados con convenios o contratos interadministrativos, los pagos no corresponden a una obligación presupuestal sino a un compromiso contractual de giro de recursos, dado que dichos contratos o convenios para la vigencia 2015, todavía se encuentran en ejecución. Inadecuada utilización del mecanismo de vigencias expiradas. La Entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229.749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema integral de |
| Ministerio de Trabajo | \$299.924,88 | De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes Fopep, constituyen el 84,87% y el Fondo de solidaridad pensional el 13,73% y que sumadas corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral. |
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER. | \$273.025,00 | Desde la vigencia 2008 al 2015, ha constituido Rezago Presupuestal Cuentas por Pagar en cada vigencia, con saldos pendientes de ejecutar de convenios y proyectos por valor \$278.923 millones, los cuales son consignados a la DTN para seguir siendo ejecutados bajo el procedimiento llamado Acreedores varios Sujetos a Devolución y no tener pérdidas de apropiación, sin embargo, los mismos perduran en el tiempo sin ser utilizados en la ejecución real de los proyectos para los cuales fueron asignados. Adicional a lo anterior, se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los saldos y movimientos de la cuenta Acreedores Varios Sujetos a Devolución relacionado con los recursos de proyectos que tiene |

| PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS | | |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre Entidad | Valor en Millones | Resumen de los principales hallazgos por mayores montos |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad de Deuda Pública. | \$254.567,00 | constituidos el INCODER con corte a 31 de diciembre de 2015 en esa entidad y el MHCP envía la base de datos con saldo de \$273.025 millones al mismo corte, lo cual evidencia diferencias en la información reportada entre la entidad y el MHCP. Se constituyó una reserva presupuestal en cuantía de \$254.567 millones por concepto de los rendimientos acumulados por pagar originados en la administración de los recursos de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, sin tener en cuenta que esta no contaba con los requisitos legales para ello, como quiera que el compromiso ya había sido cumplido. Lo anterior, en virtud de que la DCPTN administró durante la vigencia 2015, los recursos recibidos de cada una de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, quedando pendiente únicamente el pago de los rendimientos a que tienen derecho, como consecuencia de esta acción la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en adelante DGCPN, sobreestimó la reserva presupuestal en la cuantía antes mencionada y subestimó en la misma cifra las cuentas por pagar. |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. | \$123.724,00 | Se constituyeron cuentas por pagar por \$131.615,7 millones se estableció que el rubro presupuestal por transferencias de capital y gastos de inversión por \$30.050 y \$93.674 millones respectivamente, y que representan el 94% del valor total de las cuentas por pagar creadas, registran de manera reiterada como beneficiarios de estos recursos públicos a: Bancoldex, Bancoldex Patrimonios Autónomos, Fiduciaria Fiducoldex, Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Turismo - Fontur e Inexmoda, donde se estableció que |
| | | el documentos soportes que respalda la creación de estas obligaciones, son escrituras, resoluciones, convenios, otrosíes, proferidos por el mismo Ministerio a través de las cuales se justifica y legaliza la entrega de los bienes y servicios como recibidos a satisfacción, es decir, que una vez transferidos estos recursos públicos, los mismos se consideran ejecutados. Por lo tanto, las cuentas por pagar corren pendientes al monto de \$123.724, millones, no reúnen los requisitos legales, establecidos, toda vez, que los servicios pactados con las entidades referenciadas, establece que su ejecución y legalización real con respecto a los programas definidos se materializan o concretan en años siguientes a la vigencia que las originó, contraviniendo los principios presupuestales de planificación, anualidad y programación integral aunado a las falencias del sistema de control interno como consecuencia de un deficiente control y seguimiento de la supervisión al momento de constituirse estas obligaciones por parte de los funcionarios responsables. |
| | \$10.141.476,30 | |

**Capítulo VI
Opinión**

La opinión de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro se fundamenta principalmente en:

1. La verificación del cumplimiento de las normas y principios presupuestales:
 - a) Algunas entidades no están cumpliendo el lleno de los requisitos legales en la constitución de cuentas por pagar y reservas presupuestales.
 - b) La constitución de las reservas presupuestales, fiducias y convenios se están utilizando para mejorar los niveles de ejecución sin entregar bienes y servicios a la sociedad durante la respectiva vigencia fiscal, en algunos casos transgrediendo el principio de anualidad presupuestal. Para la vigencia 2015 se destaca el caso de las reservas del Fondo de Adaptación con reservas por \$1,5 billones.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Defensa Nacional | \$24.721,00 | La Fuerza Aérea Colombiana constituyó reservas presupuestales por \$66.811 millones, que corresponden a contratos en ejecución. De este valor se constituyeron algunas que no obedecían a lo establecido en las normas presupuestales en lo pertinente a los requisitos para su constitución adecuada. |
| Ministerio de Educación Nacional | \$2.391,16 | Existen debilidades en la supervisión y seguimiento de los contratos, además, estas reservas presupuestales no pueden constituirse porque los bienes y servicios ya fueron entregados. Refleja la ausencia de los debidos controles y una adecuada planeación en la constitución de las reservas presupuestales. |
| Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA. | \$274,70 | Los Centros Tecnológicos Agroindustriales y Tecnológico de Mobiliario de la Regional Antioquia, constituyeron reservas presupuestales aduciendo que corresponden a hechos que impidieron la entrega de materiales de formación dentro del plazo contractual fijado. Con esta actuación, se excedió la vigencia fiscal y se desconoció el principio de anualidad presupuestal en el Estatuto de Presupuesto. |
| Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA. | \$3.111,85 | Las reservas presupuestales de inversión constituidas con recursos de la Nación fueron de \$3.111,8 millones, valores el 63,44% de los presupuestos de inversión, superando el tope del 15% indicado en la citada disposición. |
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | \$148,53 | De los \$12.914,27 millones comprometido \$11.925,96 millones, el 92,35% de los cuales obligó \$11.318,85 millones dejando en reserva \$607,11 millones; \$348,59 millones de los recursos asignados para funcionamiento equivalente al 3,16% y 258,52 millones de inversión, es decir, el 28,78% incumpliendo el porcentaje permitido por la norma presupuestal. Del valor de la reserva, la entidad descuenta saldos por obligar por \$148,53 millones, los cuales cuentan con recurso presupuestal del compromiso y corresponden a: Pago del 4 x 1.000 vigencia 2015 de gastos de personal, gastos generales transferencias e inversión; |

2. La veracidad de las cifras presentadas en el SIIF y la consistencia con las fuentes primarias de información (DIAN, Tesoro):

a) Desde el inicio del funcionamiento del SIIF II, se ha evidenciado mayor precisión en el registro de los movimientos presupuestales por parte de las entidades lo cual permite tener una información más homogénea, pero que no refleja la totalidad de los ingresos, por ejemplo el recaudo de ingresos en papeles.

b) En el proceso de las auditorías sectoriales se ha encontrado que persisten algunos errores de registro y diferencias entre la información presupuestal de las entidades. Esto obedece a que algunas manejan sistemas complementarios para su contabilidad. Sin embargo, el monto de errores encontrados respecto del total del presupuesto no implica que sean materiales. Se evidenció que 34 entidades reportaron inexactitudes en el manejo presupuestal que suman \$12,35 billones, 10,0% del total sus presupuestos definitivos (\$123,22 billones).

3. Ejecución presupuestal

a) Se realizaron auditorías a 59 entidades con una cobertura de 89% del presupuesto definitivo que dejaron hallazgos establecidos por los equipos auditores de las Contralorías Delegadas Sectoriales.

b) Las pérdidas de apropiación son \$4,6 billones que deben estudiarse si son por mala planeación presupuestal o por que se generan ahorros en la ejecución.

c) La ejecución del presupuesto para la vigencia 2015 fue de 97,8% medida por compromisos y de 93,9% medida por obligaciones. Se destaca que en funcionamiento la ejecución fue del 94,7% y en la inversión 87,4%. El comportamiento de la ejecución de funcionamiento se espera sea alto por el pago de la nómina, gastos generales y transferencias. Mientras que en la inversión los pagos, que son recursos que se transforman en bienes o servicios, la ejecución requiere de mayor planeación y seguimiento.

4. Materialidad de los hallazgos y las inconsistencias. Tomando el monto aproximado de los hallazgos que registraron inconsistencias por \$12,35 billones que equivalen al 5,9% de apropiación definitiva, se define que este porcentaje no es material frente al presupuesto definitivo.

5. En la sección especial de la ejecución presupuestal, se observa que el cumplimiento de las metas por parte de los sectores no se dio plenamente en como en infraestructura, vivienda y tecnologías de la información, entre otros, por problemas con la ejecución presupuestal.

Opinión
De acuerdo con lo ordenado en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, salvo por los criterios anteriormente expuestos en el Capítulo V, y dado que la programación y ejecución del presupuesto para la vigencia se enmarcaron dentro de los principios presupuestales y legales, se concluye que la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de 2015 es razonable.

Capítulo VII
Anexos

CUADRO 5.1
RELACION DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN RESERVAS PRESUPUESTALES

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$659.134,00 | saldos de contratos, adiciones a contratos, aportes a salud Famiisanar nómina de marzo, mayo, junio, agosto y noviembre de 2015 y a Compensar nómina de agosto de 2015 y órdenes de compra. Las reservas presupuestales de la vigencia 2015 correspondientes al rubro de inversión ascendieron a \$659.133,7 millones, sobrepasando el porcentaje establecido por la norma. |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. | \$1.835,00 | Constituyó reservas presupuestales por \$1.835,2 millones, originadas en los contratos Nos. 504 y de interventoría N° 517. La duración de las obras contratadas fue de 4,5 meses calendario y su inicio 14 de octubre de 2015, extendió su terminación hasta el 28 de febrero de 2016, siendo un hecho previsible y no de fuerza mayor. |
| Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA. | \$4.862,60 | Proyectos de inversión, algunas justificaciones para efectuar reservas presupuestales, en desarrollo del proyecto subsidio familiar de vivienda SFV, no corresponden a casos fortuitos o fuerza mayor. Obedecen a la inobservancia de lineamientos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; por tanto, en la situación presentada se evidencia deficiente control por parte de los supervisores de los contratos. |
| Fiscalía General de la Nación | \$116,00 | Contrato de prestación de servicio N° 0137 de 2015 suscrito el 30 de abril de 2015, cuyo objeto era la prestación de servicios profesionales especializados en la elaboración de conceptos y suministro de insumos jurisprudenciales y dogmáticos para que la Dirección Nacional de Estrategia en Asuntos Constitucionales, intervenga en acciones constitucionales que interesen a la Fiscalía General de la Nación, elabore directrices relacionadas con asuntos de política criminal, justicia transicional y derecho penal constitucional y diseñe estrategias para el fortalecimiento de la defensa jurídica de la entidad, por \$232 millones. El plazo de |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|-----------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Trabajo | \$3.213.505,72 | ejecución 8 meses y/o hasta el 31 de diciembre de 2015. Se estableció que la entidad según acta de fecha 23 de septiembre de 2015, las partes por mutuo acuerdo deciden la terminación del mismo y realizar los trámites para disponer la liberación de los recursos no ejecutados del valor del contrato. No obstante la entidad constituyó reserva presupuestal a 31 de diciembre de 2015 por \$116 millones sin tener compromiso pendiente. |
| Ministerio de Trabajo | \$299.924,88 | Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones y para FOPEP por \$554.588,59 millones, para un total de \$3.213.505,72 millones, equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados COLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta “Así las cosas, es procedente constituir un rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados”, por tanto, en desarrollo de la auditoría no se pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2015. |
| Ministerio de Trabajo | \$299.924,88 | De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 de diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes FOPEP, constituyen el 84,87% y el Fondo de Solidaridad Pensional el 13,73% y que sumadas |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|----------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | \$66.742,40 | <p>corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral.</p> <p>Las reservas presupuestales constituidas de los gastos de inversión para la vigencia fiscal 2015 fue del 59,6% de la apropiación definitiva de gastos de inversión para la vigencia, con lo cual durante los dos últimos años, la USPEC ha superado los valores reglamentarios permitidos para la constitución de las reservas presupuestales de inversión, establecidas en el artículo 2° del Decreto 1957 del 2007 donde se indica no exceder el 15% de los gastos de inversión en la constitución de las reservas presupuestales. Es así que en enero del año 2015 se realizaron compromisos presupuestales relacionados con las vigencias futuras de los contratos 217, 218 y 219 del año 2013 y 401, 402 y 403 del año 2014 por valor de \$77.513,6 millones. De estos recursos el 86,1% es decir, \$66.742,4 millones quedaron constituidos como reservas presupuestales a 31 de diciembre del año 2015.</p> |
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | \$93,70 | <p>Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por término anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales.</p> |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP. | \$857,00 | <p>En la ejecución presupuestal de la AUNAP a 31 de diciembre de 2015, en SIIF reflejan compromisos por valor de \$36.104 millones y obligaciones por \$34.027 millones; presentando un valor de reservas de \$2.077 millones, sin embargo, las reservas presupuestales a dicha fecha se constituyeron por un valor de \$1.220 millones, por lo que se evidencia una diferencia por menor valor de \$857 millones.</p> <p>En los meses de enero y febrero de 2016, se pagaron pasajes con el ACH 086 de febrero 22 de 2016 con cargo a la reserva presupuestal para funcionarios que no están involucrados en la ejecución de los convenios, como quedó establecido en la justificación para la constitución de esta, por valor de \$8.7 millones.</p> <p>En los meses de enero y febrero de 2016, se pagaron pasajes con el ACH 086 de febrero 22 de 2016 por valor de \$1,6 millones, con cargo a la reserva presupuestal constituida, a personas que no se encontraban vinculadas a la AUNAP bajo ninguna modalidad, situaciones ocasionadas por deficiencias de control y seguimiento a la debida ejecución de las reservas, lo que ocasiona una posible pérdida de recursos públicos, situación subsanada en abril de 2016 con el reintegro de los recursos.</p> |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP. | \$8,50 | <p>Con cargo a la reserva constituida a diciembre 31 de 2015 correspondiente al contrato 169 de 2015 suscrito con SUBATOURS SAS, se pagaron pasajes con el ACH 086 por \$8,5 millones correspondientes a viajes realizados en el año 2015 y no efectuados en la vigencia 2016, que es la naturaleza de una reserva presupuestal, situación que denota debilidades de control en el área financiera en el momento de autorizar el pago, lo cual no permiten advertir oportunamente el manejo adecuado de las reservas presupuestales.</p> |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP | \$9,20 | <p>A diciembre de 2015 se constituyó reserva presupuestal por \$9,2 millones, del contrato 073 de 2015 cuyo objeto era: Prestación de servicios de apoyo a la gestión de la dirección regional Bogotá, oficina de Neiva en actividades de los procesos de administración y fomento e inspección y vigilancia, suscrito el 30 de enero del 2015, con un plazo para su ejecución de 11 meses, inició el 30 de enero y terminaba el 30 de</p> |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Adaptación | \$1.500.000,00 | <p>diciembre de 2015, sin el soporte documental requerido para su constitución.</p> <p>Al cierre de la vigencia 2015, el fondo constituyó una reserva presupuestal por \$1,5 billones, equivalente al 100% del total de la apropiación, de acuerdo con el cupo de vigencias futuras autorizado para el año 2015, según lo establecido en el Documento CONPES N° 3776, lo cual se hizo teniendo como documentos soporte el Contrato de Fiducia Mercantil suscrito entre el Fondo y el Consorcio FADAP (conformado por Fiduciaria de Occidente S.A., y Fiduciaria popular S.A.) y el formato de autorización de vigencias futuras del 15 de enero de 2015 con registro N° 129113 de octubre 30 de 2013; documentos que no cumplen con las formalidades del Decreto 111 de 1996, ni establecen de manera clara, el valor y el plazo de las prestaciones que se pretenden amparar con el compromiso presupuestal, por lo que estos no son los documentos soporte idóneos en este proceso.</p> |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública | \$254.567,00 | <p>Se constituyó una reserva presupuestal en cuantía de \$254.567 millones por concepto de los rendimientos acumulados por pagar originados en la administración de los recursos de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, sin tener en cuenta que esta no contaba con los requisitos legales para ello, como quiera que el compromiso ya había sido cumplido. Lo anterior, en virtud de que la DCPTN administró durante la vigencia 2015 los recursos recibidos de cada una de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, quedando pendiente únicamente el pago de los rendimientos a que tienen derecho; como consecuencia de esta acción la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en adelante DGCPTN, sobreestimó la reserva presupuestal en la cuantía antes mencionada y subestimó en la misma cifra las cuentas por pagar.</p> |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública | \$49.383,00 | <p>No hay consistencia entre los saldos constituidos como reserva presupuestal – Intereses acumulados por pagar, a favor de beneficiarios de la CUN, registrados a esta fecha en el SIF por valor de \$303.950 millones y lo reportado por la Dirección Administrativa del MHCP por valor de \$254.567 millones, por cuanto mediante comunicado aclaratorio (correo electrónico de fecha 12 de abril de 2016), se informa a la comisión de auditoría de la CGR que el compromiso constituido por la DCPTN como reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar – CUN, corresponde al corte del 30 de noviembre de 2015, información que fue suministrada por el administrador del SIF. Lo anterior subestimó el cálculo de la reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar beneficiarios CUN en \$49.383 millones, lo que obliga a la Dirección de Crédito Público del MHCP a pagar con recursos del crédito público los rendimientos acumulados hasta el mes de noviembre y el saldo utilizando una fuente de ingreso diferente a la de crédito público. Igualmente, esta diferencia dificulta la trazabilidad y seguimiento que se debe hacer durante la vigencia 2016, a la reserva presupuestal constituida al cierre de la vigencia 2015.</p> |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | \$1.917,60 | <p>Con cargo a los rubros de inversión C-510-1403- 3 y C-520- 1200- 1, se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$64.94 millones, derivadas del contrato 386- 2015 suscrito para la prestación del servicio de transporte aéreo al Ministerio de Vivienda. Estas reservas no desarrollaron el objeto de la apropiación asignada a dichos rubros, en la medida en que al MVCT le fueron aprobados recursos en el rubro C-520- 1000- 130 para financiar específicamente los desplazamientos del señor Ministro 34 reservas por valor de \$1.852,66 millones, no se encuentran respaldadas en hechos improvisados o de fuerza</p> |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | RESERVAS PRESUPUESTALES |
|---------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | \$25,54 | <p>mayor, de acuerdo con las justificaciones presentadas por los responsables del seguimiento a la ejecución de dichos compromisos adquiridos por el MVCT, desde la labor de supervisión de los contratos que generaron las reservas analizadas; el MVCT constituyó reservas por \$1.852,66 millones sin estar justificadas en razones ajenas a su voluntad y en algunos casos, cambiando la destinación de las apropiaciones aprobadas por el Congreso de la República para proyectos de inversión.</p> <p>Se constituyeron 11 reservas presupuestales por \$25,54 millones con cargo a rubros de Gastos de Personal; las cuales no obedecieron a compromisos reales, sino a saldos de registros presupuestales que no fueron liberados antes del 31 de diciembre. Lo anterior, por cuanto el MVCT no ha implementado controles que garanticen la liberación oportuna de los saldos, de aquellos compromisos por los cuales no recibirá bienes y/o servicios, así como tampoco se verificó la existencia de circunstancias de fuerza mayor que respaldaran la constitución de estas reservas.</p> |

CUADRO 5.2

RELACION DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN VIGENCIAS FUTURAS

| NOMBRE ENTIDAD | Valor en millones | VIGENCIAS FUTURAS |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC). | \$38.669,90 | <p>El presupuesto comprometido en las vigencias futuras 2013 y 2014 con cargo a los recursos del 2015 ascendió a \$274.584 millones, de los cuales no se ejecutó \$38.669 millones que corresponden al 14%. La entidad continúa disminuyendo su capacidad presupuestal para asumir compromisos propios de una vigencia. Adicionalmente, hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230- 600- 213- 400- 22 adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para</p> |

| NOMBRE ENTIDAD | Valor en millones | VIGENCIAS FUTURAS |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | 103.084,27 | <p>comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016, 2017 y 2018 por valor total de \$4.368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15, sin embargo; se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura abrir y adjudicar el proceso licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de Información de Contenidos Empresariales del MINTICFONTIC. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto.</p> <p>Teniendo en cuenta la información del Sistema SIF Nación, durante el periodo 2011- 2014 el MVCT obtuvo autorizaciones de vigencias futuras por \$509.224,32 millones, para ser ejecutadas entre 2012 y 2015, de las cuales, no utilizó \$103.084,27 millones, equivalentes al 20,24% del total autorizado. Lo anterior, por la falta de implementación de controles para garantizar que los recursos que recibe mediante este mecanismo de financiación, sean efectivamente invertidos conforme a la autorización otorgada tanto por el MHCP como por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. Así mismo, existen falencias de planeación institucional que se evidencian al momento de solicitar la autorización de vigencias futuras para atender fines específicos los cuales no se satisficen en la anualidad autorizada.</p> <p>Ejecución vigencias futuras: Fueron autorizados \$6.504 millones para ser ejecutados en la vigencia 2015, cuyo objeto era atender los Planes Complementarios de Salud en el marco de lo dispuesto por la Ley 344 de 1996. Sin embargo, se evidencia un pago final de \$6.199, observándose una diferencia de \$305 millones que no fueron utilizados en la vigencia auditada. Lo anterior, obedece a que la entidad presentó</p> |
| Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | \$305,00 | |

| NOMBRE ENTIDAD | Valor en millones | VIGENCIAS FUTURAS |
|----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | debilidades en la depuración de la base de datos de los usuarios del Plan Complementario y por ende de sus compromisos para atender estas obligaciones, previo a la programación de las vigencias futuras. |

**CUADRO 5.3
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN CUENTAS POR PAGAR**

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Defensa Nacional | \$45,25 | Analizadas cuentas por pagar en la correspondiente al contrato N° 216/2015, por valor de \$162,09 millones, con el objeto de prestar servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a todo costo, incluyendo cambio de partes y/o repuestos originales a las lanchas interceptoras del comando, se evidenció entre los registros que soportan la cuenta el acta de recepción final, sin firma del contratista, detallando el pago anticipado del 38% del avance de la obra por valor de \$45,25 millones, encontrándose actualmente dicho contrato paralizado, evento que obligó a la entidad a iniciar un debido proceso para hacer efectiva las garantías y declarar el incumplimiento. |
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | Cuentas por pagar constituidas en 2014: 1. Registro de cuentas por pagar no canceladas y en consecuencia expiradas con números de obligación 323914, 6814 y 1242214, por un total de \$4,03 millones correspondientes a servicios públicos, sobre las cuales no se determina razonabilidad en su registro a corte de enero de 2015 dadas las fechas de facturación, así como de gestión oportuna para adelantar el cierre de cadena presupuestal correspondiente. 2. Se registran cuentas por pagar con cargo a proyectos de inversión de comisiones se servicio con obligaciones 1156214 y 623014 por \$221.270, las cuales no presentan documentación que soporte su adecuada constitución, lo que origina imposibilidad del pago, sin que se evidencie |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$33.848,00 | El Ministerio constituyó cuentas por pagar por \$156.570 millones, de las cuales solamente se soportan \$122.722 millones. Adicionalmente en el informe de avance o final de supervisión técnica y financiera con fecha del 3 de agosto de 2015 se mencionó que según lo manifestado por el Vicepresidente Financiero de FINAGRO no se requerían los recursos de la Reserva Presupuestal por \$7.887 millones, por cuanto los recursos recibidos cubren los gastos previstos y los incentivos acordados. Lo anterior, denota que se solicitó por parte de la supervisión la constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales. |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | \$123.724,00 | Constituyó cuentas por pagar por \$131.615,7 millones se estableció que el rubro presupuestal por transferencias de capital y gastos de inversión por \$30.050 y \$93.674 millones, respectivamente, y que representan el 94% del |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Escuela Superior de Administración Pública - ESAP. | \$58,75 | valor total de las cuentas por pagar creadas, registran de manera reiterada como beneficiarios de estos recursos públicos a: Bancoldex, Bancoldex Patrimonios Autónomos, Fiduciaria Fiducoldex, Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Turismo - FONTUR e Inexmoda, donde se estableció que el documento soporte que respalda la creación de estas obligaciones, son escrituras, resoluciones, convenios, otros, profetidos por el mismo Ministerio a través de las cuales se justifica y legaliza la entrega de los bienes y servicios como recibidos a satisfacción, es decir, que una vez transferidos estos recursos públicos, los mismos se consideren ejecutados. Por lo tanto, las cuentas por pagar correspondientes al monto de \$123.724 millones, no reúnen los requisitos legales, establecidos, todas vez, que los servicios pactados con las entidades referenciadas, establece que su ejecución y legalización real con respecto a los programas definidos se materializan o concretan en años siguientes a la vigencia que las originó, contraviniendo los principios presupuestales de planificación, anualidad y programación integral aunado a las falencias del sistema de control interno como consecuencia de un deficiente control y seguimiento de la supervisión al momento de constituirse estas obligaciones por parte de los funcionarios responsables. |
| Instituto Colombiano de Bienestar familiar - ICBF. | \$253,70 | En la regional de Antioquia, se constituyeron cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2015, por \$243,5 millones; \$2,9 millones correspondientes |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS POR PAGAR |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS. | \$1.571,30 | al rubro presupuestal 320- 1504- 4- 0- 130 proyecto HCB Tradicional - Comunitario (T) y \$7,2 millones del rubro 320- 1504- 4- 0- 129, proyecto HCBFami - Familiar (T), para un total de \$253,7 millones, sin evidenciarse el recibo del bien o servicio, por cuanto las facturas que se presentaron como soporte registran fechas de febrero y marzo de 2016. Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales. |
| Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS. | \$214,80 | Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales. |
| Autoridad Nacional de Televisión - ANTV. | \$32,00 | En el presupuesto de la vigencia 2014 no se incluyó como cuenta por pagar la factura de la vigencia de 2013 de UNE EPM Telecomunicaciones por \$32 millones, obligación que permaneció durante dos vigencias y en la actualidad aún se encuentra sin pagar. |

CUADRO 5.4

RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN VIGENCIAS EXPIRADAS

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | VIGENCIAS EXPIRADAS |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR. | \$313.887,00 | El 32,38% de los recursos de la vigencia se utilizaron para cubrir pagos bajo el concepto de vigencias expiradas. En los casos evaluados relacionados con convenios o contratos interadministrativos, los pagos no corresponden a una obligación presupuestal sino a un compromiso contractual de giro de recursos, dado que dichos contratos o convenios para la vigencia 2015, todavía se encuentran en ejecución. Inadecuada utilización del mecanismo de vigencias expiradas. |
| Escuela Superior de Administración Pública –ESAP. | \$6,02 | Hallazgo 27: PAGO PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIAS EXPIRADAS (d). Se evidenció que durante el año 2015, la ESAP reconoció y canceló \$6.015.831 ejecutados como vigencias expiradas por compromisos de vigencias fiscales anteriores, de conformidad con los soportes documentales remitidos a la CGR por la ESAP. Lo anterior se ocasiona por debilidades de control en el proceso presupuestal y en la constitución del rezago, lo que generó las obligaciones de vigencias expiradas que afectó la disponibilidad de recursos para mejoramiento y fortalecimiento de la calidad de programas de educación a ejecutar en la vigencia 2015 y se configura un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria. |
| Fondo de tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC. | \$2.669,00 | Se cancelaron vigencias expiradas por \$2.669 millones, de los cuales \$1.780 millones corresponden a pagos con cargo a gastos de funcionamiento por servicios de franquicia postal prestados en los meses de enero a septiembre de 2014 a Servicios Postales Nacionales y con cargo a gastos de inversión \$880 millones por concepto de la cancelación proporcional del séptimo desembolso del contrato de aporte 437/11, aprobadas por la Dirección General de Presupuesto DGP y por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. La entidad no efectuó las apropiaciones presupuestales que |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | VIGENCIAS EXPIRADAS |
|----------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | garantizaran que las obligaciones exigibles quedaran debidamente registradas en el año 2014. |

**CUADRO 5.5
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO**

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | \$300,00 | Inversión. Los \$300 millones apropiados para el proyecto Adquisición espacio físico adecuado para la atención de usuarios vigilados en Bogotá quedaron disponibles, pero no fueron comprometidos y por consiguiente no se ejecutó el proyecto. Lo anterior demuestra debilidades en la planificación operativa para llevar a cabo lo programado y ejecutar oportunamente los recursos destinados para proyectos que contribuyen al mejoramiento estructural de la entidad, lo que genera que se dejen de programar y ejecutar recursos en otros proyectos que permitan acrecentar la capacidad de productividad en el campo de la estructura física, económica y social, contraviniendo los principios de la función administrativa en particular los atinentes a celeridad, eficacia y eficiencia, lo que evidencia debilidades en los mecanismos de control interno, conforme a lo establecido en los literales b) y c) de la Ley 87 de 1993. |
| Instituto Nacional de Vías – INVIAS. | \$121.096,00 | A pesar de contar con la correspondiente apropiación durante la anualidad, no se comprometió \$121.096 millones, recursos que no fueron utilizados, entre otras causas por la no suscripción de contratos, no utilización de vigencias futuras y adiciones de contratos, finalmente no realizadas, por cual se dejó contratar bienes y/o servicios a desarrollar con este presupuesto con la consecuente afectación del cumplimiento de algunos objetivos y metas misionales. |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$573.270,00 | El rubro presupuestal de inversión apropió \$3.625.429,3 millones de los cuales comprometió \$3.504.332,7 millones, según el informe de ejecución presupuestal de gastos, realizaron pagos por \$2.276.736,5 millones, lo que equivale a decir, que los pagos representaron el 64,96% frente al total de lo comprometido, lo que se traduce en reservas presupuestales por \$659.133,7 millones y cuentas por pagar por \$573.270,4 millones, lo que refleja que los recursos, los proyectos y/o actividades a ejecutar durante la vigencia 2015 no fueron desarrollados oportunamente. |
| Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones. | \$11.035,00 | Faltencias en la programación y ejecución del presupuesto asignado y aprobado en cuanto a sus compromisos y obligaciones, ejecutó el 81% del presupuesto disponible, dejando por ejecutar \$11.035 millones, equivalente al 19% del rubro para gastos de funcionamiento, específicamente en la cuenta gastos de personal con 11% no ejecutado. Se presentaron adiciones sobre el presupuesto inicial por \$4.551 millones y reducciones por \$2.800 millones, que corresponden al 8,28% y 5,09%, respectivamente, así mismo, se evidencia que en algunos rubros se adicionan recursos y posteriormente se reducen. |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC). | \$879.065,00 | Desde el año 2011 el FONITC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879.065 millones de \$1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiducias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC). | \$57.061,00 | desembolsados y por el contrario, se trasladaron partidas que continúan permaneciendo año a año en entidades financieras. No se apropiaron \$57.061 millones, que representa el 4% del total del presupuesto vigente (\$1.295.394 millones). Del cual el 63% corresponde a presupuesto de inversión. La clasificación de este valor se obtiene de apropiaciones disponibles no utilizadas. |
| Ministerio del Trabajo | \$61.687,00 | Para la vigencia 2015 el Ministerio de Trabajo con recursos de funcionamiento, del rubro 3.2.3.6 transferir a COLPENSIONES – Administración beneficios económicos periódicos (Ley 1328 de 2009) y Decreto 604 de 2013) se presupuestaron inicialmente \$90.296,4 millones y mediante Decreto 377 del 4 de marzo de 2015 redujo \$28.609 millones, quedando una apropiación definitiva de \$61.678,0 millones equivalentes al 68% del presupuesto inicial. En junio de 2015 se firmó Convenio Interadministrativo 211 de 2015 el Ministerio de Trabajo la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES con respaldo presupuestal mediante CDP 44815 de 29 de mayo de 2015 por \$61.678,0 millones, de los cuales se obligaron \$29.000,0 millones, por modificación N° 1 del 11 de noviembre del 2015 en la cláusula primera ¿valor contrato? Equivalen al 47% del presupuesto definitivo. Mediante adición y prórroga 1 del 30 de diciembre de 2015 en la cláusula segunda adicionan el valor del convenio en \$14.000,0 millones con imputación presupuestal de vigencias futuras para el 2016 de acuerdo con lo pactado en la cláusula tercera del convenio. El Ministerio realizó pagos en el 2015 a Colpensiones por \$17.000,0 millones y quedaron en cuentas por pagar \$12.000,0 millones. Lo anterior evidencia deficiencias en la ejecución de los recursos y debilidades en el cumplimiento del Plan de Inversiones y Plan Financiero del programa y vulnera el principio de |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Autoridad Nacional de Televisión – ANTV. | \$5.752,20 | planeación establecido en Decreto 111 de 1996, artículo 3°. Planificación. En diciembre de 2014 la ANTV giró a TTVC \$5.752,2, los cuales no fueron ejecutados ni reintegrados por el operador público a la ANTV, se trasladaron partidas que permanecieron más de un año en entidades financieras sin el uso asignado, incumpliendo de esta forma con los fines públicos y sociales del presupuesto de la ANTV. |
| Autoridad Nacional de Televisión – ANTV. | \$21,00 | Presentó ejecución presupuestal del 79,4%, en este resultado incide la baja ejecución presupuestal en gastos de funcionamiento con un 27,7%, debido al comportamiento del rubro transferencias de previsión y seguridad social, subcuenta Mesadas Pensionales con ejecución del 0,1%. |
| Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA. | \$44,10 | El SENA presenta en la programación y ejecución del gasto 2015, una apropiación inicial para el rubro presupuestal de Banca de Fomento e intereses de \$190,5 millones y realiza una adición al rubro de Banca de Fomento por \$13,8 millones contrarrestandola con una disminución al rubro de intereses por el mismo valor, situación que deja finalmente en el presupuesto una apropiación disponible igual a la apropiación inicial; decisión que posteriormente afecta a la entidad al verse obligada a realizar un préstamo al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$44,1 millones, para cubrir la cuota más los intereses del empréstito 514- T081B con la Asociación Interamericana de Desarrollo de los Estados Unidos. Lo anterior, debido a que la entidad realizó una proyección para el pago de la deuda, con una TRM de \$2.300 sin embargo, el primer pago en marzo de 2015 la entidad lo canceló con una TRM de \$2.577 y el segundo pago con una TRM de \$3.118, motivo por el cual lo presupuestado no alcanzó para cubrir el tercer pago de la deuda correspondiente al 2015, razón suficiente para realizar las modificaciones necesarias basadas en el alza del dólar |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR. | \$8.065,00 | vislumbrado desde el primer pago, ocasionando la solicitud de un préstamo al Ministerio de Hacienda, con el pago futuro de intereses para la vigencia 2016. En la etapa de ejecución, de lo comprometido \$51.935 millones se pagó el 85,3%, equivalente a \$44.343 millones y por último, no se ejecutaron recursos por \$8.065 millones, es decir, el 13,65%. |

CUADRO 5.6
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN PRINCIPIOS DE ANUALIDAD

| Nombre de la entidad | Valor en millones | ANUALIDAD |
|------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | Registraron como gastos en el mes de diciembre de la vigencia 2015, comisiones de servicio a desarrollarse en los primeros meses de la vigencia 2016, lo que evidencia la inobservancia por parte de la SNR del principio de anualidad. |
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR. | \$29.198,00 | Se hallaron contratos de prestación de servicios, con fecha de terminación posterior al 31 del 2015, desde el momento en que se suscriben, cubren parte de la vigencia siguiente. Queda en evidencia el incumplimiento del principio de anualidad al comprometer recursos de una vigencia diferente a la que recibirán los servicios. |

CUADRO 5.7
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN CUENTAS EMBARGADAS

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS EMBARGADAS |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR. | \$6.912,33 | El Estatuto Orgánico del Presupuesto en su artículo 19 dice expresamente que las rentas y recursos incorporados en el Presupuesto General de la Nación, así como, los bienes y derechos de los órganos que lo conforman son inembargables, sin embargo, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR, presenta a diciembre 31 de 2015 cuentas embargadas por \$6.912,33 |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | CUENTAS EMBARGADAS |
|----------------|-------------------|----------------------------------------------------------|
| | | millones algunas de las cuales vienen desde el año 2004. |

CUADRO 5.8

RELACION DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN DEFICIENTE PROGRAMACION DEL PRESUPUESTO

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACION DEL PRESUPUESTO |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional –CASUR. | \$13.000,00 | Falta de planeación y coordinación entre las áreas de la entidad para la elaboración del presupuesto anual, deficiencias en el Sistema de Control Interno, del principio de planificación presupuestal. |
| Superintendencia de Notariado y Registro | \$1,00 | En el análisis de gastos de funcionamiento y gastos de inversión de la vigencia 2015 no atendió lo delineado en la política de austeridad, dado que de \$445.471 mil millones inicialmente programados se adelanta una ejecución de \$445.292 millones y se informa ahorro de tan solo el 0,3%, sin embargo, adicional a ello, se registraron en la vigencia, en los diferentes rubros de inversión, gastos de comisiones de servicio, determinándose casos como imputación de gastos de comisiones asignadas a funcionarios registrados como conductores, a proyectos de inversión. Lo determinado por la CGR permite evidenciar debilidades en la gestión de la entidad para la planeación y ejecución del presupuesto de la vigencia 2015, al imputar gastos que representan el 381% del total gastos de comisiones de viajes registrado en el rubro designado para tal fin, en rubros de proyectos de inversión, reduciendo significativamente la disponibilidad para actividades que efectivamente corresponden a esta naturaleza de gasto, limitando igualmente el control y seguimiento efectivo sobre la ejecución de los recursos públicos. |
| Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San | \$793,03 | Se evidenció que la entidad incorporó tardamente al presupuesto, recursos propios en cuantía de \$793,03 millones, toda vez que mediante Acuerdo número 011 del 25 de |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACION DEL PRESUPUESTO |
|-------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jorge – CORPOMOJANA. | | noviembre de 2015 se adicionaron al presupuesto de rentas y gastos de la Corporación para la vigencia 2015, recursos del balance de la vigencia fiscal 2014 del proyecto fondo hidrico regional por \$687.346 miles e ingresos de la vigencia 2014 por concepto de recuperación de cartera de tasa retributiva por \$105.692 miles. |
| Instituto Nacional de Vías –INVIAS. | \$16.840,00 | Sentencias y conciliaciones, se observa que la entidad realizó una programación inicial por \$6.285 millones y se realizaron adiciones por \$10.803 millones y reducciones por \$248 millones, para una apropiación definitiva por \$16.840 millones, lo que representó una variación del 168% respecto a la apropiación inicial. Lo anterior evidencia deficiencias en la programación presupuestal, lo cual genera gastos adicionales por concepto de intereses moratorios y por tanto se dejan de destinar recursos para otras actividades propias de la entidad. |
| Instituto Nacional de Vías –INVIAS. | \$117.387,00 | Se observa desfase entre el aforo inicial respecto al recaudo efectivo del 185,5%, para el caso del rubro contraprestación portuaria, al pasar de un aforo inicial de \$63.261 millones a un recaudo de \$180.648 millones. Caso similar pero en menor proporción para el rubro de ingresos de los establecimientos públicos y peajes. Según el Invias ello obedeció a que el nuevo cálculo de la contraprestación portuaria fue modificado y/o ajustado en el 2013 con el CONPES 3744. Así las cosas, ello conlleva a que se genere desfase en cuanto a la programación presupuestal de gastos y por ende de la inversión. |
| Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA. | \$150,00 | En la ejecución del Proyecto Subsídío Familiar de Vivienda SFV, no dio cumplimiento al principio de anualidad por cuanto se adicionó el contrato 327 de 2015, a pesar que los servicios no iban a ser recibidos en la vigencia auditada; adicionalmente, los recursos con los que se desarrollaba el contrato no correspondían a vigencias futuras. En la situación señalada se determina que se presentaron debilidades en la |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC). | \$50.295,00 | planeación, deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor. En consecuencia, los mecanismos empleados para la ejecución de algunos contratos no son efectivos. Se emitieron quince (15) documentos de traslado entre actividades del proyecto según modificación ficha EB1 por \$50.295 millones, que representan un 8% del total del presupuesto de inversión ejecutado, lo que evidencia que aún continúan las deficiencias en la adecuada planeación y programación del presupuesto que afectan su oportuna ejecución. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. | \$1.613.960,70 | Debilidades y falencias al momento de identificar y cuantificar las necesidades que pretenda satisfacer con cargo a cada rubro presupuestal; especialmente los relativos a gastos generales y de inversión; observándose que en algunos casos, se sobredimensionó el monto necesario para cubrirlos, mientras que en otros, se subestimó el valor cuantificado e incluso no se programaron recursos para cubrir determinados requerimientos. De manera generalizada se observó, que las justificaciones reportadas por las dependencias ejecutoras de gasto, no contienen información sobre cantidades, plazos, perfiles, número de personal, tendencias, estimaciones, cotizaciones, ubicación, estado, estado de sub proyectos en ejecución, entre otros, que respalden la cuantificación de cada una de las necesidades reportadas como prioritarias. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. | \$86,51 | No asignó en su anteproyecto de presupuesto, todos los recursos necesarios para atender el pago de servicios públicos, analizados los documentos soporte de la programación presupuestal del rubro servicios públicos. |
| Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas. | \$67.705,50 | El total apropiado por la suma de \$1.680.964,2 millones, durante el periodo se adicionó en \$139.638,7 millones, igualmente, se redujo en \$108.010,9 millones, para un presupuesto ajustado vigente de \$1.712.592 millones de los |

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil. | \$782.900,00 | cuales el 40% se apropió para funcionamiento con \$678.646.479.622 y el 60% para inversión representado en \$1.033.945.579.653. Del presupuesto vigente por \$1.712.692,1 millones, se expidieron CDPS por valor de \$1.644.886,5 millones, quedando una apropiación disponible de \$67.705,5 millones. Situación que permite determinar que la unidad no cumple con la programación integral que establece. Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%, la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015, adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas. |

CUADRO 5.9

RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS REGISTROS DEL SISTEMA SIIF.

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | INCONSISTENCIAS REGISTROS SIIF |
|--------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Defensa Nacional | \$34.102,20 | Los ingresos por Convenios Interinstitucionales de Cooperación e Interadministrativos, se proyectaron \$97.557 millones, recaudándose \$53.938,8 millones, según reporte SIIF – Nación. Al revisar la ejecución del ingreso, según cuadro 6 excel entregado por la Oficina de Convenios, se refleja un recaudo de \$34.102,2 millones por este concepto. |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | INCONSISTENCIAS REGISTROS SIF |
|----------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. | \$9.526,75 | La apropiación disponible reportada por el SIF Nación, no presentó el valor real ya que se encontraba afectada por CDP no utilizados, de tal forma que dicha apropiación presentó una subvaloración por valor de \$6.279,62 millones; por cuanto dicho sistema solo informó la apropiación no certificada, excluyendo aquella que, aun habiendo sido certificada, no fue utilizada durante la vigencia. Este hecho representa una desviación en el reporte de ejecución presupuestal de la entidad, según el cual, al cierre de 2015, el MVCT finalizó con una apropiación disponible de \$3.247,13 millones, la cual representa el 51,71% de la apropiación disponible real. Lo anterior por las inconsistencias en las fases del ciclo presupuestal que evidencian debilidades en los controles implementados para: 1) Cuantificar las necesidades previo el trámite de expedición de un CDP; 2) Liberar la apropiación certificada y no comprometida y 3) Actualizar y verificar la información incorporada en el Sistema SIF Nación; esto por la inadecuada articulación entre 3 procesos claves: 1) El proceso responsable de la ejecución de recursos por cada tipo de gasto, 2) El proceso estratégico encargado de efectuar seguimiento a los recursos presupuestales y 3) El proceso de apoyo que realiza el registro de datos en dicho sistema. |
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$798,00 | Se registran en el SIF saldos por impulsar por \$798 millones, por deficiencias en los controles y/o sistema de parametrización, con afectación en la consistencia de la información y la programación del presupuesto de gastos. Esta situación genera efectos en la programación y ejecución del presupuesto de gastos. |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | HALLAZGO ADMINISTRATIVO |
|------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Defensa Nacional | \$1.294,30 | Canceló intereses de mora por servicios públicos de \$1.294,3 millones, debido a insuficiencia de recursos en el rubro correspondiente, evidenciando deficiencias de seguimiento, control y monitoreo mensual a la ejecución presupuestal lo que no permitió hacer los traslados respectivos. Se cancela factura N° 70236 del 6 de agosto de 2015 por \$8 millones con cargo a la adición, sin que a la mencionada fecha se hubiera agotado la totalidad del valor inicial del contrato N° 14- 8-10015- 15, toda vez que se contaba con saldo disponible de \$8 millones; situación presentada por debilidades de control en la cancelación de las obligaciones por fuente de financiación, con el riesgo de cancelar cuentas con recursos no aprobados. |
| Policía Nacional | \$8,00 | Se observó que la entidad tiene saldos por obligar, situación contraria a la realidad porque los debió constituir en cuentas por pagar y en reserva de acuerdo con la situación de cada contrato. Dado lo anterior se recibió a satisfacción el objeto del contrato N° 206 por \$32 millones, ejecutado en el 100% según manifestación del supervisor del contrato, por tanto se debió constituir cuentas por pagar por \$14 millones, sin embargo, la entidad los reporta como saldos por obligar. Dado lo anterior, el valor del contrato por \$16 millones, luego de haber sido firmado y el acta de inicio debieron quedar constituido como reserva y la entidad informó a la comisión auditora que es un saldo por obligar. Las últimas facturas del 28 de diciembre de 2015 y 12 de febrero de 2016 suman \$13,63 millones, los cuales debieron constituirse como cuentas por pagar y reserva respectivamente, pero los informa como saldos por obligar. |
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | \$43,63 | Se encontraron diferencias entre los datos de los ingresos recaudados que manejan las áreas de presupuesto y tesorería. En algunos casos se presenta un mayor valor recaudado en |
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR. | \$1.091,00 | Se encontraron diferencias entre los datos de los ingresos recaudados que manejan las áreas de presupuesto y tesorería. En algunos casos se presenta un mayor valor recaudado en |

CUADRO 5.10
RELACION DE ENTIDADES Y HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | HALLAZGO ADMINISTRATIVO |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| COLDEPORTES | \$1.668,20 | contabilidad y en otros el recaudo en contabilidad es menor que el dato que manejo presupuesto. No se evidenció el acta que se debe elaborar en cumplimiento del artículo 2.8.1.7.3.4 del Decreto 1068 de 2015, en el caso de la entidad por reservas de la vigencia 2014 que no se utilizaron y saldos que quedaron sin utilizar. |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública. | \$303.950,00 | A 31 de diciembre de 2015, no cumplió con la relación en detalle de los rendimientos acumulados por pagar resultado de los recursos recibidos en administración de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional – CUN, por cuanto, la Dirección Administrativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, informa a la comisión de auditoría de la Contraloría General de la República que para la vigencia 2015, el registro de estas operaciones se realizaba de manera global, lo anterior, dificulta la trazabilidad detallada de cada una de las operaciones en lo relacionado con el cálculo de la obligación, el pago de estas y el seguimiento de las mismas. |
| Registraduría Nacional del Estado Civil – RINEC. | \$20,50 | En la vigencia 2014, suscribió tres contratos por \$20,53 millones, sin expedir el registro presupuestal, requisito indispensable para la ejecución de los contratos; por lo tanto, no afectó la apropiación presupuestal de la vigencia, conllevando a la imposibilidad de pago de los respectivos contratos. Por la situación expuesta, la RNEC y los contratistas acudieron al mecanismo de conciliación ante la Procuraduría General de la Nación, para subsanar esta debilidad. Es así como se adelantaron conciliaciones. |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | \$111.407,93 | Se detectaron inconsistencias en la información, relativa al proceso de programación presupuestal; las cuales obedecen a debilidades en el control de los datos recopilados y presentados como soporte de la información del Ministerio, por cuanto no se observó lo dispuesto en el Modelo Estándar de Control Interno, específicamente en lo relativo a los |
| Autoridad Nacional de Televisión – ANTV. | \$1.210,00 | Se evidenciaron 136 registros de modificaciones internas a 48 rubros de funcionamiento por \$1.210,5 millones, respecto de los cuales no se cuenta con comprobante de presupuesto o autorización de funcionario competente del Grupo Administrativo y Financiero para afectar el SIF. Los reportes presentados adolecen de elementos mínimos de control y seguimiento de la ejecución, a saber, nombre del funcionario, cargo, texto y funcionario que aprueba la modificación. |
| Corporación Autónoma Regional del Atlántico – CRA. | \$1,00 | No diligenció el Libro de Legalizaciones del Gasto, no obstante haber registrado obligaciones en su contabilidad presupuestal que cuentan con orden de pago, sin el recibo de los bienes y servicios contratados, así mismo, dejaron de presentar esta información a la Contraloría General de la República de conformidad con lo señalado en el artículo 10 de la Resolución 0001 de 2014, evidenciando debilidades de registro y control presupuestal, lo cual afectaría el cálculo técnico de la ejecución presupuestal que realiza la CGR. Este hallazgo tiene presunto alcance disciplinario y se solicitará la iniciación de un proceso administrativo sancionatorio. |
| Rama Judicial – Consejo Superior de la Judicatura | \$1.992,80 | El contrato suscrito con Colombia Compra Eficiente por \$1.992,8 millones, no contó con el registro presupuestal en el Sistema Integrado de Información Financiera SIF Nación, los recursos no aparecen comprometidos en dicho sistema por deficiencias en el manejo de la cadena presupuestal. Mediante Orden de Compra N° 5079 de 2015 se comprometieron recursos públicos, que no alcanzaron a utilizarse en dicha vigencia, hecho que obligo al trámite de vigencias expiradas para ser ejecutados en la vigencia 2016. Adicionalmente se dejaron de ejecutar recursos programados y planeados, lo que denota deficiente gestión y riesgo frente a eventuales demandas jurídicas por |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | HALLAZGO ADMINISTRATIVO |
|----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | incumplimiento en el pago de esta obligación, contraviniendo, además, los principios de Planificación, Programación y Anualidad, previstos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto. Este hallazgo tiene una presunta incidencia disciplinaria. |

**CUADRO 5.11
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS PAGOS ANTICIPADOS.**

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | PAGOS ANTICIPADOS |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$23.456,00 | La cláusula novena del Convenio 524 de 2014 estableció como requisito para el primer desembolso por \$10.252 millones, la aprobación del Plan Operativo, el cual no puede ser calificado como un documento idóneo para el desembolso, teniendo en cuenta que, en el mismo, no se describen las actividades y/o inversiones a las que se dirigirán los recursos. De igual forma, al ser el Plan Operativo para integral del convenio, en lo que se refiere a la ejecución de los recursos, este no puede considerarse como un bien o servicio por el cual tenga que realizarse el desembolso y por ende al no cumplir el Plan Operativo con las especificaciones estipuladas en la cláusula segunda del convenio, en lo referente a la certeza de la inversión del desembolso de los \$10.252 millones, se considera que existe un riesgo en el manejo de los recursos públicos al no encontrarse sustentado en actividades o inversiones a ajustarse. De igual manera, la segunda parte de la cláusula novena establece un cuarto desembolso, por \$13.204 millones, previa aprobación por la supervisión de un tercer informe de actividades que demuestre la ejecución del 80% de los tres primeros desembolsos, es decir, se está girando el 100% de los recursos del convenio con una ejecución de tan solo el 65,6%, sin considerar el riesgo de manejo del 34,4% del recurso público restante. |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | PAGOS ANTICIPADOS |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | \$59.543,00 | Revisadas las cláusulas de pago y el porcentaje de los desembolsos de tres convenios del Ministerio con la Corporación Colombia Internacional, se determinó que para el Convenio 356/2015 con una ejecución del 36%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos por \$37.496 millones, el Convenio 635/2015 con una ejecución del 47%, el MADR desembolsa el 95% de los recursos aprobados por \$13.444 millones y el Convenio 389/2015 con una ejecución del 35%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos aprobados por \$8.153 millones, evidenciando una gestión antieconómica y una falta de planeación, ya que se pactaron formas de pago que implican un riesgo para la ejecución, seguimiento y control de los recursos por parte del MADR. |
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios. | \$313.647,00 | La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229.749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313.647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC. |

**CUADRO 5.12
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS REZAGO PRESUPUESTAL.**

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | REZAGO PRESUPUESTAL |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER. | \$50.013,80 | Revisada la constitución del rezago presupuestal – Cuentas por Pagar para la vigencia 2016 con recursos de la vigencia 2015, se observa la constitución de cuentas por pagar a nombre del Banco Agrario por valor de \$50.013,8 millones, sin que estas cumplan con los requisitos previstos en la norma para su constitución relativos a que |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | REZAGO PRESUPUESTAL |
|----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER | \$12.765,80 | <p>el bien o servicio se haya recibido a satisfacción, o para el pago de anticipos pactados en los contratos. En efecto, en este caso obedece solamente a un traslado de recursos al Banco Agrario correspondientes a los proyectos C-112-1100- 7 Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades indígenas a nivel nacional por \$15.799 millones; C-112- 1100- Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades negras a nivel nacional por \$8.163,9 millones y C-112- 1107- 25 Inversiones para el saneamiento, formalización y ordenamiento productivo de las tierras rurales a nivel nacional, por \$26.051 millones, lo anterior debido a la deficiencia ejecución de los proyectos, que no muestra la realidad del presupuesto ejecutado de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.</p> <p>Revisada la constitución del rezago presupuestal para la vigencia 2016, se observa que para la vigencia 2015 se apropiaron recursos para el proyecto C-620- 1107- 4 Subsidio Integral para la conformación de empresas básicas agropecuarias, atención a la población desplazada y campesina a nivel nacional SIDRA, por \$15.584,9 millones, de los cuales se constituyó rezago presupuestal cuentas por pagar por valor de \$12.765,8 millones. Para este proyecto en la vigencia 2015 se adjudicaron 355 subsidios, sin que se cumplan los requisitos para la constitución de cuentas por pagar, ya que la resolución de adjudicación regulada en el artículo 9º del Acuerdo 310 de 2013, si bien otorga un derecho particular, su materialización está condicionada a actividades posteriores a cargo del beneficiario y del INCODER, como lo son la postulación del bien inmueble, aprobación de este por la entidad y el levantamiento topográfico, por lo cual el pago efectivo del subsidio solo</p> |
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER | \$273.025,00 | <p>procederá una vez proferido el concepto integral de valoración consagrado en el artículo 19 del Acuerdo mencionado. Lo anterior, denota que se constituyeron cuentas por pagar sin el cumplimiento de los requisitos legales, con el propósito de evitar pérdidas de apropiación presupuestal de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.</p> <p>Desde la vigencia 2008 al 2015, ha constituido Rezagó Presupuestal Cuentas por Pagar en cada vigencia, con saldos pendientes de ejecutar de convenios y proyectos por valor de \$278.923 millones, los cuales son consignados a la DTN para seguir siendo ejecutados bajo el procedimiento llamado Acreedores Varios Sujetos a Devolución y no tener pérdidas de apropiación, sin embargo, los mismos perduran en el tiempo sin ser utilizados en la ejecución real de los proyectos para los cuales fueron asignados. Adicional a lo anterior, se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los saldos y movimientos de la cuenta Acreedores Varios Sujetos a Devolución relacionado con los recursos de proyectos que tiene constituidos el INCODER con corte a 31 de diciembre de 2015 en esa entidad y el MHCP envía la base de datos con saldo de \$273.025 millones al mismo corte, lo cual evidencia diferencias en la información reportada entre la entidad y el MHCP</p> |
| Instituto Nacional de Vías – INVÍAS. | \$31.185,00 | <p>Constituyó Rezagó Presupuestal a 31/12/2014 por \$1.226.800,1 millones, distribuidas así: Reserva Presupuestal por \$506.398,7 millones y Cuentas por Pagar por \$720.401,4 millones. En cuanto a la Reserva Presupuestal, dejó de pagar \$31.185,1 millones y en Cuentas por Pagar \$28. Millones. Lo anterior refleja debilidades en cuanto al control, seguimiento para la gestión presupuestal.</p> |

CUADRO 5.13
RELACION DE ENTIDADES Y HALLAZGOS UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE.</p> | <p>\$174,00</p> | <p>En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplan actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo, que corresponde a gastos de inversión.</p> |
| <p>Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA.</p> | <p>\$24,80</p> | <p>Afectó el rubro presupuestal de capacitación Sector Industrial de la Construcción, en la adquisición de materiales de formación e insumos y apoyos de sostenimiento a aprendices, para cursos o programas que no tienen nada que ver con el sector de la construcción. No se observó soporte de que estos cursos tengan correlación con el sector de la construcción. Lo anterior por falla de controles presupuestales, ocasionando disminución de los recursos del proyecto de capacitación a trabajadores del sector de la construcción, en \$24,8 millones.</p> |
| <p>Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.</p> | <p>\$13,10</p> | <p>El contrato 517- 2015 de interventoría, presentó una adición y pago por \$13,1 millones con ocasión de la prórroga de 19 días calendario que originó el otrosí N° 1 del contrato de obra pública, se observó que esta obligación se canceló con cargo a recursos apropiados en el presupuesto de gastos de funcionamiento honorarios de la vigencia 2016, cuando su cancelación debió efectuarse con cargo al rubro de vigencias futuras.</p> |
| <p>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.</p> | <p>\$2.585,37</p> | <p>Adquirió compromisos por \$2.585,37 millones, con cargo a rubros presupuestales cuya apropiación no fue programada ni aprobada para cubrir este tipo de necesidades; presentándose un cambio de destinación. El uso de recursos para fines distintos y que no desarrollaron la apropiación definitiva de cada uno de los rubros presupuestales mencionados, obedeció a la carencia de controles sobre el proceso</p> |

| NOMBRE ENTIDAD | VALOR EN MILLONES | UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY. |
|----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>presupuestal, que garantizaran la ejecución del presupuesto conforme al fin para el cual fue programado. Esta circunstancia se generó debido a la desarticulación entre los responsables de los proyectos de inversión, la Oficina Asesora de Planeación, el Área financiera y la Oficina de Control Interno; toda vez que cada uno aplicó controles sobre su gestión particular (gerencial, operativa, de seguimiento)?.</p> |

LA SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA 2015.

Fuente: Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo número 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos número 39, 41, 43 y 44 de la Ley 42 de 1993, presentó a consideración de la Honorable Cámara de Representantes el 29 de julio de 2016 el informe sobre la Situación de la Deuda Pública de Colombia vigencia fiscal 2015.

Debido a la importancia del citado informe para el cumplimiento de las funciones propias de la Comisión Legal de Cuentas y de la Plenaria de la Cámara de Representantes, se retoma el texto del citado informe así:

“Presentación.

En cumplimiento del mandato constitucional del artículo 268 superior y los artículos 39, 41, 43 y 44 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de la República (CGR) presenta al Honorable Congreso de la República los resultados del endeudamiento público de la Nación, de las empresas y de la entidades territoriales, incluyendo los saldos de deuda al cierre de la vigencia 2015, las contrataciones de deuda durante el año y el análisis de la sostenibilidad de la deuda del Gobierno nacional Central (GNC).

Para hacer el análisis, es de tomar en cuenta que en Colombia existen diferentes tipos de registro de la deuda, donde por un lado están los que lleva el Banco de la República sobre la deuda externa del país, cuya cobertura son los flujos de préstamos en el exterior que pueden ser del sector público y del sector privado. El Ministerio de Hacienda, por otro lado, a través de la Dirección Crédito Público y Tesoro Nacional, lleva el registro de la deuda del GNC, que puede tener deuda externa e interna de las entidades del orden nacional, dejando por fuera los niveles de deuda de las entidades territoriales y las empresas. Por su parte, la CGR registra la deuda pública de todas las entidades del Estado del nivel nacional, del territorial, de las empresas y las entidades financieras, sea externa o interna, es decir que la deuda que se rinde en este informe es la deuda pública colombiana.

El entorno macroeconómico internacional de 2015 estuvo caracterizado por la caída en los precios de las materias primas, primordialmente del petróleo; un menor ritmo de crecimiento económico de los países; y la expectativa por el alza en las tasas de interés, especialmente por los cambios que hiciera la Reserva Federal Norteamericana (FED), por sus siglas en

inglés). Este ambiente en algunas economías, como las exportadoras de petróleo, presionó la devaluación de las monedas, el alza en las tasas de interés de referencia locales y generó efectos adversos sobre los ingresos con el consecuente crecimiento de la deuda pública. La economía colombiana no fue ajena a los cambios macroeconómicos externos. Recibió directamente el impacto en la baja de las cotizaciones del petróleo, presentó un menor crecimiento económico respecto al año anterior, fenómenos como El Niño presionaron el alza de la inflación y el Banco de la República aumentó escalonadamente la tasa de interés durante el último semestre del año. En definitiva, el crecimiento económico del país fue del 3,0%, alcanzando el tercer nivel más alto de América Latina, después de Bolivia y Perú, y superior al registrado por Brasil y Venezuela. La devaluación llegó al 31,6%, asociada a la caída de los precios del petróleo y el déficit de cuenta corriente; y la inflación fue de 6,77%, dificultando el cumplimiento de la meta establecida por el Banco de la República, cuyo rango fue entre 2% y 4%.

En ese contexto se presentó en el país una caída en las rentas petroleras recibidas por el erario, con un gasto público inflexible a la baja y un encarecimiento del servicio de la deuda externa impactado por la devaluación. Lo anterior, sumado a otros factores, aumentó el déficit fiscal, que determinó una mayor deuda del sector público con una concentración del endeudamiento en el GNC.

Así, el total de la deuda del sector público alcanzó \$453,27 billones en 2015, de los cuales \$341,9 billones corresponden al Gobierno nacional, \$71,4 billones a las empresas nacionales también conocidas como entidades descentralizadas del orden nacional, \$28,9 billones de las empresas territoriales y \$11,0 billones de las entidades territoriales (departamentos y municipios).

Este nivel de deuda muestra varios aspectos que merecen destacarse, como el aumento de la deuda no solo en términos absolutos, sino también como porcentaje del PIB; cambios en la composición de la deuda interna y externa, donde esta última ganó terreno para el 2015; la necesidad de recursos de las empresas para hacer inversiones que fueron financiadas con créditos; y mayores gastos de las entidades territoriales que elevaron los déficit y, por ende, los niveles de endeudamiento.

En términos del Producto Interno Bruto (PIB), el saldo de la deuda pública fue de 56,5% en 2015, alcanzando el segundo nivel más alto de los últimos 25 años, después de 2002 cuando se situó en 60,1% del PIB. La composición de la deuda pública del GNC que presentó en promedio, para los últimos cinco años, una participación de la deuda interna del 72% y de la externa el 28%, mostró, para el 2015, una disminución en la participación de la primera que se ubicó en 62%.

Lo anterior pone de manifiesto nuevos hechos para administrar la deuda pública. Por una parte, la sostenibilidad de la deuda frente a la capacidad del aparato productivo para generar los tributos que permita honrarla en el mediano y largo plazo. De otro lado, para los países en desarrollo se ha estimado que el nivel de deuda PIB debe estar cercano al 60%, aunque países desarrollados, como por ejemplo EE.UU., Japón e Italia, han alcanzado niveles de deuda que superan el 100% del PIB. Otro aspecto que se debe considerar es que una mayor participación de la deuda externa hace que los cambios macroeconómicos internacionales tengan más probabilidad de generar efectos negativos en las finanzas públicas.

En cuanto a las empresas se encuentra que los mayores saldos de deuda correspondieron a Ecopetrol S.A. y la Refinería de Cartagena (Reficar), cuyo endeudamiento creció más de \$23

billones en 2015, debido a las inversiones en nuevos proyectos y al efecto de la devaluación en los saldos de la deuda externa, especialmente, en el marco de la caída de los precios del petróleo que afectaron los ingresos de la petrolera estatal, Ecopetrol.

En materia de la deuda de las regiones, en 2015 las administraciones regionales y locales se enfrentaban al cambio de dirigentes por la elección de gobernadores y alcaldes, quienes aceleraron la ejecución de inversiones durante el último año de gobierno, con dos acepciones importantes: entregar resultados de ejecución presupuestal y, en algunos casos, dejar comprometidos los presupuestos futuros. Lo anterior generó un mayor déficit fiscal en el último año de las administraciones y, en consecuencia, un mayor endeudamiento público que alcanzó los \$11 billones en 2015. Las entidades territoriales con mayor endeudamiento fueron, en su orden, Antioquia (\$1,44 billones), Bogotá (\$1,36 billones), Medellín (\$1,19 billones), Cundinamarca (\$0,58 billones) y Barranquilla (\$0,5 billones); mientras que el mayor incremento de deuda territorial se presentó en el departamento de Antioquia (\$0,41 billones), seguido por Medellín (\$0,17 billones).

El escenario macro y los niveles de la deuda pública en 2015 llevaron a que la agencia calificadora de riesgos *Standard and Poor's* revisará en febrero de 2016 la perspectiva de calificación crediticia de Colombia de estable a negativa, teniendo en cuenta el balance externo del país y el riesgo de un mayor déficit fiscal. Lo anterior implica que, de no tomarse las medidas necesarias para reducir los gastos e incrementar los ingresos públicos, se pone en riesgo el grado de inversión de la deuda externa colombiana, lo que incrementaría su costo de financiación.

La deuda debe mantenerse en niveles sostenibles, entendidos como aquellos que permitan honrarla en el largo plazo con los recursos tributarios que se generan en la economía. Para lograrlo, debe hacerse seguimiento a la relación deuda PIB con el fin que no se eleve a niveles fuera de su sostenibilidad, lo cual requeriría recuperar la senda de crecimiento económico; reducir el déficit fiscal; recortar y priorizar el gasto primario; y elevar los ingresos tributarios. Sin embargo, una política de ajuste mal diseñada podría desacelerar aún más el crecimiento económico, causando más déficit y deuda.

Es por ello que la Contraloría General de la República enfatiza en la necesidad de mejorar la calidad y eficiencia del gasto público y ajustar el sistema tributario, de tal forma que provea recursos estructurales como alternativa al endeudamiento público en las finanzas nacionales.

Introducción

En cumplimiento del mandato del artículo 268 de la constitución y los artículos 39, 41, 43 y 44 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de la República (CGR) presenta al Honorable Congreso de la República los resultados del endeudamiento público de la Nación y de las entidades descentralizadas, en el marco de la situación económica internacional y local, y una evaluación de la sostenibilidad de la deuda del Gobierno nacional.

La desaceleración de la economía mundial y la caída en los precios de las materias primas, en especial de los precios del petróleo, fueron algunas de las condiciones económicas que caracterizaron 2015 y que generaron en las economías emergentes - incluida la colombiana - efectos en las variables macroeconómicas y en las finanzas públicas. La mayoría de estos países presentaron dificultades debido a la disminución de los ingresos fiscales y los balances deficitarios en la tesorería, ocasionando incremento en el déficit fiscal. Este ambiente económico mundial lo aborda el informe en su primer capítulo.

Bajo el marco del contexto internacional, en el segundo capítulo se evalúa el comportamiento de la deuda del Sector Público Colombiano (SPC) en 2015 y se analizan las causas que la elevaron, con énfasis en el endeudamiento del Gobierno nacional Central, dado que es el nivel que más pesa dentro de la deuda pública nacional.

En el capítulo tercero se registra la situación de las empresas públicas descentralizadas, que fueron las mayores deudoras después del Gobierno nacional. Una de las connotaciones especiales es que la deuda de estas entidades se concentró en las empresas relacionadas con la exploración y producción de bienes del sector petrolero y con la generación y comercialización de energía eléctrica.

En el capítulo cuarto se presenta la deuda de los gobiernos territoriales, que para 2015 mostró dos hechos importantes: i) Las leyes de ajuste fiscal controlaron la mayoría de entidades, aunque algunas aumentaron considerablemente su nivel de endeudamiento y; ii) el ciclo político aumentó los montos contratados durante el último año de gobierno.

En el capítulo quinto se analiza el servicio de la deuda pública (pago de amortizaciones e intereses) efectuado por el Gobierno nacional en 2015 y el perfil de vencimientos de la deuda interna y externa.

Por último, en el capítulo sexto, se evalúa la sostenibilidad de la deuda del Gobierno nacional, que en 2015 creció frente al PIB, lo que planteó un reto de política económica para asegurar su sostenibilidad. El buen comportamiento de la relación deuda/PIB requerirá de condiciones macroeconómicas favorables como un crecimiento económico sostenido, crédito externo e interno con bajas tasas de interés, tasas de cambio estables y, claro está, balances primarios equilibrados o con déficit limitados.

Capítulo 1

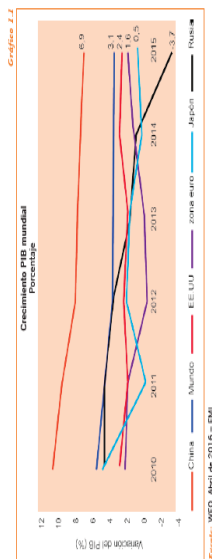
Situación de los mercados internacionales

Los mercados financieros internacionales en 2015 estuvieron caracterizados por la caída en los precios de las materias primas (en especial del petróleo), la desaceleración de la economía china y la expectativa por el alza en la tasa de interés de referencia por parte de la Reserva Federal norteamericana. En algunas economías, como las exportadoras de petróleo, se presentaron efectos adversos sobre los ingresos que condujeron a la devaluación de las tasas de cambio, alza en las tasas de interés de referencia locales y en algunos casos al crecimiento de la deuda pública.³²

Uno de los indicadores más relevantes en el contexto macroeconómico es el Producto Interno Bruto (PIB) mundial, que mostró una desaceleración en el ritmo de crecimiento en 2015. El Fondo Monetario Internacional (FMI) en su informe Perspectivas de la economía mundial (World Economic Outlook- WEO), estableció para 2015 el crecimiento del PIB mundial en 3,1%, para una reducción de 0,3 puntos porcentuales frente al observado en 2014. En ese resultado, Estados Unidos presentó un crecimiento de 2,4% (Gráfico 1.1), basado en el abaratamiento de la energía y el comportamiento del mercado de vivienda, aunque inferior en 0,7 puntos al esperado a principios del año, debido a factores como el menor gasto de capital en el sector petrolero y los cierres portuarios por efecto del fuerte invierno.

³² Alguno o varios de estos efectos (desaceleración, devaluación y deterioro de la cuenta corriente) se observaron en las economías emergentes exportadoras de petróleo como Venezuela, Colombia, Perú, Brasil, Angola, Arabia Saudita, Emiratos Árabes, Irak, Irán, Kuwait, Libia, etc.

Por su parte, la dinámica de la economía china fue menor, dado que su ritmo de crecimiento del 6,9% resultó inferior al de 2014, como efecto de la reducción de la inversión y las menores exportaciones. Japón, por su parte, presentó un ligero incremento de 0,5%, que fue mayor al presentado en 2014 (0%), debido a la caída de los precios de las materias primas y la política expansiva del banco central de esa Nación (Gráfico 1.1). La zona euro creció 1,6% (0,9% en 2014) por efecto de la depreciación del euro y los menores precios del petróleo, dado que son países importadores de esta materia prima; y, por último, Rusia se vio afectada negativamente por la reducción en los precios del crudo y experimentó una contracción de 3,7% (FMI- WEO, 2016).



Las proyecciones del FMI señalan que en 2016 el crecimiento de la economía mundial continuará cercano al 3%, debido a la desaceleración de la economía china y la reducción del precio de las materias primas. Aun cuando los análisis esperaban un crecimiento del 3,6% a nivel global, los nuevos estimativos muestran una reducción en las expectativas, indicando un repunte menor al calculado en fechas anteriores por esta entidad que está entre el 2,8 y el 3%. Dentro de las economías avanzadas se proyecta un incremento de 2,4% para Estados Unidos, 1,5% en la zona euro y 0,5% en Japón. La economía China crecerá al 6,5%, mientras que para América Latina y el Caribe se proyecta una nueva contracción, esta vez de 0,5%, en un resultado influenciado por la proyección de un crecimiento de - 3,8% en el PIB de Brasil (FMI- WEO, 2016).

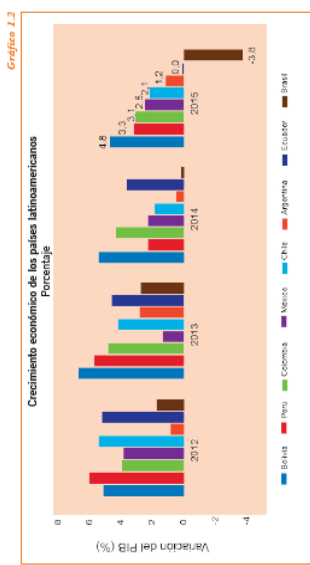
Respecto a los precios del petróleo, la Administración de Información Energética de Estados Unidos (EIA) señaló que las condiciones actuales del mercado no apuntan a una recuperación de los precios a corto plazo y sólo hasta 2017 la producción en Estados Unidos disminuiría lo suficiente para que los precios se ubiquen en torno a los US\$50 por barril.

1.1. Entorno regional latinoamericano

Durante 2015 las economías de América Latina y el Caribe se vieron afectadas por la reducción de los precios de las materias primas, como el petróleo, el carbón y el cobre. La región presentó una contracción de 0,1%, desempeño que reflejó el crecimiento negativo de 3,8% de Brasil - la economía más grande de Latinoamérica, con una reducción de la inversión en medio de un difícil entorno político (FMI- WEO, 2016) (Gráfico 1.2). Por su parte, otras economías de la región mostraron crecimientos positivos, como fue el caso de

³³ América Latina y el Caribe no presentaba un crecimiento económico negativo desde 2009, año en el cual el PIB regional se contrajo 1,27%.

Bolivia (4,8%), seguido por Perú (3,3%), Colombia (3,1%) y México (2,5%), mientras que Ecuador no registró crecimiento.

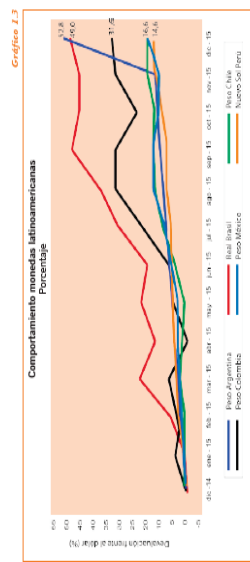


Fuente: WEO, Abril de 2016 - FMI.

1.1.1. Precios del petróleo y devaluación

La tendencia a la baja en los precios internacionales del petróleo, registrada desde mediados de 2014, estuvo influenciada por el incremento de la producción e inventarios de crudo en Estados Unidos, la disminución de la demanda generada por el menor crecimiento de la economía mundial y la falta de un acuerdo de la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP), con el fin de reducir sus niveles de producción (MHCP, 2015).

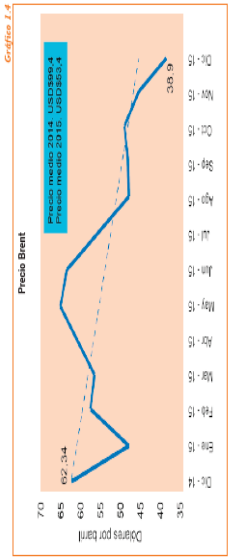
En los países exportadores de petróleo y otras materias primas de América Latina, la reducción de sus precios se tradujo en un menor ingreso de divisas que, en términos generales, provocó la devaluación de las monedas de la región frente al dólar (Gráfico 1.3). Los efectos más fuertes se dieron sobre el peso de Argentina (52,8%), el real de Brasil (49%) y el peso de Colombia (31,6%).



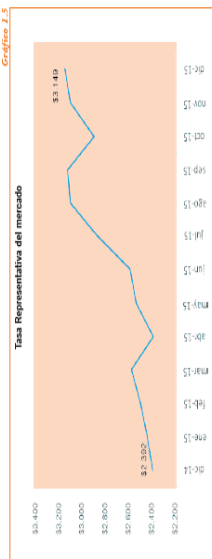
Fuente: Colombia - Banco de la República. Otros: Bloomberg. Cálculos OICR-CEEP.

En el caso de Colombia, la reducción de los precios internacionales del petróleo (35% para el Brent) contribuyó a que la cotización del dólar se incrementara entre los cierres de 2014 y

de 2015 en \$757, equivalentes a una devaluación de 31,6%³⁴ (Gráficos 1.4 y 1.5), que elevó el valor en pesos de la deuda externa.



Fuente: Investing.com



Fuente: Banco de la República

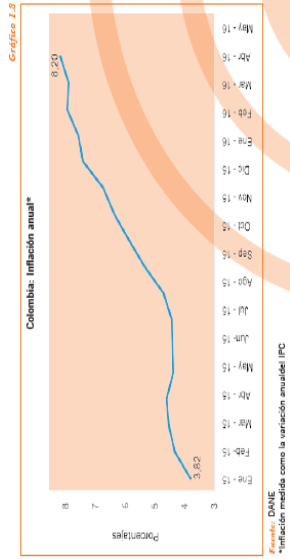
1.1.2. Deuda pública en la región

La caída en los precios internacionales de las materias primas y el menor crecimiento en las economías latinoamericanas redujeron los ingresos fiscales, lo cual se tradujo en un mayor déficit e incrementos en los saldos de la deuda pública, agudizados por el efecto de la devaluación sobre el valor en pesos de la deuda externa. Lo anterior se reflejó en un aumento de los niveles de endeudamiento, como porcentaje del PIB, de algunos gobiernos nacionales centrales por encima de 10 puntos (Gráfico 1.6). Es así como Brasil alcanzó una relación (Deuda Gobierno nacional)/PIB del 73,7%, Argentina del 56,5%, México del 54% y Colombia del 42,7%.

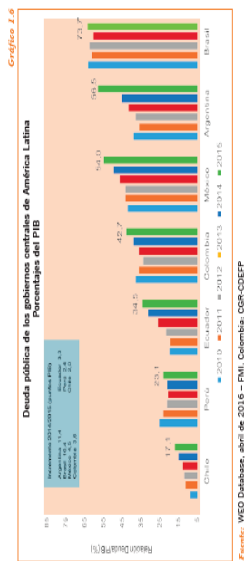
³⁴ Para las variaciones señaladas en los precios del petróleo (Brent) y la TRM, se tomó como referencia las cotizaciones vigentes al 31 de diciembre de 2014 y 2015.

En un escenario macroeconómico que ha determinado un proceso de desaceleración de la economía colombiana en los últimos tres años, con tasas de crecimiento de 4,9% en 2013, 4,4% en 2014 y 3,1% en 2015, la deuda pública del GNC, como porcentaje del PIB, pasó de 33,7% a 42,7% entre 2013 y 2015, al tiempo que sus tasas de interés registraron uno de los mayores crecimientos de la región durante 2015 (129 p.b.), indicando la percepción de mayor riesgo en la economía colombiana por parte de los agentes del mercado.

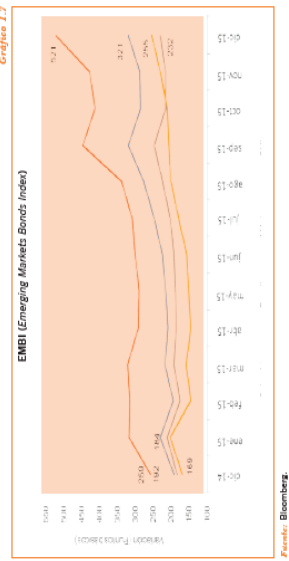
En cuanto a la inflación, varios aspectos como el fenómeno de El Niño y la devaluación dificultaron el cumplimiento de la meta establecida por el Banco de la República (Gráfico 1.8). Cabe señalar que la inflación incrementa los gastos de funcionamiento e inversión en términos nominales, lo que presiona el déficit fiscal y puede elevar la deuda. Adicionalmente, con un crecimiento de la inflación los inversionistas locales exigen una mayor rentabilidad, que implica un aumento de las tasas de colocación de los títulos TES, encareciendo así el costo del financiamiento.



El Banco de la República (BR), con miras a contener la inflación creciente, realizó ajustes sucesivos en la tasa de interés de intervención desde septiembre de 2015 hasta elevarla en junio de 2016 al 7,5% (Gráfico 1.9), con el objetivo de reducir las expectativas de inflación y disminuir las tasas de los TES. No obstante, la inflación no se redujo y el aumento de las tasas de referencia del Banco tuvo un efecto sobre las tasas de los TES, que se elevaron entre septiembre y diciembre de 2015, alcanzando rendimientos promedios del 7,0%, nivel en torno al cual se mantuvieron hasta mayo de 2016, que fue superior a las tasas promedio de 2015.



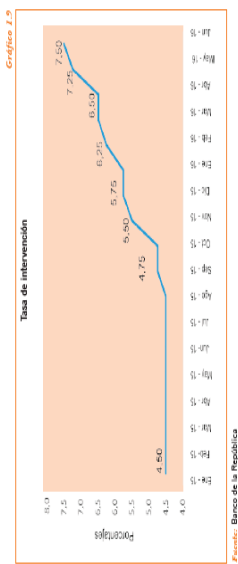
El incremento en el endeudamiento implicó una mayor percepción de riesgo de los mercados externos con respecto a las economías de la región, que representó un aumento de los costos de los créditos externos. Esto se evidenció en los retornos de los bonos soberanos, medidos con el indicador de bonos de mercados emergentes (EMBI³⁵), índice que registra la diferencia entre las tasas de interés que pagan los bonos denominados en dólares emitidos por países emergentes y los del Tesoro de Estados Unidos, considerados libres de riesgo. La evolución del EMBI en 2015 presentó un incremento de 262 puntos básicos (p.b.) para Brasil; mientras que para Colombia, Chile y México el aumento fue de 129, 86, y 48 puntos básicos, respectivamente (Gráfico 1.7).



Adicionalmente, en 2015 las tasas de interés internacionales registraron una tendencia al alza, destacándose el incremento de la LIBOR para depósitos a seis meses en dólares, al pasar de 0,36% en 2014 a 0,85% en 2015. De afianzarse esta tendencia se encarecería aún más el endeudamiento realizado a través nuevas emisiones de bonos externos y de la deuda contratada con la banca multilateral con tasas de interés variable.

1.2. Resultados de Colombia frente a América Latina

³⁵ Emerging Markets Bonds Index (Indicador de Bonos de Mercados Emergentes), calculado por JP Morgan Chase. El EMBI divide cada punto porcentual en 100 puntos básicos. Así, por ejemplo, una diferencia de 0,1 puntos porcentuales se expresa como 10 puntos básicos.



Bajo esta coyuntura, en febrero de 2016 la agencia calificadora de riesgos *Standard and Poor's* revisó la perspectiva de calificación crediticia de Colombia de estable a negativa, teniendo en cuenta el balance externo del país y el riesgo de un mayor déficit fiscal. Lo anterior implica que, de no tomarse las medidas necesarias para reducir los gastos e incrementar los ingresos públicos, se podría perder el grado de inversión de la deuda externa colombiana incrementando su costo de financiación.

Teniendo en cuenta la situación de la economía colombiana y con la idea de garantizar la estabilidad de las finanzas públicas, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó un aplazamiento de \$6 billones en el presupuesto de 2016 con el fin de cumplir las metas fiscales establecidas. Sin embargo, el ajuste del gasto podría ser insuficiente para lograr el balance requerido por las finanzas públicas, razón por la cual el Gobierno ha manifestado que presentará al Congreso de la República un proyecto de reforma tributaria.

Capítulo 2

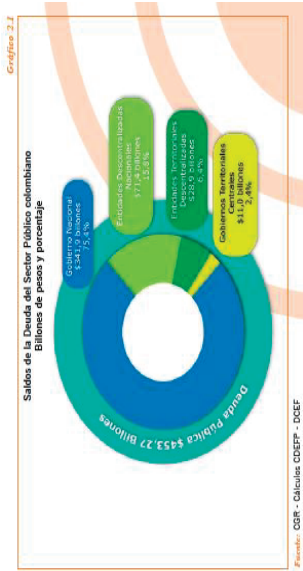
La deuda del sector público colombiano

2.1. Generalidades de la deuda del sector público.

La Contraloría General de la República (CGR), en cumplimiento del mandato constitucional, lleva un registro de la deuda pública del sector público colombiano y, como tal, posee la información contable asociada a las operaciones de crédito del Estado, por las cuales se provee de recursos, con los respectivos plazos para su pago.

2.1.1. Estructura de la deuda del sector público.

De acuerdo con los registros de la CGR, la deuda del sector público alcanzó \$453,27 billones en 2015, de los cuales \$341,9 billones (75,4%) le correspondieron al Gobierno nacional, \$71,4 billones (15,8%) a las entidades descentralizadas nacionales, \$28,9 billones a las empresas territoriales y \$11,0 billones a los gobiernos regionales y locales (Gráfico 2.1).



Los saldos de la deuda del sector público crecieron 20% con respecto al 2014, a lo cual contribuyó principalmente el aumento de la deuda en las empresas nacionales, las territoriales y el Gobierno nacional (Cuadro 2.1). Entre las empresas que aumentaron sus saldos se encontraron Ecopetrol S.A. y la Refinería de Cartagena (Reficar), que pasaron de \$48,2 billones en 2014 a \$71,4 billones en 2015, aumentando su participación en la deuda del 12,8% al 15,8% durante el mismo periodo. El incremento de los saldos de deuda de las empresas en años recientes se debió a los proyectos de inversión, situación que se detalla en el capítulo tercero.

Por su parte, el Gobierno nacional presentó el mayor incremento de la deuda del sector público en términos absolutos, al pasar de \$295,8 billones en 2014 a \$341,9 billones en 2015 (Cuadro 2.1), continuando la tendencia al alza presentada en los últimos años y manteniendo la concentración de la mayor parte de la deuda, razón por la cual se realiza un análisis más detallado de este nivel de gobierno en el presente capítulo.

Gráfico 2.1

Deuda del sector público colombiano

| Nivel | Biliones de pesos | | | | Variación 2014-2015 | | | | Porcentaje del PIB | | | |
|-----------------------------------|-------------------|--------|--------|--------|---------------------|------|-------|------|--------------------|------|--|--|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Absoluta | % | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | | |
| Nivel nacional | 246,72 | 256,53 | 344,1 | 413,33 | 69,23 | 26,1 | 81,2 | 88,9 | 46,2 | 46,6 | | |
| Gobierno central | 234,23 | 234,77 | 295,85 | 341,92 | 46,07 | 16,6 | 75,4 | 33,7 | 35,3 | 36,1 | | |
| Entidades descentralizadas | 21,5 | 30,55 | 48,25 | 71,41 | 23,16 | 48,0 | 15,6 | 3,2 | 4,3 | 6,4 | | |
| Nivel territorial | 27,05 | 29,71 | 25,85 | 39,84 | 6,08 | 18,0 | 6,8 | 4,1 | 4,2 | 4,6 | | |
| Gobiernos centrales | 7,88 | 8,63 | 9,35 | 11,02 | 1,67 | 17,9 | 2,4 | 1,2 | 1,2 | 1,4 | | |
| Departamentos | 2,55 | 2,7 | 2,92 | 3,77 | 0,85 | 29,1 | 0,6 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | | |
| Capital | 3,46 | 3,66 | 4,30 | 4,55 | 0,26 | 6,0 | 1,0 | 0,5 | 0,5 | 0,6 | | |
| No capital | 1,87 | 2,07 | 2,14 | 2,7 | 0,57 | 26,5 | 0,6 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | | |
| Entidades descentralizadas | 18,17 | 21,08 | 24,50 | 35,92 | 4,42 | 18,0 | 6,4 | 2,9 | 2,9 | 3,2 | | |
| Total sector público | 272,77 | 286,24 | 377,95 | 453,27 | 76,52 | 18,9 | 100,0 | 41,0 | 41,4 | 50,0 | | |

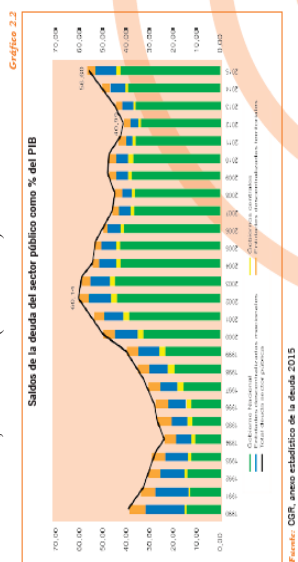
Fuente: CGR, Contraloría Delegada para Economía y Finanzas.

Aunque con menores saldos de deuda, las empresas territoriales, entre las cuales se destacan las Empresas Públicas de Medellín (EPM) y la Transportadora de Gas Internacional S.A. (TGI), aumentaron su deuda debido a procesos de modernización y expansión en sus diferentes áreas de negocio. La deuda de los gobiernos territoriales, por su parte, se concentró en las capitales y departamentos, que si bien tienen poca participación en la deuda total del sector público exhibieron, incluso en los municipios no capitales, mayores niveles de endeudamiento en los últimos años, lo cual es importante monitorear, tanto a la luz de los límites de gasto que le impone la normativa, como en términos de resultados que con los recursos de crédito logran los gobiernos territoriales en cuanto al bienestar material de la población.

En términos del PIB, el saldo de la deuda pública en 2015 fue equivalente al 56,5%, correspondiendo al Gobierno nacional el 42,7%, a las entidades nacionales el 8,9%, a las empresas territoriales el 3,6% y a los gobiernos locales el 1,4%.

2.1.2. Deuda del sector público respecto al PIB

El indicador deuda a PIB del sector público en 2015 alcanzó un nivel similar al presentado a finales de la década de los noventa y el segundo mayor de los últimos 25 años, después del 2002 cuando alcanzó el 60,1% del PIB (Gráfico 2.2).



Luego de una tendencia decreciente entre el 2003 y el 2012, la relación deuda a PIB presentó una disposición a elevarse desde el 2013, asociada al comportamiento del déficit fiscal del GNC, el entorno económico y el financiamiento que requirieron las empresas del orden nacional y territorial para llevar a cabo sus proyectos.

Ahora bien, al cierre de 2015 el indicador deuda a PIB del sector público colombiano se ubicó en un valor intermedio al alcanzado por otros países de la región, como se mostró en el primer capítulo del presente informe. Dada la tendencia creciente de la deuda y la perspectiva del panorama económico, podría monitorearse esta relación sobre indicadores como el reconocido en el Tratado de Maastricht, 60% del PIB, o fijarse otros límites específicos para las economías emergentes en torno al 40% o el 50% del PIB como lo expone el FMI o la Comisión Económica para América Latina (CEPAL).

Los análisis de estos organismos plantean que superar dichos límites afecta negativamente el crecimiento económico, genera inestabilidad macroeconómica y tiende a elevar las tasas de los bonos, encareciendo la deuda. No obstante, muchos países desarrollados (E.E.UU., Japón

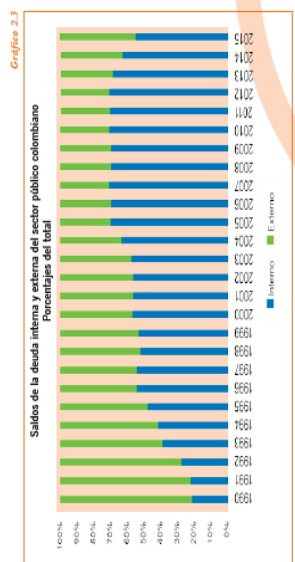
e Italia, entre otros) han alcanzado niveles de deuda que superan el 100%, e incluso el 200% del PIB, aunado a condiciones macroeconómicas favorables que se reflejan en el crecimiento económico, aumento en el empleo y bienestar material de la población. Este debate se abordará en el capítulo sexto, donde se plantea un análisis de la senda del indicador deuda PIB en el marco de las condiciones macroeconómicas en el futuro.

Por ahora es importante recalcar que la deuda se ha venido originando por la diferencia entre los ingresos y los gastos, y que por tal razón resulta de gran importancia, de una parte, el trámite de una reforma tributaria estructural y, de otra parte, lograr la calidad y eficiencia del gasto, con la respectiva financiación que requiere con recursos de la deuda. Esto con el objetivo de asegurar la productividad, competitividad, bienestar material y crecimiento económico futuro, que les permitirán a los gobiernos atender las necesidades de las personas, además de generar los ingresos que garanticen el pago de esa misma deuda en el largo plazo. De igual manera, lograr las condiciones favorables en términos de plazo y costo de la deuda, sin generar inestabilidad macroeconómica y permitiendo el cumplimiento de las funciones esenciales del Estado.

En este sentido, los diferentes informes elaborados por parte de la CGR cumplen con la labor de monitorear las finanzas públicas, para lo cual se evalúan el cumplimiento de las metas sociales y económicas fijadas por el Gobierno en la ejecución presupuestal, el manejo de la deuda y el manejo contable, así como la transparencia de la gestión y rendición de cuentas de la Nación en estos aspectos.

2.1.3. Deuda del sector público: interna y externa

La deuda del sector público se distribuye en interna, si las obligaciones se encuentran asociadas a moneda nacional y deuda externa, si están vinculadas con moneda extranjera (dólares, euros, yenes, etc.). Según esta definición, en 2015 el 55% de la deuda del sector público fue interna y el 45% externa (Gráfico 2.3). Esta composición cambió a lo largo del tiempo y respondió, por un lado, a las condiciones particulares del acceso a los mercados de capitales internos y externos y, por otro, a las estrategias de gestión de la deuda de los diferentes ámbitos del sector público.



La composición de estos saldos de deuda interna y externa, por ámbito de gobierno así como su tamaño frente al PIB, se presentan a continuación.

Los saldos de la deuda externa del sector público alcanzaron en 2015 los \$203.60 billones, de los cuales el GNC adeudó la mayor parte con el 63,6%, seguido por las empresas del orden nacional con el 28,5%, mientras que el 7,9% restante se distribuyó entre las empresas descentralizadas territoriales y los gobiernos territoriales (Cuadro 2.2).

En términos del PIB, la deuda externa del sector público se situó en 25,4% para el 2015, con lo que superó los niveles exhibidos en los últimos años. En 2014 y 2015 se presentaron crecimientos significativos en términos porcentuales del PIB, que se originaron en los mayores saldos de deuda externa del Gobierno nacional, las empresas nacionales y, en menor medida, de las empresas territoriales. Por su parte, la deuda externa de los gobiernos locales, con respecto al PIB, se mantuvo estable desde el 2012 (Cuadro 2.2).

Cuadro 2.2
Deuda externa del sector público colombiano

| Nivel | Billones de pesos | | | | Variación 2014-2015 | | | | Porcentaje del PIB | | | |
|---------------------------|-------------------|-------|--------|--------|---------------------|------|------|--------|--------------------|-------|-------|-------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Nivel nacional | 70,31 | 87,79 | 106,08 | 187,82 | 61,74 | 46,1 | 82,1 | 103,07 | 12,38 | 10,06 | 16,06 | 25,40 |
| Gobierno central | 59,52 | 68,71 | 89,81 | 123,59 | 39,79 | 44,3 | 63,6 | 8,9 | 9,7 | 11,9 | 16,2 | |
| Empresas descentralizadas | 10,79 | 19,08 | 36,26 | 54,03 | 21,96 | 60,9 | 28,5 | 1,6 | 2,7 | 4,8 | 7,2 | |
| Nivel territorial | 8,21 | 10,45 | 13,29 | 16,88 | 2,79 | 20,8 | 7,9 | 1,56 | 1,47 | 1,76 | 2,00 | |
| Gobiernos centrales | 1,88 | 1,85 | 2,32 | 2,78 | 0,41 | 17,8 | 1,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | |
| Departamentos | 0,14 | 0,21 | 0,4 | 0,59 | 0,19 | 47,7 | 0,3 | 0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | |
| Capitalinos | 1,55 | 1,64 | 1,92 | 2,14 | 0,22 | 11,7 | 1,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,3 | |
| No capitalinos | | | | | | | | | | | | |
| Empresas descentralizadas | 7,22 | 8,59 | 10,34 | 13,25 | 2,32 | 21,2 | 6,5 | 1,1 | 1,2 | 1,4 | 1,7 | |
| Total sector público | 78,52 | 98,28 | 126,38 | 204,69 | 84,47 | 46,2 | 90,0 | 11,8 | 10,8 | 18,4 | 26,6 | |

Fuente: OGR, Contraloría Delegada para Economía y Finanzas - DCEF.

Cabe señalar que entre las empresas del orden nacional con los mayores saldos de deuda externa se encuentran Ecopetrol S.A. y Reficar, mientras que en el orden territorial están las empresas Públicas de Medellín (EPM) y Transportadora de Gas Internacional (TGI). Las características del endeudamiento y las condiciones macroeconómicas que afectaron los saldos de estas empresas en los últimos años se detallan en el capítulo tercero.

El saldo de la deuda interna del sector público se situó en \$249,67 billones en 2015, correspondiendo \$212,32 billones al Gobierno Central, que representó el 85,0% del total de la deuda interna. En orden de importancia, le siguieron las empresas territoriales con el 6,3% del total, mientras que el 8,7% restante se distribuyó entre las empresas del orden nacional y los gobiernos territoriales (Cuadro 2.3).

Cuadro 2.3

Deuda interna del sector público colombiano

| Nivel | Billones de pesos | | | | Variación 2014-2015 | | | | Porcentaje del PIB | | | |
|---------------------------|-------------------|--------|--------|--------|---------------------|------|-------|-------|--------------------|-------|-------|------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Nivel nacional | 176,41 | 197,64 | 218,22 | 256,71 | 7,48 | 3,4 | 80,4 | 28,38 | 27,81 | 28,88 | 28,19 | |
| Gobierno central | 164,71 | 186,07 | 205,04 | 212,32 | 6,29 | 3,1 | 86,0 | 24,8 | 24,2 | 27,2 | 26,5 | |
| Empresas descentralizadas | 10,70 | 11,47 | 12,19 | 13,39 | 1,20 | 9,8 | 5,4 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,7 | |
| Nivel territorial | 18,66 | 18,87 | 20,8 | 25,68 | 3,58 | 18,3 | 9,6 | 2,71 | 2,71 | 2,72 | 2,89 | |
| Gobiernos centrales | 8,20 | 8,78 | 7,85 | 8,09 | 1,98 | 17,8 | 3,5 | 0,9 | 1,0 | 0,9 | 1 | |
| Departamentos | 2,41 | 2,49 | 2,52 | 3,17 | 0,66 | 26,1 | 1,3 | 0,4 | 0,4 | 0,3 | 0,4 | |
| Capitalinos | 1,92 | 2,22 | 2,38 | 2,41 | 0,33 | 1,4 | 1,0 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | |
| No capitalinos | 1,87 | 2,07 | 2,14 | 2,7 | 0,67 | 26,5 | 1,1 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | |
| Empresas descentralizadas | 11,85 | 12,49 | 13,86 | 15,67 | 2,10 | 15,5 | 6,3 | 1,8 | 1,9 | 1,9 | 2 | |
| Total sector público | 188,06 | 216,81 | 239,02 | 282,39 | 10,86 | 4,8 | 100,0 | 28,1 | 28,6 | 31,6 | 31,2 | |

Fuente: OGR, Contraloría Delegada para Economía y Finanzas - DCEF.

Como proporción del PIB, la deuda interna se redujo con respecto al nivel de 2014 debido al Gobierno nacional, que se compensó con los aumentos en el indicador por parte de las empresas nacionales, territoriales y los gobiernos locales (Cuadro 2.2). Como más adelante se detalla, esto se explicó, de un lado, en razón del sesgo estratégico del Gobierno hacia créditos externos y, de otro lado, por el financiamiento de las empresas (nacionales y territoriales) con los mercados de capital internacional.

2.1.4. Acreedores del sector público

Los mayores acreedores del sector público fueron los tenedores de bonos locales y extranjeros, cuya inversión en estos instrumentos al cierre de 2015 ascendió a \$334,4 billones, equivalente al 73,8% de la deuda pública. El 65,5% de dichos bonos se colocaron en moneda local y el 34,5% en moneda extranjera (Cuadro 2.4). De tal manera, los títulos de deuda interna colocados en el mercado doméstico ascendieron a \$219 billones y los bonos externos a \$115 billones. Los títulos internos son en su mayoría TES (Clase B, UVR y de corto plazo) y bonos externos colocados por las empresas del nivel nacional y territorial como EPM, Ecopetrol S.A. e ISA.

Cuadro 2.4

Acreedores del sector público colombiano
En billones de pesos

| Acreedores | Total | Participación (%) | |
|-------------------------------------|---------------|-------------------|-------------|
| | | Interna | Externa |
| Tenedores de bonos | 334,39 | 219,0 | 65,5 |
| Banca multibancaria | 55,61 | 0,0 | 100,0 |
| Banca comercial (1) | 20,49 | 12,7 | 48,5 |
| Banca de fomento internacional | 9,0 | 0,0 | 100,0 |
| Otros gobierno | 5,79 | 0,0 | 0 |
| Acuerdo Nación - Metro-Medellin (2) | 5,57 | 5,6 | 100,0 |
| Otros (3) | 12,52 | 12,4 | 99,3 |
| Total | 468,27 | 288,7 | 61,6 |

Fuente: OGR-DCEP. (1) En este cuadro se asume que el 100% de la deuda interna de los gobiernos territoriales (departamentos, distritos y municipios) es contratada con la banca comercial. (2) Este monto corresponde al valor que la empresa Metro de Medellín adeuda a la Nación. (3) En este ítem se asume como deuda interna el monto adeudado por las empresas del nivel nacional y territorial diferentes a Ecopetrol, EPM, ETV, ISA, Izagen, Metro de Medellín, Reficar y TGI.

El segundo mayor acreedor del sector público fue la banca multilateral con el 12,2% de la deuda total (Cuadro 2.4). Estos organismos, tales como el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Corporación Andina de Fomento (CAF), entre otros, otorgan créditos a sus países miembros en condiciones financieras favorables para la ejecución de proyectos relacionados con el desarrollo económico y social. A este grupo de prestamistas del sector público adeuda \$55,5 billones, de los cuales gran parte se encuentra a cargo del Gobierno nacional, mientras que el resto está distribuido entre otras empresas como EPM e ISA.

La banca comercial opera como el tercer prestamista del sector público con \$30,5 billones y el 6,7% de la deuda (Cuadro 2.4). El 58,5% de estos créditos corresponde a banca comercial extranjera, principalmente a cargo de Ecopetrol S.A. y Reficar, mientras que el resto pertenece a créditos otorgados por bancos locales a departamentos, municipios y empresas, donde sobresalen Isagén y Ecopetrol S.A.

El cuarto acreedor del sector público colombiano es la banca de fomento internacional, la cual proporciona créditos dirigidos a promover la inversión y el desarrollo de los sectores productivos. Al cierre de 2015 los créditos con este tipo de banca ascendieron a \$9 billones, de los cuales \$7,2 billones fueron otorgados a Reficar (Cuadro 2.4).

Adicionalmente, el sector público total adeudó \$5,8 billones a otros gobiernos, ocupando el 1,3% del total (Cuadro 2.4). Aunque estos créditos generalmente son dirigidos al nivel central del sector público, también hay casos, como el de EPM, que adeuda \$0,9 billones a estos acreedores. De igual manera existe un porcentaje de la deuda pública (1,2%) donde el acreedor es la propia Nación, cuando esta garantiza la deuda externa y debe cubrir el servicio de la misma a través de la cuenta especial de la deuda externa (CEDE) para evitar incumplimientos con los acreedores externos. Este caso se revela plenamente con el Metro de Medellín que en total adeuda \$5,6 billones, donde la mayor parte hace referencia al acuerdo de pago firmado en 2004 con la Nación³⁶.

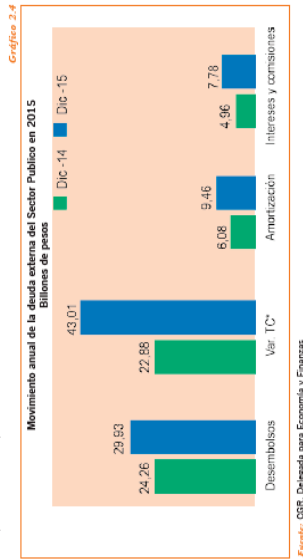
Finalmente, otros acreedores agrupan el 2,8% de la deuda total del sector público (\$12,5 billones), como es el caso de los créditos obtenidos a través de operaciones leasing y créditos interempresariales o con proveedores radicados en el exterior. Dentro de este subtotal se incluye como deuda interna (\$9,6 billones) la contratada por las empresas del nivel nacional y territorial diferentes a Ecopetrol S.A., EPM, ETB, ISA, Isagén, Metro de Medellín, Reficar y TGI.

2.1.5. Principales causas del crecimiento de la deuda del sector público

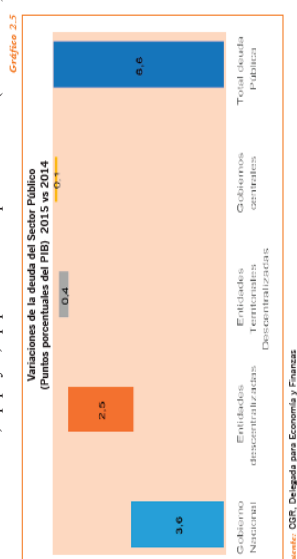
Como se mencionó anteriormente, el saldo de la deuda pública en 2015, tanto en saldos nominales como en términos del PIB, creció en todos los niveles, especialmente en el Gobierno nacional y las empresas nacionales y territoriales. En términos generales, dichos incrementos fueron determinados por factores como el déficit del Gobierno nacional y los balances negativos de las empresas como Ecopetrol S.A., ISA, EPM, que implicó la necesidad de nuevos recursos de crédito, a lo que se sumó el efecto de la devaluación en los saldos de deuda externa, especialmente en el gobierno y las empresas públicas con los

³⁶ Véase CGR (2004), Análisis del Acuerdo de Metro de Medellín, en este documento la CGR evalúa el acuerdo de pago entre la empresa y la Nación para cubrir el servicio de la deuda externa y los pagos posteriores del departamento de Antioquia por la pignación de la renta del tabaco y el Municipio de Medellín por la pignación de la sobretasa a la gasolina.

mayores saldos en este tipo de deuda (caso Ecopetrol S.A. y Reficar). El incremento en la deuda del sector público se dio por el aumento neto (mayores desembolsos que amortizaciones), pero, principalmente, por la valoración de los saldos en pesos debido al efecto de la devaluación de la divisa nacional. Ese mismo efecto se dio en el pago de intereses de la vigencia (Gráfico 2.4)



La variación de la deuda del sector público en 2015 fue equivalente a un aumento de 6,6 p.p. del PIB con respecto a 2014. Para el Gobierno nacional representó un incremento de 3,6 p.p. del PIB, mientras en las empresas nacionales fue de 2,5 p.p. del PIB, que explicaron el 92% del incremento total de la deuda. Por su parte, las empresas y los gobiernos territoriales presentaron aumentos del 0,4 p.p. y 0,1 p.p. del PIB respectivamente (Gráfico 2.5).



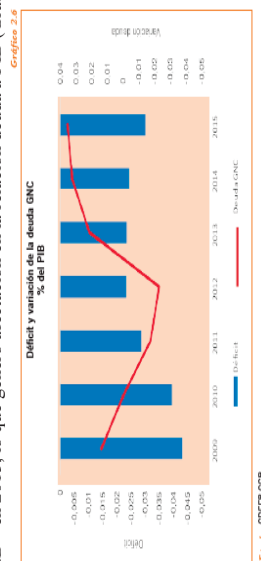
Las causas de estos incrementos se evalúan a continuación para cada uno de estos ámbitos del sector público, mientras el detalle de la deuda (condiciones de las colocaciones de bonos, características de la contratación de créditos, el servicio de la deuda, las operaciones de manejo y perfiles de vencimiento) se abordan en apartados posteriores tanto para el Gobierno nacional, como para los gobiernos locales y las empresas nacionales y territoriales.

2.2. Deuda del Gobierno Nacional Central (GNC)
2.2.1. Evolución de la deuda del GNC

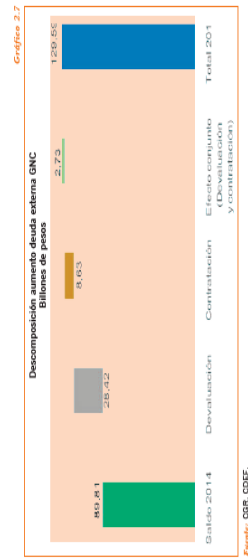
La deuda del Gobierno nacional constituye el mayor valor de la deuda pública en cualquiera de las mediciones que se haga, por lo que se presenta en este apartado un análisis de este nivel de gobierno, con el objetivo de conocer en detalle los principales hechos de la deuda en 2015.

La evolución de la deuda se encuentra estrechamente relacionada con el déficit fiscal y el comportamiento de variables macroeconómicas como la devaluación. Como se describió en el primer capítulo, la economía colombiana experimentó en 2015 un aumento significativo de la tasa de cambio, la disminución de los precios del petróleo, la desaceleración del crecimiento y el incremento de las tasas de interés como la Libor, lo que se tradujo en un aumento de los pagos de interés de la deuda externa y menores ingresos, que elevaron el déficit fiscal del Gobierno nacional y, por tanto, en mayor deuda.

En los datos históricos se puede apreciar que con la disminución de los déficit entre el 2009 y el 2012 se dio una reducción de la deuda. No obstante, a partir de 2013 se incrementó el déficit y elevó la deuda. En efecto, el déficit del Gobierno nacional pasó del 2,4% en 2014 al 3,0% del PIB³⁷ en 2015, lo que generó afectación en la relación deuda a PIB (Gráfico 2.6).

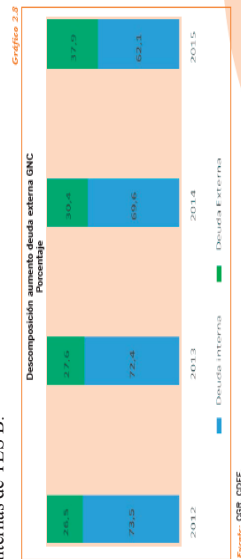


Por otro lado, la devaluación³⁸ elevó los saldos de la deuda externa en \$31,1 billones (3,9 p.p. del PIB), tanto por un incremento en el valor de los saldos de deuda adquirida antes de 2015, como por el mayor costo de los saldos de los créditos adquiridos en 2015 (\$2,7 billones) (Gráfico 2.7).



2.2.2. Composición de la deuda del GNC.

La deuda externa ganó participación dentro del endeudamiento del Gobierno nacional, al pasar del 30,4% en 2014 al 37,9% en 2015 (Gráfico 2.8), con lo que la proporción de la deuda externa presentó un cambio con respecto a la tendencia observada en años anteriores, donde el Ministerio de Hacienda estableció una estrategia de gestión de la deuda con una composición entre deuda interna y externa del 70% y 30%³⁹. Ese cambio estuvo precedido de las nuevas condiciones de mercado internacional y las necesidades de financiamiento del Gobierno nacional. Bajo esta nueva estrategia se buscó realizar mayores contrataciones en moneda extranjera - con el consecuente impacto de la tasa de cambio- con respecto a las emisiones internas de TES B.



Aun cuando la participación deuda externa en el total se encuentra lejos de las proporciones alcanzadas en los años noventa, cuando representaba el 75% de la deuda total, es importante monitorear los diversos riesgos de incrementar en mayor proporción el endeudamiento externo, como son los de tasa de cambio y las alzas en las tasas de interés externas anunciadas por la Reserva Federal norteamericana para el 2016.

Un cambio importante en la composición de la deuda externa, por tipo de acreedor, consistió en un aumento de las colocaciones de bonos frente a los préstamos de la banca multilateral. El cambio en la composición se reafirmó en los últimos años, puesto que la participación de

³⁷ Se toma aquí el déficit del cierre fiscal del GNC según el Ministerio de Hacienda.

³⁸ En 2014 la devaluación aportó 79% del incremento de la deuda externa expresada en pesos. No obstante, se debe señalar que es un efecto contable que en la medida que se ajuste a la baja la tasa de cambio volverán a caer sus montos nominales.

³⁹ La composición óptima de la deuda del Gobierno nacional ha experimentado cambios desde 1998, cuando se dio inicio a una estrategia de gestión de la deuda. La composición 70% (interna) y 30% (externa) se definió en el documento "Estrategia de gestión de la deuda de mediano plazo de la Nación, 2013. Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional".

los bonos se elevó al pasar del 54,7% en 2010 al 58,2% en 2015, mientras la banca multilateral se redujo de 44,5% a 38,7% (Cuadro 2.5). Por su parte, el saldo de bonos fue de US \$23,966,6 millones (\$75,48 billones) y la banca multilateral alcanzó los US \$15,909,9 billones (\$50,0 billones). Estos últimos créditos tienen destinación específica sectorial, son monitoreados con rigurosidad e incluyen algunos condicionamientos de reformas económicas o políticas.

Deuda pública externa del GNC por agente prestamista
Millones de dólares

| Agente | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Var. 2016 módulo | Var. 2016 año |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------------|------------------|
| Tenedores de bonos | 18.472,0 | 19.026,1 | 20.615,6 | 21.757,3 | 23.956,6 | 2.209,3 | 10,2 | 10,2 |
| Banca multilateral | 14.235,1 | 14.316,4 | 14.619,0 | 14.959,7 | 15.909,9 | 951,2 | 6,4 | 6,4 |
| Otros | 233,6 | 316,6 | 426 | 833,9 | 1.271,4 | 447,5 | 54,3 | 54,3 |
| Total | 20.940,8 | 23.661,1 | 25.650,6 | 27.545,1 | 31.137,9 | 3.689,9 | 9,6 | 9,6 |

Fuente: CGR, CODEP

El mayor incremento en los saldos de la deuda externa en 2015 se presentó en los tenedores de bonos, con un aumento de US \$2,209 millones (10,2%), seguido por la banca multilateral con US \$951,2 millones (6,4%). El resto del endeudamiento alcanzó un incremento neto de \$447,5 millones (Cuadro 2.5).

Por su parte, la deuda interna del Gobierno nacional en 2015 ascendió a \$212,62 billones y se compone principalmente de títulos TES B en pesos y UVR (93% del total), además de otros títulos como los bonos pensionales (5,3%), los TES de corto plazo (1,0%) y por partidas como las asunciones, cuentas inactivas y bonos de Valor Constante serie B (0,7%) (Cuadro 2.6).

La deuda interna registró un incremento de \$6,28 billones con respecto al 2014, destacándose el efecto de la inflación en el saldo de los TES UVR, las mayores emisiones de estos títulos y las nuevas colocaciones de TES de corto plazo. Esto se compensó con un prepago de TES B en pesos y mayores amortizaciones que redujeron los saldos adeudados por estos títulos (Cuadro 2.6).

Saldos de la deuda interna del GNC
Billones de pesos

| Componente | Saldo 2014 (1) | Var. 2015 (2) | Amortizaciones (3) | Desembolsos (4) | Saldo 2015 (5) | Var. 2015 (6) | Var. 2016 (7) | Var. 2016 (8) | Participación (9) | Intereses y comisiones (10) |
|-----------------------|----------------|---------------|--------------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| | | | | | | | | | | |
| TES B en pesos | 152,15 | 1,10 | 1,10 | 1,10 | 152,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TES B UVR | 48,53 | 2,99 | 0,24 | 6,17 | 57,15 | 8,66 | 18,2 | 27,1 | 27,1 | 23,12 |
| TES B corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,10 | 0,00 | 0,10 | 0,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bonos pensionales | 10,82 | 0,00 | 0,74 | 0,00 | 11,56 | 0,74 | 7,9 | 5,3 | 5,3 | 0,00 |
| Bonos, rubros y otros | 2,85 | 0,03 | 0,19 | 1,24 | 4,03 | 1,18 | -1,03 | -0,4 | 0,7 | 0,14 |
| Total | 208,34 | 3,05 | 2,27 | 8,47 | 212,62 | 6,28 | 20,4 | 100,0 | 100,0 | 14,66 |

Fuente: CGR, CODEP

Un punto importante de la composición de los tenedores de TES B es el riesgo de cada poseedor de los títulos debido a la sensibilidad a los cambios en la tasa de interés y la inflación. En efecto, la tasa de inflación incidió sobre la Unidad de Valor Real (UVR), que incrementó en \$2,99 billones los saldos de los títulos emitidos en esta tasa. A su vez, los desembolsos de los TES UVR superaron las amortizaciones gracias a la demanda del

mercado para cubrirse de la inflación. Por estas dos razones los saldos de estos títulos se incrementaron en \$8,86 billones (Cuadro 2.6).

En cuanto a los TES de corto plazo, se emitieron \$2,1 billones en 2015, pese a que desde 2013 se había suspendido la colocación de estos títulos⁴⁰. Aunque con un menor impacto sobre la deuda interna, los bonos pensionales presentaron un crecimiento de \$0,74 billones (7%) sobre el saldo registrado en 2014 (Cuadro 2.6).

En compensación a lo anterior, los TES B en pesos registraron una disminución de \$4,39 billones, debido a las mayores amortizaciones frente a las colocaciones, que se asociaron a: i) una mayor demanda de TES UVR, como ya se mencionó; ii) una operación de canje o intercambio de títulos donde el Gobierno entregó TES UVR y recogió TES en pesos y; iii) una operación de prepago por \$2,74 billones efectuada en octubre de 2015.

Al cierre de 2015, el saldo de TES B en circulación llegó a \$197,34 billones, de los cuales \$139,23 billones estaban en poder del sector privado (70,6% del total) y \$58,11 billones en el sector público (29,4% del total), lo que implicó una disminución en los títulos con respecto al 2014.

En conclusión, la evolución de la deuda del Gobierno nacional, especialmente en 2015, estuvo influenciada por la tasa de cambio y el déficit fiscal, resultado de mayores pagos de interés externos y menores ingresos por la caída de los precios del petróleo. En este contexto, el Gobierno financió el déficit con la emisión de TES B, especialmente los TES UVR; Colocó bonos externos, incluso para financiar la vigencia de 2016 y obtuvo empréstitos de la banca multilateral, que elevó la participación de la deuda externa en la deuda total. Esta estrategia implica riesgos como el de tasa de cambio y tasa de interés.

Adicionalmente, el Gobierno efectuó operaciones de manejo como el intercambio de títulos TES, que alargaron el plazo de vencimiento sin modificar los saldos y realizó operaciones de prepago que redujeron la deuda interna con miras a mejorar el perfil de la deuda y disminuir los pagos en los próximos años.

2.2.3. Contratación de la deuda del GNC

En deuda externa se obtuvieron nuevos recursos para la vigencia 2015 y adicionalmente se realizó una colocación de bonos externos para el financiamiento anticipado del presupuesto de 2016, previendo dificultades en los mercados externos y un aumento de las tasas de los títulos que encarecerían el financiamiento (CONPES 3842 de 2015)

Se emitieron tres bonos globales en los mercados de capitales internacionales por un total de US \$4.000 millones (\$12,6 billones⁴¹). Las dos primeras emisiones se realizaron en los meses de enero y marzo, con vencimientos a 30 años, por un total US \$2.500 millones. La tercera emisión se realizó en el tercer trimestre del año, con vencimiento al 2026, por un monto de US \$1.500 millones y una tasa fija de 4,5% (Cuadro 2.7).

⁴⁰ El objetivo de estas colocaciones es la de tener un referente en la curva de rendimientos para valorar títulos TES con vencimiento a corto plazo.

⁴¹ Cálculo realizado con una TRM \$ 3.149,47 por dólar al 31 de diciembre de 2015.

En el sector público, el nivel nacional concentró la mayor parte de tenencia de los títulos, seguidos por los fondos de pensiones⁴² (el Fonpet), el sector financiero público más el Banco de la República y el nivel territorial (Cuadro 2.8). Entre las entidades públicas con mayores montos de TES en 2015 estuvieron el Banco Agrario con \$8,2 billones y la Caja Promotora de Vivienda Militar con un saldo de \$5,37 billones y un incremento anual del 10%. El sector público presentó una reducción de \$7,85 billones (11,9%) frente a 2014, debido a la disminución en \$6,8 billones del sector financiero y \$4,53 billones de las entidades descentralizadas, compensado parcialmente con el incremento en la tenencia de TES por parte de la administración central por \$3,9 billones (Cuadro 2.8).

Cuadro 2.8

Saldos de los TES por sectores
Billones de pesos

| Entidad | 2014 | | 2015 | | Variación | | Participación % |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------------|-----------------|
| | Dólares | Abstracción | Dólares | Abstracción | Abstracción | % | |
| Sector público | 56,94 | 58,11 | 51,06 | -7,05 | -11,9 | 29,4 | |
| Nivel nacional | 47,48 | 52,08 | 47,48 | -7,05 | -11,9 | 17,9 | |
| Administración central | 4,38 | 8,27 | 3,50 | 8,9 | 4,2 | 4,2 | |
| Empresas nacionales | 0,38 | 0,32 | -0,05 | -16,6 | 0,3 | 0,3 | |
| Entidades autónomas | 0,45 | 0,51 | 0,05 | 12,7 | 0,3 | 0,3 | |
| Entidades descentralizadas | 5,86 | 1,33 | -4,53 | -77,4 | 0,7 | 0,7 | |
| Sector financiero y Banco de la República | 29,94 | 21,14 | -8,80 | -29,7 | 11,7 | 11,7 | |
| Seguridad social y ESE | 0,45 | 0,33 | -0,43 | -93,1 | 0,0 | 0,0 | |
| Nivel territorial | 0,82 | 0,35 | -0,07 | -9,6 | 0,1 | 0,1 | |
| Administraciones centrales | 0,05 | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Entidades descentralizadas | 0,32 | 0,25 | -0,07 | -22,5 | 0,1 | 0,1 | |
| Fondos de pensiones y facultades públicas | 24,16 | 24,26 | 0,1 | 0,4 | 12,3 | 12,3 | |
| Instituto de Seguros Sociales | 2,47 | 2,25 | -0,22 | -8,9 | 1,1 | 1,1 | |
| Fondos de pensión Congreco y Caprecom | 0,27 | 0,2 | -0,07 | -25,3 | 0,2 | 0,2 | |
| Pensiones Escopelol | 4,20 | 4,30 | 0,10 | 2,4 | 2,2 | 2,2 | |
| Faustaciones Telecom | 0,55 | 0,70 | 0,15 | 27,7 | 0,4 | 0,4 | |
| Faltosaja | 0,43 | 0,11 | -0,32 | -74,2 | 0,1 | 0,1 | |
| Pedimentos FONPET | 13,95 | 14,91 | 0,96 | 6,9 | 7,5 | 7,5 | |
| Otros | 2,29 | 1,78 | -0,51 | -22,2 | 0,5 | 0,5 | |
| Sector privado | 128,81 | 128,25 | 122,82 | -6,02 | -4,7 | 70,6 | |
| Fondos de pensiones y cesantías | 51,12 | 55,94 | 4,82 | 9,4 | 28,3 | 28,3 | |
| Bancos, corporaciones y foros mutuos | 47,51 | 48,77 | 0,86 | 1,8 | 24,7 | 24,7 | |
| Compañías de seguros y cas. | 8,04 | 9,25 | 1,23 | 15,3 | 4,7 | 4,7 | |
| Sociedades financieras | 3,66 | 2,47 | -1,19 | -32,6 | 1,3 | 1,3 | |
| Otros | 16,18 | 22,80 | 6,62 | 40,9 | 11,5 | 11,5 | |
| TES B en circulación | 182,87 | 187,24 | 4,47 | 2,5 | 100,9 | | |

Fuente: Banco de la República, CDR, COBEP, Dirección de Cuentas y Estadísticas Financieras. No incluyen TES de corto plazo.

En concreto, se registró la reducción en la tenencia de TES en: i) el Banco de la República por \$5,95 billones, debido al cambio de la postura de política monetaria en 2015 y; ii) los establecimientos públicos por \$9,58 billones, en especial del ICBF y el SENA, que como resultado de la entrada en la práctica de la CUN pasan a manejarse a través de esta cuenta, y

⁴² Cabe aclarar que si bien los fondos de pensiones son públicos, administran recursos de personas, es decir de agentes privados, y podría sumarse a las tenencias del sector privado. Por tanto, el total en poder del sector privado llegaría a 163,49 billones (\$24,2 billones de los fondos de pensiones públicas y \$139,2 billones del sector privado), con una participación del 82,9% del total de TES en circulación.

Contratación deuda pública externa GNC 2015

| Acrónimo | Objeto | Millones de dólares | Billones de pesos |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Inversindias o bonos | Aprobaciones presupuestales de la vigencia 2015 | 1,500 | 4,72 |
| Inversindias o bonos | Aprobaciones presupuestales de la vigencia 2016 | 1,000 | 3,15 |
| Inversindias o bonos | Prerrogativa presupuestal de la vigencia 2016 | 1,500 | 4,72 |
| Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (BIRF) (1) | "Primer empréstito programático de política de crecimiento verde" | 693 | 2,18 |
| Corporación Andina de Fomento (CAF) | "Programa de apoyo al fortalecimiento de la inversión pública a través de la distribución de proyectos" | 500 | 1,57 |
| Banco Interamericano de Desarrollo (BID) | "Programa de apoyo a la reforma del sistema financiero" | 500 | 1,57 |
| Banco Interamericano de Desarrollo (BID) | "Programa de profundización de la reforma fiscal en Colombia" | 400 | 1,26 |
| Agencia Francesa de Desarrollo (1) | "Ayuda a políticas de cambio climático" | 299 | 0,94 |
| KfW - Banco de Desarrollo | "Préstamo de desarrollo de política - Desarrollo sostenible fase I" | 80 | 0,25 |
| KfW - Banco de Desarrollo | "Préstamo de desarrollo de política - Apoyo a la construcción de gas fase II" | 80 | 0,25 |
| Total | | 6,862 | 20,88 |

Fuente: CDR, COBEP. Nota: Montos equivalentes en pesos calculados con la TRM del 31-12-2015. (1) Conversión a créditos desembolsados en Euros convertidos a dólares a tasa de cambio vigente el 31-12-2015.

En los dos primeros casos, las emisiones tuvieron como propósito la financiación de apropiaciones presupuestales de la vigencia, mientras la tercera emisión tuvo como destino la pre-financiación de apropiaciones de la vigencia 2016.

Con la banca multilateral y agencias gubernamentales se realizaron préstamos por US\$2.552 millones en 2015, de los cuales:

- Fueron desembolsados por el Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (BIRF) un monto de US \$693 millones (\$2,18 billones), con destino a la financiación de la política de crecimiento verde y vencimiento a 20 años.
- Con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) se contrataron dos créditos por US \$500 millones (\$1,57 billones) y US \$400 millones (\$1,26 billones), cuyos recursos fueron asignados a los programas de apoyo a la reforma del sistema financiero y profundización de la reforma fiscal en Colombia, con vencimientos a 2028 y 2027, respectivamente.
- La Corporación Andina de Fomento (CAF) otorgó un préstamo por US \$500 millones destinado al programa de apoyo al fortalecimiento de la inversión pública a través de la estructuración de proyectos, con vencimiento en 2030 (Cuadro 2.6).
- La Agencia Francesa de Desarrollo desembolsó un crédito por aproximadamente US \$299 millones a 15 años (política de cambio climático), mientras que con el Banco de Crédito para la Reconstrucción (KfW, por sus siglas en alemán) se contrataron dos créditos por US \$80 millones cada uno, con destino a la financiación de la Política de desarrollo sostenible (fases I y II) y vencimiento en 2025.

Los créditos contratados durante 2015 con la banca multilateral y agencias gubernamentales se pactaron con tasas de interés variable, con excepción de los dos créditos contratados con KfW a una tasa fija de 1,99%, contratación esta favorable en las actuales condiciones de tasas bajas pero con la perspectiva de crecimiento de acuerdo con las decisiones de la Reserva Federal norteamericana.

2.2.4. Tenedores de TES

el manejo de la reforma tributaria del impuesto CREE, a través del fondo especial⁴³. Esas disminuciones se compensaron parcialmente por el aumento en las tenencias de la Tesorería como parte de los traslados de TES del sistema de la CUN⁴⁴. En el sector privado se destacó el incremento en el saldo de TES que mantienen los fondos de pensiones y cesantías, al pasar de \$51,12 billones en 2014 a \$55,94 billones en 2015, con un crecimiento del 9,4%, en un porcentaje significativo en la medida en que los fondos concentraron la mayor parte de TES del sector privado (28,4% del total). De igual manera se destacaron los bancos, corporaciones y fondos mutuos, con un crecimiento de \$1,8 billones (24,7% de participación) entre 2014 y 2015, para alcanzar un monto de \$48,8 billones (Cuadro 2.8).

La concentración en el sector financiero, en general, implicó una mayor exposición al riesgo por la variación de las tasas de interés internacionales y locales. Debe señalarse que buena parte de los mayores tenedores de TES en el sector financiero privado corresponde a los fondos de pensiones o patrimonios autónomos que amparan pensiones públicas, como es el caso de la Fiduprevisora con \$7,39 billones, Fogafin con \$2,69 billones, Fiducoldex con \$1,94 billones y el Fondo de Pensiones de Ecopetrol S.A., con \$1,94 billones, entre otros. En la medida en que en los últimos tres años las tasas de interés se han mantenido en niveles históricos mínimos, debido a la flexibilidad de la política monetaria para reactivar la economía ante la crisis global y a la sostenibilidad de la tasa de inflación, el cambio en la política de la Reserva Federal de los Estados Unidos, sumada a las presiones sobre la tasa de cambio, modificó la tendencia generando efectos sobre los costos del financiamiento interno del Gobierno nacional. Esto no solo por las emisiones a tasas más altas, sino porque las valoraciones de los portafolios perdieron en la medida que las tasas subieron y las expectativas de los tenedores alcanzaron mayor incertidumbre. Esta situación amerita un mayor seguimiento, ya que se convierte en un sector sensible a muchas variables exógenas, que no dependen exclusivamente del manejo de sus portafolios, sino también de la política monetaria de Estados Unidos, las tasas de interés interna y externas, la inflación, etc., que implica tener un manejo prudente, no solo de las inversiones, sino en las decisiones del Gobierno en materia de política monetaria y cambiaria.

Capítulo 3

Deuda de las entidades descentralizadas nacionales y territoriales

3.1. Generalidades de la deuda de las empresas nacionales y territoriales.

Las entidades descentralizadas del orden nacional⁴⁵ son aquellas que pertenecen a la Rama Ejecutiva y se encargan de cumplir funciones que le corresponden al Estado, pero que son delegadas en estas para su mejor funcionamiento. Se dividen en establecimientos públicos, empresas industriales y comerciales del Estado como el Ecopetrol S.A. y Satena, sociedades públicas y las sociedades de economía mixta, superintendencias y las unidades administrativas especiales como la Aerocivil con personería jurídica, las empresas sociales

del Estado, empresas oficiales de servicios públicos y las demás entidades creadas por ley o con su autorización.

En Colombia, la creación de la infraestructura física se realizó a través de este tipo de empresas, pero, así mismo, buena parte de la deuda se originó en los atrasos de la puesta en marcha de dichos proyectos por su alto apalancamiento en la deuda externa la mayoría garantizada por la Nación. A medida que los proyectos financiados con la deuda externa entraron en producción y cumplieron con el servicio de la deuda los saldos adeudados disminuyeron notablemente. La historia demuestra que por esa garantía el Gobierno nacional debió asumir la deuda externa o convertirla en interna, como en el caso de Carbocol, Metro de Medellín o la mayoría de empresas del sector eléctrico, entre otros.

Actualmente, entre las empresas que operan en el ámbito nacional y territorial, que son de importancia estratégica para el país por su influencia en el desarrollo económico se encuentran: Ecopetrol S.A. y sus filiales, Interconexión Eléctrica ISA, Isagén S.A., EPM, Findex S.A., entre otras, las cuales registraron volúmenes importantes de financiamiento para sus proyectos de expansión.

Ese incremento en la deuda externa, lo explica el Fondo Monetario Internacional (FMI) por el auge de inversiones en sectores minero energético y lo presenta como una tendencia generalizada en la mayoría de países⁴⁶. En el informe sobre Estabilidad Financiera Mundial (2015), el FMI advierte sobre tres hechos: i) el crecimiento de la deuda en estas empresas; ii) su posible incidencia sobre las finanzas de los gobiernos centrales; y iii) el mayor apalancamiento mediante emisión de bonos de los programas de expansión de las empresas del sector gas y petróleo.

De tal manera, resulta válido el llamado del FMI en esta coyuntura económica, donde los ingresos de muchas de estas empresas se vieron disminuidos debido a diferentes factores, como la caída en los precios de las materias primas o el fenómeno de El Niño, que generaron problemas de caja, mientras que la alternativa viable para la financiación de proyectos fue mediante emisión de bonos o la obtención de créditos para las otras empresas.

Después del Gobierno nacional las empresas públicas registraron el mayor crecimiento absoluto de la deuda del sector público en 2015. Esto se explicó por los nuevos empréstitos que adquirieron empresas como Ecopetrol, ISA, EPM, entre las más importantes, para cubrir el déficit derivado del gasto asociado a la continuación de los proyectos de expansión emprendidos por estas empresas en los últimos años. Como se aborda con detalle más adelante, empresas como Ecopetrol, Findex, Colombia Móvil y EPM adquirieron préstamos externos en 2015, que unido al impacto de la devaluación en los saldos de deuda externa incrementaron la deuda de estas empresas.

Las empresas territoriales por su parte incrementaron la deuda debido i) al crédito interno neto (mayores desembolsos que amortizaciones) por \$2,29 billones, lo cual estuvo asociado

⁴⁶ El FMI señala que "En las grandes economías de mercados emergentes, la deuda de las empresas no financieras se cuadruplicó entre 2004 y 2014. Paralelamente, su composición se reorientó de los préstamos a los bonos. Aunque el aumento del apalancamiento puede alimentar la inversión y, por ende, estimular el crecimiento, la tendencia alcista observada en los últimos años lógicamente suscita inquietud, ya que numerosas crisis financieras en los mercados emergentes estuvieron precedidas de un rápido aumento del apalancamiento". FMI, Informe Sobre La Estabilidad Financiera Mundial, octubre de 2015, Capítulo 3: ¿Debería preocuparnos el Apalancamiento Empresarial de los Mercados Emergentes?

⁴³ El Decreto 1525 de 2008, provee los elementos para vigilar más de cerca los portafolios de las entidades y limita los manejos en el mercado de los títulos correspondientes a dichas inversiones de carácter forzoso. Desde 2012 se cuenta con otro elemento importante para la disminución en las inversiones de carácter forzoso que es la Cuenta Única Nacional (CUN) Creada por la Ley 1450 de 2010, la Ley del Plan de Desarrollo.

⁴⁴ Estos TES son realmente trasladados al sistema de Cuenta Única Nacional a la Tesorería, por lo cual estos títulos pertenecen a estas entidades.

⁴⁵ Ley 489 de 1998, Capítulo XIII.

a déficit de algunas empresas y ii) a los mayores saldos de deuda externa como efecto del impacto de la devaluación que por sí sola elevó esta deuda en 3,46 billones.

A continuación se analiza el endeudamiento de las principales empresas y sus posibles impactos sobre las finanzas del Gobierno nacional, dado que la mayor parte del endeudamiento externo cuenta con la garantía implícita de la Nación.

3.2. Deuda de las empresas públicas.

Las empresas públicas acumularon deuda por \$100,31 billones, que representó el 22% de la deuda del sector público (Cuadro 3.1). De este total, las empresas industriales y comerciales del Estado concentraron el 91,35% del total adeudado, mientras que las otras entidades (establecimientos públicos y entidades financieras), participaron con el 8,6%. De tal forma, el análisis de este capítulo se centrará en las empresas por ser en la actualidad las que reflejan mayor volumen de endeudamiento y mayores riesgos. Solamente las cuatro primeras del orden nacional (Ecopetrol, Reficar, ISA e Isagén) adeudan \$60 billones y cinco territoriales (EPM, Metro de Medellín, TGI, EEB y UNE- EPM) \$23,25 billones. El resto de empresas y entidades deben \$17,06 billones (Cuadro 3.1).

Cuadro 3.1. Saldos de la deuda y participación de las empresas públicas. Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Empresa | 2014 | | | 2015 | | | 2016 | | |
|------------------------------------------------|------------|-------|-----------------|------------|--------|-----------------|------------|-------|-----------------|
| | Existencia | Total | % Participación | Existencia | Total | % Participación | Existencia | Total | % Participación |
| Ecopetrol | 3,74 | 18,09 | 21,83 | 30,21 | 34,41 | 38,05 | 37,34 | 37,9 | 8,4 |
| Refinería de Cartagena | 1,11 | 11,98 | 13,09 | 10,20 | 14,87 | 15,98 | 15,93 | 13,9 | 13,9 |
| Isagén | 2,89 | 3,34 | 3,34 | 2,89 | 3,34 | 3,34 | 3,34 | 2,78 | 12,7 |
| Isa | 0,65 | 0,65 | 0,65 | 0,65 | 0,65 | 0,65 | 0,65 | 0,65 | 0,65 |
| Conducto Central | 1,11 | 1,20 | 1,20 | 1,11 | 1,27 | 1,27 | 1,27 | 1,14 | 13,6 |
| E.S.P. Generosa S.A.S. | 0,48 | 0,48 | 0,48 | 0,48 | 0,52 | 0,52 | 0,52 | 0,53 | 13,8 |
| E.S.P. Generosa S.A. | 0,44 | 0,44 | 0,44 | 0,41 | 0,41 | 0,41 | 0,41 | 0,37 | 13,9 |
| Unepa | 0,44 | 0,44 | 0,44 | 0,41 | 0,41 | 0,41 | 0,41 | 0,37 | 13,9 |
| Transenergía Zona Franca | 0,36 | 0,36 | 0,36 | 0,36 | 0,36 | 0,36 | 0,36 | 0,36 | 14,1 |
| E.S.P. Generosa S.A. | 0,10 | 0,23 | 0,23 | 0,23 | 0,27 | 0,27 | 0,27 | 0,26 | 14,2 |
| Compañía Telecomunicaciones | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,21 | 0,21 | 0,21 | 0,21 | 0,20 | 14,2 |
| Total Nacional | 15,78 | 82,78 | 48,28 | 68,85 | 112,05 | 68,85 | 68,85 | 64,7 | 18,2 |
| Total Industrial y Comercial | 15,78 | 82,78 | 48,28 | 68,85 | 112,05 | 68,85 | 68,85 | 64,7 | 18,2 |
| TGI | 0,39 | 0,10 | 0,09 | 1,05 | 0,07 | 0,09 | 0,09 | 0,04 | 0,04 |
| E.E.B. | 0,90 | 2,04 | 2,04 | 1,18 | 2,71 | 3,89 | 3,89 | 3,89 | 18,9 |
| UNE- EPM ESP. | 1,38 | 1,38 | 1,38 | 2,72 | 2,66 | 2,66 | 2,66 | 2,66 | 18,1 |
| EPM | 1,11 | 0,17 | 0,17 | 1,78 | 1,78 | 1,78 | 1,78 | 1,78 | 18,9 |
| E.S.A.B. | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 18,9 |
| Compañía Metro (TGO)- UNE | 0,14 | 0,14 | 0,14 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 18,9 |
| Total Territoriales Industriales y Comerciales | 11,27 | 15,78 | 25,48 | 30,20 | 15,87 | 15,87 | 29,78 | 29,88 | 18,9 |
| Directorio Empresarial y Entidades | 2,27 | 3,37 | 6,74 | 9,27 | 5,45 | 6,65 | 10,00 | 10,00 | 22,1 |
| Total | 28,28 | 47,48 | 75,76 | 108,09 | 28,89 | 71,41 | 100,31 | 100,0 | 22,1 |

Fuente: CDEP, CDEEP

Del monto adeudado, las empresas nacionales alcanzaron en 2015 un total de \$71,41 billones (8,9% del PIB), de los cuales \$58 billones correspondieron a la deuda externa y \$13,38 billones a la interna. La deuda externa fue la más significativa dentro de los resultados presentados durante 2015, cubriendo el 81,2%. El incremento de la deuda frente a la vigencia anterior llegó a los \$23 billones, concentrado en créditos y emisiones externas por \$21,82 billones y endeudamiento interno por \$1,24 billones.

Una buena parte de la variación en los saldos se debió a hechos económicos como la devaluación del peso colombiano, que impactó el saldo de la deuda externa de las empresas por un monto de \$13 billones, siendo las más afectadas Ecopetrol S.A., y Reficar S.A., donde la primera de ellas, además de sufrir este efecto, incrementó su deuda por nuevos

desembolsos durante 2015 por \$8,41 billones, lo que la convirtió en una de las más endeudadas en el total de empresas (Cuadro 3.2).

Cuadro 3.2. Saldos de la deuda externa de las empresas y ajuste por variación en tasa de cambio. Cifras en billones de pesos

| Empresa | Saldos 2014 | Ajuste tasa de cambio | Desembolsos | Amortización tasa | Intereses y comisiones | Saldos 2016 |
|-----------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------------|------------------------|-------------|
| Ecopetrol | 18,09 | 0,07 | 8,41 | 0,16 | 1,38 | 34,41 |
| Reficar | 11,98 | 3,74 | 0,85 | - | 0,27 | 14,87 |
| Comera | 1,20 | 0,38 | - | - | 0,02 | 1,57 |
| Isagén | 0,65 | 0,08 | 0,01 | 0,05 | 0,05 | 0,69 |
| ISA | 0,44 | 0,12 | - | 0,05 | 0,00 | 0,51 |
| Generosa | 0,23 | 0,07 | - | - | 0,01 | 0,29 |
| Total muestra | 32,58 | 12,46 | 8,42 | 1,11 | 1,74 | 62,35 |
| Otras entidades | 3,63 | 7,81 | 2,45 | 1,14 | 0,41 | 5,67 |
| Total | 36,22 | 19,27 | 10,87 | 2,25 | 2,15 | 68,02 |

Fuente: CDEP, Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas

La deuda interna de estas empresas representó el 18,7% del total, siendo el sector energético el que registró la mayor concentración, caracterizado por el endeudamiento con bancos comerciales colombianos y acuerdos de pago constituidos por las empresas con el Gobierno nacional.

Del total adeudado por las empresas, la mayor participación se registró en las mineras, de energía eléctrica y las entidades del sector financiero. Estas participaron con el 78%, 12% y 6%, respectivamente, del total de endeudamiento de las empresas nacionales. El sector minero se concentró en las empresas que pertenecen al Grupo Empresarial Ecopetrol S.A., lo que hace más relevante su situación crediticia.

3.2.1. Ecopetrol S.A.

Las empresas del Grupo Empresarial de Ecopetrol, registraron un incremento importante en el endeudamiento. Ecopetrol S.A. registró una deuda de \$38 billones, seguida de la Refinería de Cartagena con \$15,98 billones, el Oleoducto Central con \$1,57 billones, Bioenergy y Bioenergy Zona Franca con \$0,49 billones de deuda local y Propilco S.A. con \$0,03 billones (Cuadro 3.3). Frente al cierre de 2014, la deuda de las empresas se incrementó en \$19,43 billones, principalmente debido al incremento que registró la deuda externa, que pasó de \$36,6 billones a \$56,12 billones, con un aumento significativo resultado de la emisión y contratación en 2015 de la estatal petrolera y del efecto que causó la variación de la tasa de cambio en la contratación vigente del sector (Cuadro 3.3).

Cuadro 3.3

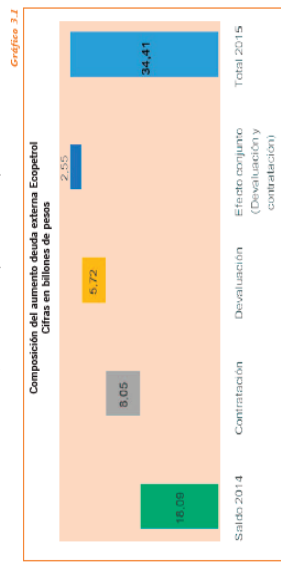
Deuda de las empresas del grupo Ecopetrol S.A.
Cifras en billones de pesos

| | 2014 | | 2016 | | Total |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | Deuda interna | Deuda externa | Deuda interna | Deuda externa | |
| Ecopetrol | 3,74 | 18,09 | 21,83 | 3,64 | 34,41 |
| Refiner | 1,11 | 11,96 | 13,09 | 1,11 | 14,87 |
| Corienta | - | 1,20 | 1,25 | - | 1,27 |
| Bioenergía | 0,12 | - | 0,12 | 0,11 | 0,11 |
| Bioenergía Zona Franca | 0,38 | - | 0,38 | 0,38 | 0,38 |
| Proyecto | - | 0,07 | 0,07 | - | 0,03 |
| Total | 6,24 | 31,34 | 38,88 | 6,24 | 64,13 |

Fuente: DGEF- Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas

La deuda externa de Ecopetrol se elevó en 2015 en \$16,22 billones con respecto al 2014, de los cuales \$8,07 billones fue resultado de la devaluación y \$8,15 billones por préstamos netos (desembolsos menos amortizaciones) que financiaron su déficit que para el 2015 ascendió a \$13,8 billones (1,7% del PIB).

Para 2015 el incremento por tasa de cambio alcanzó los \$7,27 billones debido, principalmente, al efecto neto de la devaluación por \$5,72 billones, nuevas contrataciones por \$8,05 billones y al efecto conjunto de estas dos variables por \$2,55 billones, para un incremento en el saldo total de \$16,32 billones (Gráfico 3.1).



Fuente: CBR, DGEF

En esta vigencia la entidad emitió bonos en el mercado internacional por US\$1.500 millones y firmó un contrato de empréstito externo con JP Morgan, BNP Paribas, Mizuho, Bank of American, Santander, Citibank, HSBC y el BBVA por US\$1.925 millones, con un plazo de cinco años. Estos recursos se destinaron a los planes de inversión de la empresa (Cuadro 3.4).

Cuadro 3.4

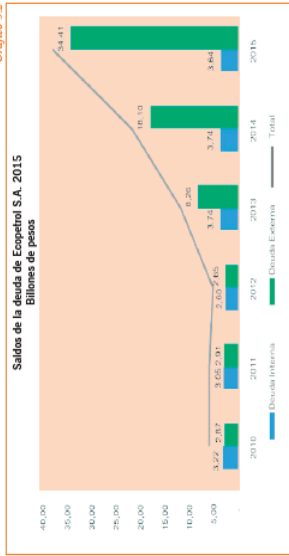
Emisiones externas de Ecopetrol
Millones de dólares

| Prestatario | Monto | Objeto | Amortización | Plazo | Intereses |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|------------------|
| JP Morgan, BNP Paribas, Mizuho, Bank of American, Santander, Citibank, HSBC, BBVA | 1.925 | Financiar el plan de inversiones de la compañía, los nuevos proyectos, costos financieros (fletes, comisiones, Avencimiento entre otros) asociados a las mismas, los generados que incluyen capital de trabajo, entre otros. | Avencimiento | 5 años | LIBOR 6M + 1,42% |
| Tesorería de bonos | 1.500 | Avencimiento | Avencimiento | 11 años | FLM + 0,3750% |
| Total | 3.425 | | | | |

Fuente: DGEF- Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Pero el incremento de la deuda de la empresa no se dio solo en 2015, en los últimos cinco años la entidad incrementó su endeudamiento en \$32 billones, al pasar de \$6,10 billones en 2010 a \$38 billones en 2015, con un crecimiento porcentual de 523%, siendo más representativo el endeudamiento entre 2013 y 2015 (Gráfico 3.2). El nuevo endeudamiento de Ecopetrol S.A. con emisión de bonos le permitió ampliar los plazos de vencimientos, con lo cual las amortizaciones de corto plazo hasta 2018 se redujeron (Gráfica 3.3), mientras que el grueso de los pagos a capital se encuentran programados entre 2018 y 2020.

Gráfico 3.2



Fuente: DGEF- Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Un efecto importante en la deuda de Ecopetrol S.A. se originó en la devaluación del peso, que produjo incrementos por \$11,34 billones en el lapso 2010 - 2015 (Gráfica 3.3).

Desde hace unos años, la Contraloría General de la República viene registrando la evolución de la deuda del proyecto de modernización de la Refinería de Cartagena (Reficar), debido a su crecimiento en corto plazo⁴⁸. Recientemente, la CGR publicó un informe de auditoría⁴⁹ de la empresa donde da cuenta de los costos y el mayor financiamiento del proyecto. De tal forma, en el presente informe se concentrará sobre el financiamiento de la empresa y su incidencia sobre las finanzas de Ecopetrol S.A., por las garantías otorgadas y, en últimas, sobre las finanzas del Gobierno nacional.

La Refinería de Cartagena se financió a través de la banca internacional en 2011, mediante la figura de la estructura "Project Finance"⁵⁰. Este es un modelo de financiación de obras de gran envergadura, en el que el acreedor recupera su inversión crediticia con los flujos de efectivo e ingresos futuros del proyecto, teniendo como garantía los activos del mismo. Adicional a los términos comunes de los créditos, se firmaron acuerdos de depósito y seguridad, de garantía de pago del servicio de la deuda y préstamos de garantía subordinados, por parte de la administración del proyecto y por su patrocinador en este caso Ecopetrol S.A. En 2011 se firmaron cinco créditos por US\$3.500 millones con varias entidades financieras internacionales, además de un crédito subordinado con Ecopetrol Capital A.G. por US \$400 millones y luego entre 2013 y 2014 se contrataron US\$1.265 millones adicionales (Cuadro 3.5). Los créditos contaron con la garantía de construcción y servicio de la deuda firmada por Ecopetrol S.A. Esta garantía se hizo efectiva en 2014 a través de los denominados créditos subordinados "Construction Support", que se destinaron para cubrir los costos y gastos necesarios para terminar la fase de construcción y puesta en marcha de la refinería, y el contrato "Debt Service Guarantes", dirigido a cubrir el capital principal, los intereses y los gastos relacionados con la financiación del proyecto. Estos créditos se firmaron por montos de US\$252 millones, US\$764 millones y US\$249 millones, respectivamente (Cuadro 3.5). La garantía aprobada por Ecopetrol S.A. cubrió US \$3.500 millones, que correspondieron al monto total los créditos, que será efectiva en los casos en que la refinería presente déficit y no pueda cumplir con el servicio de la deuda.

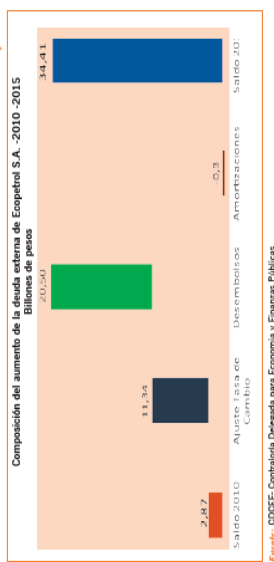
⁴⁸ CGR, Informes sobre la situación de la deuda para los años 2012, 2013 y 2014.

⁴⁹ CGR, Ampliación de la Refinería de Cartagena. www.contraloria.gov.co

⁵⁰ Project Finance: Este tipo de estructura tiene las siguientes características generales:

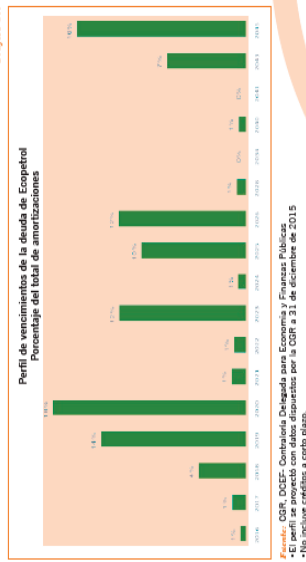
1. Tiene diversas formas jurídicas tales como contratos, depósitos y garantías
2. Intervienen el patrocinador del proyecto o sponsor, los prestamistas o instituciones financieras y en algunos casos el gobierno.
3. Se debe constituir una unidad económica separada y distinta de los promotores, dedicada a construir y operar el proyecto que existirá durante la ejecución del mismo, llamada special purpose vehicle SPV.
4. La capacidad del patrocinador no está determinada por sus activos, si no por el flujo de efectivo del proyecto.
5. El objetivo de esta estructura es que un proyecto se financie por sí mismo y en caso de incumplimiento jurídicamente se persiguen los activos del proyecto y no del promotor_ (sponsor).

Gráfico 3.3



El perfil de endeudamiento de Ecopetrol es de largo plazo y tiene la ventaja de diluir en el tiempo los vencimientos de la deuda concentrándose en algunos años específicos, que le permiten el retorno de las inversiones en la medida que la exploración y producción petrolera aumenta. Esto quiere decir que dada la fortaleza de la Empresa y las inversiones realizadas entre 2014 y 2015⁴⁷, se requiere un mayor endeudamiento en 2016 para continuar los programas de expansión ante un flujo de caja disminuido (Gráfico 3.4). Se evidencia entonces que la empresa debe generar retornos a mediano plazo con el fin de aliviar las presiones sobre el flujo de caja de la entidad que cubran en los años de mayores necesidades de apalancamiento de la nueva inversión y los costos por pago en servicio de deuda, en especial para los años 2019 y 2020, donde se concentran los mayores vencimientos de la deuda (Gráfico 3.4).

Gráfico 3.4



3.2.2. Refinería de Cartagena (Reficar) S.A.

⁴⁷ La Utilidad neta del periodo a 31 de 2015, fue negativa por \$3,08 billones, teniendo en cuenta el contexto internacional y la influencia de la adopción de las NIIF en los estados financieros.

Cuadro 3.3

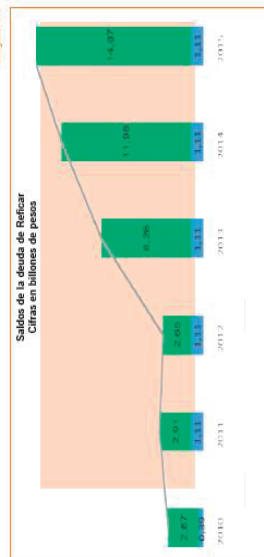
Contratos de crédito de la Refinería de Cartagena

| | Monto contratado Millones de dólares | Saldo final 2016 Millones de dólares |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Credito interno | | |
| Creditos con la Banca Internacional | | |
| US BOM Guarantado-HBIC | 100,00 | 87,16 |
| SACE - Sumitomo BNA/BOT | 210,00 | 183,02 |
| Comercial-Sumitomo, BNA, BNT, HBIC | 440,00 | 471,80 |
| SBK-BNA-HBIC | 100,00 | 84,16 |
| US BOM Directo USDC 2.650 millones | 2.650,00 | 2.309,48 |
| Creditos Subordinados | - | - |
| Subordinated Loan Agreement-ECOP Capital AG | 400,00 | 400,00 |
| Construction Support BNA 2013-ECOP Capital AG | 262,00 | 262,00 |
| Construction Support BNA 2014-ECOP Capital AG | 754,00 | 754,00 |
| ECOP Service Guarantee BNA 2014-ECOP Capital AG | 440,00 | 440,00 |
| TOTAL | 6.146,00 | 4.723,52 |
| Credito externo | | |
| Contrato de Empréstito-ECOP | 1.133,465 | 1.109,626 |
| TOTAL saldo deuda interna en millones de dólares | 6.146,00 | 562,54 |
| TOTAL Externa e interna en millones de dólares | 7.281,465 | 6.833,151 |

Fuente: CIDEF. Contribución Delegada para Economía y Finanzas Públicas

El endeudamiento del proyecto entre 2010 y 2015 se incrementó en 390%, al pasar de una deuda de \$3,26 billones a \$15,98 billones (Gráfico 3.5). Esto correspondió a los costos crecientes del proyecto, los cuales pasaron de un presupuesto de US\$2.784 millones a US\$8.015 millones entre 2008 y 2015. Adicionalmente la refinería no entró en funcionamiento en su totalidad en las fechas previstas, lo cual generó pérdidas en la entrada en producción.

Gráfico 3.5



Fuente: CIDEF. Contribución Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Esos mayores costos se solventaron mediante la participación del grupo Ecopetrol S.A., que invirtió en el proyecto, a través del presupuesto (CAPEX)⁵¹, una suma que alcanzó los US \$1.583 millones al cierre de 2015. Este monto incluyó aportes para el pago por servicio de la deuda por US \$378 millones, como los recursos otorgados a través de los créditos subordinados (Cuadro 3.6).

⁵¹ CAPEX: Capital Expenditures. Significa Inversión en capital.

Cuadro 3.6

Aportes del Grupo Empresarial Ecopetrol S.A.
Millones en dólares

| | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|-----------------------------------|--------------|----------------|
| Aportes 2014-CAPEX 2014 | 592,0 | 722,0 |
| Aportes 2015-CAPEX 2015 | - | 194,0 |
| Aportes 2015-Servicio de la deuda | - | 378,0 |
| Aportes Refinería Existente | - | 298,0 |
| Total | 592,0 | 1.582,0 |

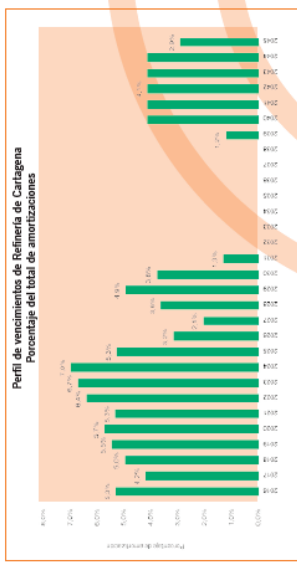
Fuente: Reficar S. A.

En total la deuda de la Refinería de Cartagena pasó de \$13,09 billones en 2014 a \$15,98 billones en 2015, cuyo resultado fue representado en la deuda externa por \$14,87 billones y en la interna por \$1,10 billones. Cabe señalar que para la vigencia 2015, la empresa no contrató nuevos créditos y mantuvo el endeudamiento con la banca internacional y Ecopetrol S.A., como garante de la deuda. Sin embargo, la deuda de la empresa se vio afectada por la devaluación⁵² por mantener un 93% de los contratos en dólares.

En cuanto al servicio de la deuda, la Refinería amortizó a créditos externos la suma de \$847,6 mil millones y pagó por concepto de intereses y comisiones \$272,4 mil millones. En la deuda interna se cancelaron intereses por \$474 mil millones. Teniendo en cuenta que los recursos destinados para intereses se consideraron *Interest During Construction*, son financiados con crédito subordinado con filial de Ecopetrol S.A. y la financiera Capital AG. Finalmente, el perfil de vencimientos de la deuda de Reficar muestra una fuerte concentración de pagos entre 2015 y 2027, donde se dan los vencimientos por concepto de amortizaciones e intereses de los créditos de la banca internacional, y entre 2041 y 2045, cuando se vencen los créditos subordinados con Ecopetrol S.A. AG (Gráfico 3.6).

⁵² De acuerdo al contexto crediticio de la entidad, existe un contrato de fiducia mercantil y un "Security and Depositary Agreement", en los cuales los ingresos de la nueva Refinería serán depositados en cuentas de concentración que tendrán propósitos específicos tales como gastos de operación, servicio de la deuda, entre otros; En el evento de incumplimiento por parte de la empresa de sus obligaciones, los recursos depositados en las cuentas que forman el patrimonio autónomo y de las cuentas controladas en el exterior serán utilizados para el repago del servicio de la deuda.

Gráfico 3.6



Fuente: DGEF. Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas.
*Se realizó el perfil con datos disponibles por la Contraloría a 31 de diciembre de 2015.

El mayor riesgo futuro radica en los ingresos esperados y las necesidades de cubrir el servicio de la deuda. La empresa tiene previsto pasar de producir 80.000 barriles promedio diarios (bpd) a 165.000 bpd; sin embargo, es de mencionar que los retrasos en ejecución, así como su plena puesta en marcha hasta 2016, generaron efectos económicos adversos en la rentabilidad esperada.

3.2.3. Empresas del Sector Eléctrico

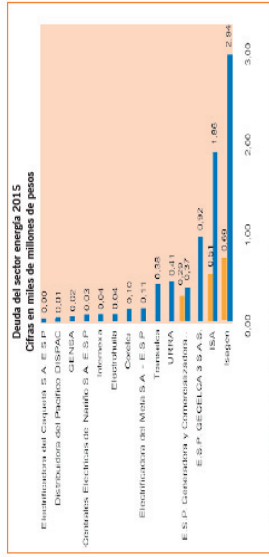
El endeudamiento registrado por las empresas del sector eléctrico ascendió a \$8,72 billones, de los cuales \$7,23 billones fueron deuda interna y \$1,49 billones deuda externa. En 2015 se efectuaron contrataciones de empréstitos de la Electrificadora del Huila, Centrales Eléctricas de Nariño, Gestión Energética (Gensa), Transelca S.A. e Interconexión Eléctrica ISA, estas dos últimas integrantes del Grupo Empresarial ISA. Adicionalmente, fueron firmados dos préstamos de corto plazo por ISA y la Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe (Gecelca).

Con relación al año anterior, la deuda de este sector se incrementó en \$1,58 billones, de los cuales se asumió \$1,40 billones en deuda externa, resultado que obedeció principalmente a la variación en tasa de cambio así como la nueva contratación de deuda.

En este sector es importante el monto de endeudamiento que presentó Interconexión Eléctrica ISA por \$2,37 billones, teniendo en cuenta que se registró, además de su deuda, las garantías que la entidad ha otorgado a sus filiales en Perú, Bolivia, Chile y Costa Rica. También se encuentra Isagén S.A. por \$3,63 billones⁵³. Por último, se anota que solo tres empresas del sector poseen financiamiento externo, ISA S.A., Isagén S.A. y Gecelca S.A. (Gráfico 3.7).

⁵³ Se destaca en este caso, que la empresa se privatizó en enero de 2016.

Gráfico 3.7



Fuente: DGEF. Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas.

Por su parte, Isagén S.A. pagó en 2015, por concepto de intereses, \$267 mil millones en deuda interna y \$47 mil millones en deuda externa, además de amortizaciones de este último tipo por \$57 mil millones. Los créditos vigentes que registró Isagén S.A. en 2015, por \$3,2 billones, se concentraron en deuda interna (\$2,9 billones), mientras la deuda externa ascendió a \$686 mil millones (Cuadro 3.7).

Cuadro 3.7

| Contratos de crédito de ISAGEN | |
|------------------------------------------|------------------------------------|
| Deuda Externa / Precombinada | |
| | Saldo 31 diciembre 2015 (Millones) |
| First Financial Trust LTD | \$0,4 |
| Banco Santander Centro Hispano | \$0,2 |
| Japan Bank for International Cooperation | \$0,1 |
| TOTAL | \$0,88 |
| Deuda Interna / Precombinada | |
| | Saldo 31 diciembre 2015 (Millones) |
| Banco de deuda pública interna 7 años | \$0,25 |
| Banco de deuda pública interna 10 años | \$0,25 |
| Banco de deuda pública interna 15 años | \$0,07 |
| Leasing Bancosomía S.A. | \$0,02 |
| Leasing Bancosomía S.A. | \$0,49 |
| Bancosomía | \$0,49 |
| Banco de Bogotá | \$0,25 |
| Banco Davivienda | \$0,25 |
| Banco Popular | \$0,10 |
| Banco de Occidente | \$0,11 |
| Banco Agrario | \$0,08 |
| Banco BSV | \$0,07 |
| HELM Bank | \$0,07 |
| Banco Combanca | \$0,05 |
| Banco AV Villas | \$0,05 |
| Bancosomía | \$0,12 |
| Banco de Bogotá | \$0,12 |
| Banco Davivienda | \$0,12 |
| TOTAL | \$2,94 |

Fuente: DGEF. Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas.

3.2.4. Indicadores financieros de las empresas nacionales
 Debido al aumento de la deuda de empresas minero energéticas en los últimos años, se hace necesario evaluar su impacto en la situación financiera de las empresas. Esto permite identificar posibles fuentes de vulnerabilidad que transmitan y amplifiquen choques externos. En particular, es importante examinar la deuda y su relación con la situación financiera de las empresas con los mayores niveles de endeudamiento, según algunos indicadores de liquidez y de endeudamiento.
 La deuda financiera, según los saldos registrados por la CGR, representó a 2015 el 38% de los activos de Ecopetrol S.A. y el 87,8% de su patrimonio. Para Reficar, la deuda representó el 60% de los activos y el 174,3% del patrimonio. Para empresas como ISA, el nivel de deuda, con respecto al activo y el patrimonio, fue menor (Cuadro 3.8). Lo que implica mayor solvencia de estas últimas empresas.

Cuadro 3.8. Indicadores de endeudamiento y liquidez

| Entidad | Porcentajes | | | | | | | | | |
|-------------------------|----------------------|------|------------------------|------|-------------------------|-------|---------------------------|-------|----------------|------|
| | 1. Deuda/Activos (%) | | 2. Pasivos/Activos (%) | | 3. Deuda/Patrimonio (%) | | 4. Pasivos/Patrimonio (%) | | 5. Razón deuda | |
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Ecopetrol ⁵⁴ | 34,0 | 38,0 | 47,3 | 56,7 | 45,5 | 87,8 | 131,2 | 131,2 | 0,82 | 1,13 |
| Ecopetrol ⁵⁵ | 19,7 | 30,9 | 55,3 | 63,2 | 44,1 | 84,1 | 123,8 | 171,9 | 1,05 | 0,96 |
| Reficar | 66,7 | 80,0 | 70,7 | 85,6 | 227,8 | 174,3 | 241,6 | 190,4 | 0,80 | 0,43 |
| Bionergy | 40,6 | 35,8 | 48,9 | 43,4 | 50,0 | 45,5 | 95,9 | 75,6 | 0,10 | 0,12 |
| Bionergy Zona Franca | 70,1 | 56,7 | 76,5 | 69,2 | 298,4 | 184,1 | 335,0 | 234,6 | 2,22 | 0,21 |
| ISA | 7,6 | 8,4 | 59,2 | 59,5 | 18,7 | 20,8 | 146,2 | 146,8 | 1,51 | 1,20 |
| Inapem | 44,6 | 38,9 | 55,4 | 58,6 | 99,3 | 96,5 | 123,3 | 141,6 | 1,33 | 1,20 |

Fuente: DGEF- Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Si a la deuda financiera se le agregan otras obligaciones con el fin de tener el total de pasivos y se contrastan con los activos⁵⁴ y el patrimonio⁵⁵, se observan mayores niveles de apalancamiento como en Bionergy Zona Franca, Reficar y Grupo Ecopetrol S.A. (Cuadro 3.8). Con respecto a la capacidad de los activos (sin inventarios) para cubrir los pasivos de corto plazo, denominada razón ácida, se observaron condiciones adecuadas de liquidez en Ecopetrol S.A., ISA e Isagén, y menores activos para cubrir los pasivos en el Grupo Empresarial Ecopetrol S.A. y Reficar, este último con una reducción significativa entre el 2014 y el 2015 (Cuadro 3.8). En otras palabras la empresa en el corto plazo podría tener dificultades con el pago de sus pasivos si las condiciones económicas actuales se mantienen, como los precios internacionales del petróleo.

⁵⁴ Razón de deuda: Pasivo total / Activo total. Para los acreedores de una empresa es preferible ver una razón de deuda baja debido a que existe una mayor protección para pérdidas para los acreedores si la firma se declara en quiebra. Este indicador señala la capacidad que tiene la empresa para cubrir el total de sus obligaciones. Se considera que un endeudamiento menor al 60% indica capacidad de la empresa para contraer más obligaciones y un endeudamiento mayor muestra que le puede dificultar el otorgamiento de más financiamiento.
⁵⁵ Razón deuda/Patrimonio: Expresa la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por terceros y los fondos propios. El valor recomendable es alrededor de 1 o 100%. Si esta relación fuera superior se estaría frente a una situación de dificultad para la obtención de nuevas fuentes de financiamiento. Un valor mayor a 100% indica que la empresa podría presentar dificultades para obtener capital durante una restricción en el mercado de dinero. Este índice mide únicamente las proporciones de la estructura financiera y no es indicativo de la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones crediticias.

En cuanto a Reficar, una vez inicie la actividad de producción y ventas, y genere los flujos de caja necesarios podrá afrontar el servicio de deuda en el corto y largo plazo, que le permita garantizar el cubrimiento de la deuda con sus propios activos, sin comprometer la deuda garantizada por Ecopetrol S.A. y, en últimas, a la Nación como garante de última instancia.

3.2.5. Empresas del Sector financiero

El endeudamiento total del sector financiero para 2015 fue de \$4,26 billones, de los cuales correspondieron \$4,22 billones a la deuda externa y \$35.700 millones deuda la interna. Con relación al año anterior, el sector financiero aumentó en \$1,13 billones su endeudamiento, principalmente debido a la contratación de deuda externa del Ictex y Findeter, además del efecto que sumó la variación en tasa de cambio.

La deuda más representativa del sector financiero, como prestatarios, está Banco de Comercio Exterior (Bancoldex) con \$1,18 billones; Financiera de Desarrollo Territorial (Findeter) con \$2,27 billones y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios en el Exterior (Ictex) con \$765 mil millones. Se destacó la contratación de Findeter con el Banco Interamericano Desarrollo (BID) por US\$100 millones, con destino al programa de fortalecimiento fiscal y del gasto en inversión pública en Barranquilla, con garantía de la Nación.

3.2.6. Empresas descentralizadas de infraestructura y transporte

El sector transporte está representado principalmente por la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), Invias, Satena y la Aeronáutica Civil. La deuda de estas entidades estuvo constituida por una deuda interna de \$560 mil millones, \$61 mil millones más que en 2014, y un incremento del 0,56%. La variación se originó principalmente en el aumento que registró la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), que pasó de \$366 mil millones a \$457 mil millones, contratada con la disminución que presentaron Invias, Satena y la Aeronáutica Civil. Cabe señalar que este sector no presentó nuevo endeudamiento en 2015 y la mayoría del mismo corresponde a acuerdos de pago con la Nación por créditos del Tesoro Nacional, muchos de los cuales se debieron al pago de sentencia y conciliaciones, asunciones de la deuda externa e interna y compra de aviones en el caso de Satena.

3.3. Empresas descentralizadas del nivel territorial

Estas empresas tuvieron un comportamiento similar al registrado por las empresas del orden nacional, en el sentido de que debieron apalancar la creación de infraestructura en un mayor endeudamiento y que el cubrimiento del mismo depende del retorno de las inversiones que se ejecutaron en los últimos años.

El endeudamiento de las empresas territoriales en 2015 llegó a \$28,5 billones (3,5% del PIB). La deuda se concentró en tres de las empresas del departamento de Antioquia: Empresas Públicas de Medellín (EPM), el Metro de Medellín (ETMVA), UNE- EPM y Colombia Móvil filial de la misma. Le siguieron en importancia la Empresa de Energía (EEB) y la Transportadora de Gas Internacional (TGI) del grupo empresarial de la EEB. Posteriormente, se ubicaron las Empresas Municipales de Cali (Emcali) S.A y la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB). Estas empresas totalizaron el 93% de la deuda de las empresas descentralizadas territoriales (Gráfico 3.8).

También se destaca la empresa UNE EPM, con un registro de deuda de \$1,76 billones, \$510 mil millones más que el año anterior; las Empresas Municipales de Cali con deuda con la Nación por \$1,12 billones; la Transportadora de Gas Internacional con \$1,18 billones de créditos con la banca comercial colombiana, leasing financiero y crédito intercompañía con la Empresa de Energía de Bogotá perteneciente al mismo grupo empresarial y, por último, otras empresas que sumaron \$1,97 billones, dentro de las cuales se encuentra la deuda adquirida por la Hidroeléctrica de Caldas (CHEC) en diciembre de 2015 para financiar su plan de inversiones y la de la Empresa de Acueducto de Bogotá por \$380 mil millones.

La deuda externa se concentró en las Empresas Públicas de Medellín con un registro de \$6,23 billones y un incremento del 3%, con respecto al 2014, cuyos recursos se destinaron a proyectos como la Central Hidroeléctrica Porce III, el saneamiento del Río Medellín, infraestructura, planes de inversión, desarrollo social y la Hidroeléctrica de Ituango, además de un nuevo crédito por US \$1.000 millones con un grupo de bancos internacionales encabezados por The Bank Of Tokio. Le siguió el Metro de Medellín con \$90 mil millones en créditos en dólares y euros, que aún mantiene con la banca alemana (KfW) y la banca española (ICO) con vencimiento en 2024, que paga directamente la Nación asumiendo los costos por variación en tasa de cambio y luego se los suma en pesos a la deuda por acuerdo de pago con la entidad que tiene vencimiento en 2087.

La Transportadora de Gas Internacional registró una deuda de \$2,71 billones en emisión de bonos, con un aumento de \$950 mil millones frente a 2014 por efecto de variación de tasa de cambio, adiciones y cancelaciones por conversión de moneda; le siguió la empresa de Energía de Bogotá, que pasó de tener una deuda externa por \$1,98 billones a \$2,56 billones, en un incremento únicamente dado por efecto devaluación y, por último, la deuda de otras empresas con menores niveles de endeudamiento que sumó \$1,62 billones, destacando que todas presentaron una variación nominal al alza por devaluación de la moneda local frente al dólar y solo se dio la firma de nueva contratación por parte de EPM.

3.3.1 Empresas telecomunicaciones

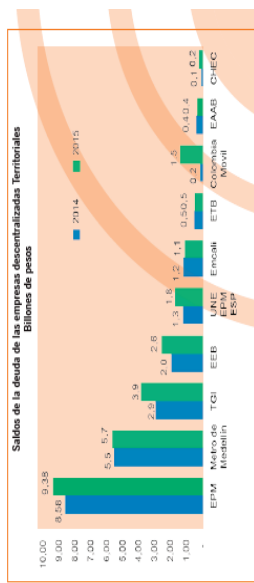
Las empresas que componen este sector sumaron un endeudamiento por un valor de \$1,06 billones, que representan el 1,49% de la deuda total de las empresas nacionales. De dicho monto correspondió \$103 mil millones de deuda local, \$100 mil millones a Metrotel Redes S.A. y \$2,0 mil millones al canal regional Teveandina. Por otra parte, la deuda externa registró \$965 mil millones en créditos de Colombia Telecomunicaciones TIGO, la cual, al fusionarse con UNE EPM, entró a convertirse en entidad pública y auditada por la Contraloría General de Medellín. Los créditos de esta entidad se firmaron con MilliconSpainS.L y Millicon International Operations y entraron a registro en el 2015.

La deuda total se incrementó en \$823 mil millones frente al año anterior, teniendo en cuenta las operaciones de crédito externas registradas por Colombia Móvil TIGO y el ingreso de los créditos de Colombia Móvil con un endeudamiento de \$965 mil millones con MilliconSpain.

3.3.2 Indicadores de las empresas territoriales

misma y hasta el pago total, intereses del 5% efectivo anual, una tasa fija, liquidado con base en un año de 360 días y mes de 30 días. Lo que significa que los montos pagados por la nación aumentarán inmediatamente el saldo de la deuda de la entidad y empezaran a causar intereses del 5% que el departamento de Antioquia y el municipio de Medellín deberán reintegrar a la Nación.

Gráfico 3.8

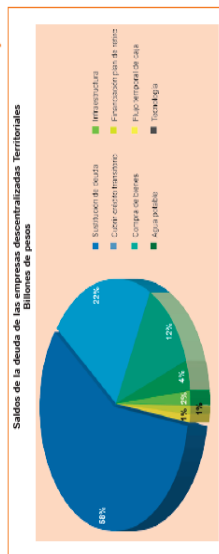


Fuente: OBR, Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas, DCEF.

Con relación al año anterior, la deuda de las empresas territoriales creció un 18,5%, equivalente a \$4,4 billones, al pasar de \$24 billones en 2014 a \$28,5 billones en 2015, explicado por la nueva contratación de deuda, los desembolsos de créditos anteriores, acuerdos de pago con la Nación en el caso del Metro de Medellín (ETMVA) y por la variación de tasa de cambio en la deuda externa.

Los recursos de endeudamiento de las empresas territoriales fueron destinados para inversión en agua potable y saneamiento básico, infraestructura vial, leasing financiero y adquisición de bienes y servicios. Sin embargo, la mayor parte de los recursos se concentraron en gestión de la deuda como la sustitución, refinanciación y cubrimiento de créditos anteriores adquiridos por las empresas, así como extender el plazo de vencimiento de créditos a través de créditos transitorios (Gráfico 3.9).

Gráfico 3.9



Fuente: OBR, Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas, DCEF.

Se destacó también el endeudamiento registrado por las Empresas Públicas de Medellín (EPM), que pasó de una deuda de \$2,60 billones en 2014 a \$3,16 billones en 2015 por los recursos obtenidos a través de la emisión de bonos locales y préstamos con la banca comercial que fueron desembolsados en la vigencia. Le siguió el Metro de Medellín que aumentó su deuda por intereses corrientes de \$1,1 billones causados a la deuda, en un movimiento autorizado según lo acordado entre la Nación, el departamento de Antioquia y el municipio de Medellín, firmado el 21 de mayo de 2004⁵⁶, al pasar de \$5,39 billones a \$5,57 billones.

⁵⁶ El acuerdo firmado establece que la deuda pagada por la nación a la fecha de firma se convertirá a la moneda legal colombiana a la tasa representativa del mercado vigente en dicha fecha y empezará a causar a partir de la

Los saldos de deuda de las empresas territoriales a 2015 presentan con respecto a los activos indicadores del orden del 10,2%, como en la E.T.B., o niveles de endeudamiento mayores como TGI del 38,2%. Con respecto al patrimonio, la deuda equivale a cerca del 22% en la EEB y la ETB y casi el 100% en TGI (Cuadro 3.9).

Indicadores de endeudamiento y liquidez
Porcentajes

| Entidad | 1. Deuda/Activos | | 2. Pasivos/Activos | | 3. Deuda/Patrimonio | | 4. Pasivos/Patrimonio | | 5. Razón solida | |
|---------|------------------|------|--------------------|------|---------------------|------|-----------------------|-------|-----------------|------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| EPM | 23,9 | 22,4 | 51,9 | 55,1 | 49,5 | 50,0 | 107,1 | 122,8 | 1,23 | 0,97 |
| EEB | 14,5 | 16,8 | 25,5 | 25,8 | 19,7 | 22,5 | 36,1 | 34,8 | 0,92 | 0,95 |
| ETB | 10,4 | 10,2 | 41,0 | 53,5 | 17,7 | 21,8 | 69,9 | 114,4 | 2,31 | 1,22 |
| TGI | 39,3 | 39,2 | 80,4 | 80,9 | 99,3 | 99,0 | 152,4 | 159,0 | 6,15 | 6,44 |

Fuente: Estudios Financieros y Cálculos CDBFP

Si se agregan otras obligaciones a la deuda de algunas empresas territoriales, se obtienen pasivos que superan el 50% de los activos, exceptuando a EEB, o que superan el 100% del patrimonio (Cuadro 3.9).

Se observa un deterioro en la liquidez de EPM y EEB para 2015, en la medida en que los activos de corto plazo no cubrieron las obligaciones a menos de un año (Cuadro 3.9). En contraste, si bien TGI presentó los mayores índices de endeudamiento, contó con elevados niveles de liquidez para afrontar los pagos de deuda en el corto plazo (Cuadro 3.9).

La capacidad de pago de la deuda de estas empresas dependerá de la generación de ingresos que permitan cubrir el servicio de la deuda, respaldando los pasivos con las inversiones realizadas y los activos consolidados. En algunas empresas es importante mejorar la gestión de la liquidez, ya que compromete la capacidad de renovar la deuda para futuras inversiones a un menor costo de financiamiento, como en el caso de EPM y EEB.

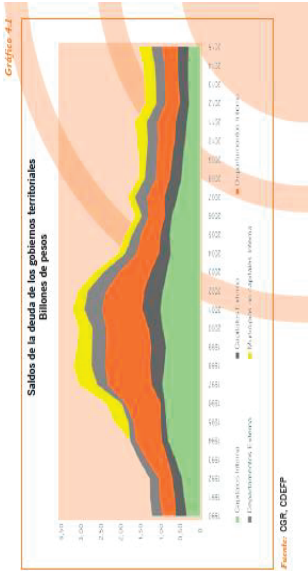
Capítulo 4

Deuda de los gobiernos territoriales

4.1. Resultados de deuda en las Entidades Territoriales.

El nivel territorial del sector público total está conformado por un nivel central, integrado por los gobiernos de los departamentos, distritos y municipios; y un nivel descentralizado del cual hacen parte los establecimientos públicos, empresas industriales y comerciales, sociedades de economía mixta, entre otros, pertenecientes a las entidades territoriales. En los siguientes acápite se presenta el estado de la deuda pública de los gobiernos territoriales (departamentos, distritos y municipios).

La deuda de estos gobiernos se había mantenido estable entre el 2012 y el 2014, en torno al 1,2% del PIB (Gráfico 4.1), debido a los balances superavitarios registrados en la mayoría de unidades de gobierno. Los gobiernos territoriales presentaron en 2015 un incremento de la deuda del 0,2 p.p. del PIB, vinculado de un lado al déficit registrado en los departamentos, municipios y capitales, y por otro lado, por efecto de la devaluación del peso. En 2015 el déficit de los gobiernos locales fue del 0,4% del PIB, destacándose los de las capitales y los municipios.



La devaluación, por su parte, elevó los saldos de la deuda externa en \$0,81 billones, lo que se aminoró con la reducción de la deuda por \$0,24 billones debido a que las amortizaciones de este tipo de deuda fueron superiores a los nuevos desembolsos. Pero el mayor incremento estuvo relacionado con la deuda interna que tuvo como origen las mayores contrataciones para financiar el mayor gasto de los gobiernos territoriales en su último año de administración.

4.2. Estructura en la deuda de las regiones

La deuda pública de los gobiernos territoriales mantuvo la composición registrada en 2014, correspondiente a 75% en deuda interna y 25% en externa. La deuda interna presentó un incremento de 17,9% (\$1,26 billones) frente al monto de 2014, registrando un saldo final por \$8,29 billones. Por su parte, la deuda externa pasó de \$2,32 billones a \$2,73 billones, resultando en el cual tuvo efecto la devaluación del peso colombiano, dado que el saldo de la deuda en dólares presentó una reducción de US\$101 millones (10,5%), al pasar de US\$968,92 a US\$867,61 entre 2014 y 2015 (Cuadro 4.1).

Cuadro 4.1
Saldo de la deuda del nivel central territorial
Cifras en billones de pesos y porcentajes

| Entidad | Billones de pesos | | | | % de PIB | | | |
|----------------|-------------------|------|------|-------|----------|------|------|------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Externa | 1,98 | 1,86 | 2,52 | 2,73 | 0,41 | 0,37 | 0,53 | 0,53 |
| Deuda externa | 0,14 | 0,21 | 0,40 | 0,59 | 0,19 | 0,22 | 0,22 | 0,21 |
| Capital | 1,85 | 1,64 | 1,92 | 2,14 | 0,22 | 0,17 | 0,22 | 0,23 |
| Interna | 8,29 | 6,78 | 7,08 | 8,29 | 1,78 | 0,89 | 1,09 | 1,59 |
| Departamentos | 2,41 | 2,49 | 2,52 | 3,17 | 0,56 | 0,54 | 0,44 | 0,44 |
| Capital | 1,52 | 2,22 | 2,38 | 2,41 | 0,33 | 0,41 | 0,33 | 0,33 |
| No Capital | 1,87 | 2,07 | 2,14 | 2,70 | 0,57 | 0,56 | 0,33 | 0,33 |
| Total | 7,88 | 8,48 | 9,56 | 11,02 | 1,87 | 1,25 | 1,52 | 1,44 |

Fuente: CDBFP, sobre información de las Contabilidades Territoriales y las entidades.

Al cierre de la vigencia 2015, los G.T. con mayor endeudamiento fueron Antioquia (\$1,44 billones), Bogotá (\$1,36 billones), Medellín (\$1,19 billones), Cundinamarca (\$0,58 billones) y Barranquilla (\$0,5 billones). Los mayores saldos de la deuda se dieron en Medellín (\$189,148 millones) y el departamento de Antioquia (\$139,974 millones), mientras que la ciudad de Cartagena terminó de amortizar en su totalidad el capital adeudado por \$50,300

millones, en un hecho que se dio junto con el incremento de la deuda interna por aproximadamente \$120.000 millones.

El mayor incremento en el saldo de la deuda interna se presentó en el departamento de Antioquia (\$0,41 billones), seguido por Medellín (\$0,17 billones), Bello (\$0,13 billones) y los departamentos del Cesar (\$0,12 billones) y Cundinamarca (\$0,11 billones). También sobresalieron con incrementos superiores a \$50.000 millones, los departamentos de Bolívar y Casanare, así como las ciudades de Barrancabermeja, Barranquilla, Bucaramanga, Cartagena, Montería, Soacha y Yumbo.

En cuanto a la deuda externa, cuatro departamentos y tres ciudades capitales registraron saldos, entre los cuales Bogotá, Medellín y el departamento de Antioquia concentraron aproximadamente el 94%, con participaciones de 49%, 29,1% y 15,8%, respectivamente (Cuadro 4.2).

Cuadro 4.2
Deuda externa nivel central territorial
Millones de pesos y porcentajes

| Entidad territorial | 2014 | | 2015 | | Variación | | Participación |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|---|---------------|
| | Millones de pesos | % | Millones de pesos | % | Millones de pesos | % | |
| Bogotá D.C. | 1.325.156 | 1.325.542 | 84.786 | 6,8 | 46,0 | | |
| Municipio de Medellín | 606.346 | 796.483 | 190.148 | 31,2 | 29,1 | | |
| Departamento de Antioquia | 291.378 | 431.361 | 139.974 | 48,0 | 15,8 | | |
| Departamento de la Guajira | 57.662 | 105.003 | 47.321 | 82,0 | 3,8 | | |
| Departamento de Cundinamarca | 30.365 | 35.022 | 4.757 | 15,7 | 1,3 | | |
| Departamento del Cesar | 26.576 | 19.369 | -7.206 | -26,9 | 0,7 | | |
| Municipio de Cali | 6.412 | 6.320 | -91 | -1,3 | 0,2 | | |
| Distrito turístico Cultural Cartagena de Indias | 50.200 | 0 | -50.200 | -100,0 | 0,0 | | |
| Total externa | 2.816.102 | 2.792.672 | -23.430 | -0,8 | 100,0 | | |

Fuente: CCR-COEF.

En 2015 tan solo se registraron nuevos desembolsos de deuda externa en tres entidades territoriales: i) Antioquia (62.989 millones) con destino a la financiación de las rutas de vida, accesibilidad vial, mantenimiento y rehabilitación de vías secundarias y otros proyectos de inversión relacionados con el Plan de Desarrollo “Antioquia Educada”; ii) La Guajira (\$40.943 millones) para inversión en proyectos de servicios de agua potable y saneamiento básico (BIRP); y iii) Bogotá (\$2.929 millones) para el desarrollo de programas sociales. En el caso de los departamentos de Antioquia y La Guajira los desembolsos fueron superiores a las amortizaciones por \$15.212 millones y \$11.874 millones, respectivamente. Para La Guajira hay que agregar el incumplimiento en 2013 y 2014 de los límites del gasto establecidos en la Ley 617 de 2000, lo cual no fue obstáculo para los nuevos desembolsos obtenidos en 2015.

4.3. Indicadores de deuda territorial

Con el propósito de analizar la situación de la deuda de las entidades territoriales se construyeron indicadores para 2015, con base en lo establecido en la Ley 358 de 1997 (artículo 2°) y las normas que la modifican. El primero fue el Saldo de la deuda/ Ingresos corrientes. Los resultados se ubicaron en niveles inferiores al 80% establecido como límite por la Ley (Cuadro 4.3), que establece que existe capacidad de pago cuando el indicador se ubica por debajo de ese nivel⁵⁷.

⁵⁷ Ley 358 de 1997, artículo 6°.

Cuadro 4.3
Indicadores de la deuda territorial departamentos
Porcentajes

| Departamento | Deuda/Ingresos Corrientes | Amortización/nuevos desembolsos |
|--------------|---------------------------|---------------------------------|
| Antioquia | 71,9 | 24,8 |
| Bogotá | 19,8 | 42,8 |
| Medellín | 22,0 | 9,2 |
| Cundinamarca | 41,9 | 24,8 |
| La Guajira | 31,2 | 29,0 |
| Bolívar | 37,8 | 33,4 |
| Soacha | 26,7 | 207,1 |

Fuente: CCR y COEF. Cálculos COEF. Estimación de ingresos (recursos)

El segundo indicador calculado para este grupo es una medida de la dinámica de la deuda, analizada a través de la relación amortización/nuevos desembolsos. Los resultados fueron inferiores al 100% (con excepción de los departamentos del Tolima y Meta que no recibieron desembolsos), lo cual evidencia que los departamentos renovaron la deuda existente y financiaron gasto con deuda nueva.

En el caso de las capitales, siete de ellas concentran los mayores montos de deuda, con Bogotá a la cabeza con un monto de \$1,4 billones (dentro de este grupo la menor deuda fue la registrada por Villavicencio con \$94.000 millones). Para este grupo el indicador de capacidad de pago de la deuda también presentó niveles inferiores al considerado como crítico (80%), donde Barranquilla presentó el mayor registro con 53,4% (Cuadro 4.4).

Cuadro 4.4
Indicadores de la deuda territorial ciudades capitales
Porcentajes

| Ciudad capitales | Deuda/Ingresos Corrientes | Amortización/nuevos desembolsos |
|------------------|---------------------------|---------------------------------|
| Barranquilla | 53,4 | 85,9 |
| Bogotá | 15,1 | 2.584,0 |
| Bucaramanga | 41,9 | 6,9 |
| Cartagena | 23,9 | 86,6 |
| Medellín | 48,0 | - |
| Cali | 11,1 | - |
| Barranquillo | 31,9 | 24,6 |

Fuente: CCR y COEF. Cálculos COEF. Estimación de ingresos (recursos)

En cuanto a la relación Amortización/nuevos desembolsos, solo Bogotá presentó un valor superior al 100%, donde las amortizaciones fueron significativamente superiores a los nuevos desembolsos; mientras que Medellín y Cali no registraron desembolsos. En el resto del grupo los desembolsos superaron las amortizaciones efectuadas.

Finalmente, para los municipios no capitales señalados anteriormente, en 2015 tres presentaron montos de deuda superior a \$100.000 millones: Itagüí, Bello y Envigado, para los cuales el indicador de sostenibilidad se ubicó en 64%, 70,2% y 33,6%, respectivamente; mientras que en los tres casos la relación amortización/desembolsos presentó valores inferiores al 100% (92,1%, 18,4% y 80,3%, respectivamente). Dentro de ese grupo se destacaron los municipios de San Pedro de Urabá y San José de la Montaña, los cuales estarían presentando niveles de deuda insostenibles, dado que su relación Saldo de la deuda/ Ingresos corrientes arrojó resultados de 213% y 427% respectivamente, es decir, un nivel varias veces superior al máximo establecido por la Ley 358 de 1997.

En conclusión, los gobiernos centrales territoriales renovaron la deuda y financiaron gasto con deuda nueva (desembolsos mayores que las amortizaciones) mientras los montos actuales de la deuda son inferiores al 80% de sus respectivos ingresos corrientes, lo cual les permitiría cierta capacidad de endeudamiento. No obstante, para establecer la sostenibilidad

de la deuda tendría que analizarse, adicionalmente, la proyección de los balances primarios y los gastos de intereses y el PIB de cada ente territorial.

Adicionalmente, el indicador de sostenibilidad de la deuda incorporado por la Ley 358 de 1997 es objeto de críticas debido a que, por ejemplo, incorpora dentro de los ingresos corrientes algunos recursos de capital, los cuales por su propia naturaleza no son estables, con lo cual su aplicación podría arrojar como resultado un nivel de sostenibilidad de la deuda que no se ajusta a la realidad.

De esta forma, si en los casos anteriores se deduce de los ingresos corrientes los valores correspondientes a Recursos del balance y los Rendimientos por operaciones financieras, se observaría incrementos de hasta más de 90 puntos porcentuales (en el caso del indicador del departamento de La Guajira), pasando en algunos casos de presentar una deuda sostenible (con la aplicación del indicador según los parámetros legales) a una situación de insostenibilidad de la misma (Departamentos de Antioquia, Cesar y La Guajira).

4.4. Factores que afectaron la deuda de las entidades territoriales

En las administraciones centrales territoriales los resultados de la deuda pública en la vigencia de 2015 fueron afectados por varios hechos que merecen resaltar:

- i) el cambio de las administraciones locales y regionales; que aumentaron las contrataciones de la deuda en el último año de gobierno, como efecto del ciclo político.
 - ii) el impacto de la caída en los ingresos por la reducción en las regalías como consecuencia de la caída en los precios del petróleo.
 - iii) el efecto de la devaluación sobre los saldos y el servicio de la deuda externa de siete entidades territoriales, pues no tenían cobertura de riesgo sobre este tipo de deuda.
 - iv) el efecto en el recado de ingresos por el fenómeno de El Niño que afectó la actividad agropecuaria e industrial, especialmente sector eléctrico.
- Estos hechos tuvieron mayor impacto en algunas regiones, por ejemplo la devaluación afectó la deuda en Antioquia y Medellín, pues se debieron pagar montos adicionales por el servicio de la deuda externa. Con ello los resultados fiscales también se vieron afectados, dado que se pasó de un superávit en la vigencia anterior a un déficit en el consolidado territorial.

En 2015 las administraciones regionales y locales se enfrentaron al cambio de dirigentes por la elección de Gobernadores y Alcaldes, quienes aceleraron la ejecución de inversiones durante el último año de gobierno, bajo dos hechos importantes, primero entregar resultados de ejecución presupuestal y segundo, en algunos casos para dejar comprometidos los presupuestos futuros. Lo anterior generó un mayor déficit fiscal en el último año de las administraciones; y, consecuentemente con ello, un mayor endeudamiento público.

Aunque la deuda del nivel central territorial es pequeña, (2,4% de la deuda del Sector Público Total) frente a los montos manejados en el nivel nacional, es importante señalar que para algunas entidades los saldos adeudados completaron su capacidad de pago (Ley 358 de 1997) y las ubicaron en semáforo en rojo, como el caso de los municipios de San José de la Montaña y San Pedro de Urabá (Antioquia). Para la CGR es importante que se preste atención a la situación financiera de cada una de las entidades territoriales a fin de determinar el riesgo fiscal de las mismas.

Capítulo 5

Perfil y servicio de la deuda del GNC

5.1. Servicio de la deuda del GNC

El incremento en el servicio de la deuda externa fue uno de los hechos relevantes en 2015, debido a la devaluación del peso que afectó considerablemente el presupuesto asignado para este fin, toda vez que las condiciones macro permitieron contar con una proyección más precisa en la programación presupuestal de la vigencia, aunque desde la CGR se había anunciado una posible sub estimación de la variable tasa de cambio. De hecho en los comentarios al proyecto de Presupuesto General de la Nación 2015, la contraloría había planteado que los supuestos estaban desfasados, pues se estimó una tasa de cambio de \$2.150 acorde al Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Posteriormente, en la modificación al plan financiero el CONFIS se redujo la proyección de la Tasa de cambio a \$1.980, lo cual generó una mayor brecha, dado que la tasa promedio de cambio para 2015 alcanzó los \$2.755 por dólar. Y se había estimado un déficit inicialmente de 2,4% que terminó siendo programado en 3,0%

Las actualizaciones en la proyección de las variables, llevó a realizar ajustes para cumplir con el servicio de la deuda externa e interna:

- i) Traslados del rubro servicio de la deuda interna a la externa;
- ii) Operaciones de manejo (canjes) mediante los cuales el Gobierno trasladó pagos a futuro reduciendo el servicio de la deuda interna en cerca de \$4,6 billones;
- iii) Prepago de la deuda interna por \$2,7 billones;
- iv) Movimientos presupuestales de traslado de otros recursos de capital (pérdidas de apropiación) a recursos del crédito externo, con lo cual se pudieron emitir bonos externos por US \$1.500 millones para financiar el presupuesto de 2016, y que desde su emisión entraron a causar intereses.

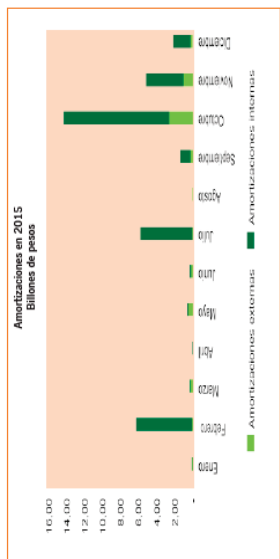
En el monto del servicio de la deuda del Gobierno nacional hay diferencias entre las cifras de la CGR y las presupuestales registradas en el SIF. La CGR reconoce todos y cada uno de los vencimientos y pagos de intereses que realiza la Nación, los cuales en 2015 ascendieron a \$8,11 billones (7,26% del PIB), que representó el 27,6% del presupuesto definitivo de 2015. En la ejecución presupuestal del servicio de la deuda existen algunas operaciones que la ley establece que no afectan presupuesto como las operaciones de manejo (canjes) y el servicio de los TES B emitidos para el ejercicio del control monetario que hace el Banco de la República.

La ejecución presupuestal del servicio de la deuda en el Presupuesto General de la Nación alcanzó un monto de \$45,6 billones, equivalente al 22,1% del total del presupuesto. La diferencia de cerca de \$12,6 billones se origina en \$8 billones del servicio de los TES B de control monetario que se pagan con los recursos de las colocaciones depositadas en cuentas remuneradas del Gobierno en el Banco de la República y cuyos intereses se encuentran a cargo del mismo; y, ii) por las operaciones de canjes de la deuda interna que en 2015 llegaron a \$4,6 billones cuyas operaciones.

El Gobierno nacional cumplió con los pagos del servicio de la deuda, aunque debió recurrir a los instrumentos de manejo establecidos en el Decreto 2681 de 1993, reglamentario de la Ley 80 de 1993, para cubrir las necesidades de caja para realizar el rollover de la deuda, pues en esta vigencia, además de las nuevas emisiones, utilizó operaciones de canjes, prepagos, prefinanciamiento y emisiones de corto plazo.

De hecho, en octubre realizaron pagos por \$16,7 billones (\$13,6 billones por amortizaciones internas) que pudieron ser objeto de aplazamiento, pero que el Gobierno decidió liberar al mercado sin ser compensados por nuevas emisiones como se muestra los gráficos 5.1 y 5.2.

Gráfico 5.1



Fuente: GBR, COEFP

Gráfico 5.2



Fuente: GBR, COEFP

En 2015 el servicio de la deuda externa del GNC sumó \$11,21 billones, de los cuales correspondieron \$6,06 billones (54%) al rubro de amortizaciones, \$5,12 billones (45,6%) a intereses y \$0,03 billones (0,3%) a comisiones y otros. Con respecto a 2014, el servicio de la deuda externa presentó un aumento de 34,3%, producto del incremento de \$1,56 billones en intereses y de \$1,29 billones en las amortizaciones (Cuadro 5.1). Cabe señalar que el monto amortizado fue superado ampliamente por los desembolsos ejecutados, dando como resultado una importación neta de capitales (desembolsos menos amortizaciones).

Cuadro 5.1

Servicio de la deuda externa del GNC
Billones de pesos

| Rubro | 2014 | | 2015 | | Participación | |
|----------------|-------------|--------------|-------------|--------------|---------------|------------|
| | Aboluta | Porcentual | Aboluta | Porcentual | Aboluta | Porcentual |
| Amortizaciones | 4,77 | 6,08 | 1,29 | 27,04 | 54,06 | |
| Intereses | 3,68 | 5,12 | 1,56 | 43,82 | 45,67 | |
| Comisiones | 0,02 | 0,03 | 0,01 | 50,00 | 0,27 | |
| Total | 8,46 | 11,21 | 2,86 | 94,95 | 100,00 | |

Fuente: GBR, COEFP

El servicio de este tipo de deuda se cumplió de acuerdo con la programación establecida y las emisiones programadas para realizar el roll over de la deuda. Como se explicó anteriormente, el Gobierno estuvo dinámico en el manejo de este tipo de deuda para cubrir el desfase en la programación del servicio de la deuda externa, y en la realización de operaciones de manejo para mantener los niveles de deuda pero, además, para no presionar la tesorería (caja). Como resultado, los saldos de este tipo de endeudamiento se mantuvieron, salvo por el efecto nominal de la inflación sobre las emisiones en UVR.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó varias operaciones de manejo de deuda pública interna con el portafolio administrado por el Tesoro Nacional, que consistieron en intercambiar Títulos TES en pesos con vencimiento en 2015 y 2016, por nuevos TES denominados en pesos y UVR y vencimiento entre el 2017 y 2026 (Cuadro 5.2).

Cuadro 5.2

Operaciones de manejo de la deuda interna del Gobierno Nacional
Millones de pesos

| TES Reemplazados | | Moneda | | Cupon | | Valor Nominal COP | |
|--------------------|--------|--------|-----|-------|-------|-------------------|------------------|
| Vencimiento | Moneda | COP | COP | 8,0% | 7,25% | 1.546.022 | 4.876.737 |
| 28oct-15 | COP | | | | | | |
| 15jun-16 | COP | | | | | | 6.121.739 |
| Total | | | | | | | |
| TES Intercambiados | | Moneda | | Cupon | | Valor Nominal COP | |
| Vencimiento | Moneda | COP | COP | 4,25% | 3,50% | 2.564.655 | 1.128.400 |
| 17may-17 | UVR | | | | | | |
| 17may-19 | UVR | | | | | | 728.379 |
| 24jul-20 | COP | | | | | | 1.077.360 |
| 10mar-21 | UVR | | | | | | 118.675 |
| 07may-25 | UVR | | | | | | 118.675 |
| 28ago-25 | COP | | | | | | 118.675 |
| Total | | | | | | | 6.897.240 |

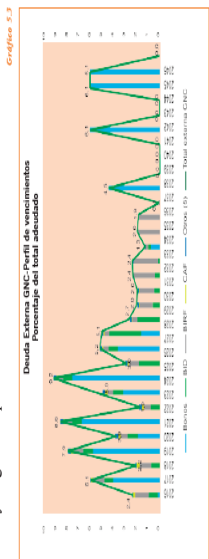
Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Las operaciones alcanzaron un monto nominal de \$6,12 billones, lo que permitió disminuir el pago en amortizaciones de deuda para 2016 por \$4,57 billones (Cuadro 5.2), que a la vez se vieron reflejaron en menores necesidades de emisión de TES para ese mismo año, acorde con lo dispuesto en el Plan Financiero del Gobierno de diciembre 2015. Así mismo, realizó un pre-pago por 2,7 billones de TES en octubre de 2015, que redujo la deuda interna.

5.2. Perfil de la deuda del GNC

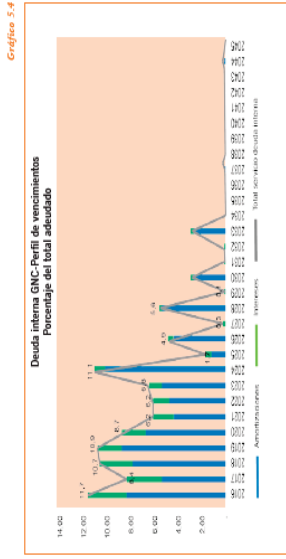
Los vencimientos de deuda externa presentan los mayores pagos entre 2016 y 2024, registrando porcentajes entre el 8 y 9% del total adeudado externamente, para luego, entre 2038 y 2045, reducir esos porcentajes a 5% en 2027 y en adelante no superar el 3% (Gráfico 5.3). Al respecto, la estrategia del GNC se viene orientando en la búsqueda de financiamiento

de largo plazo, con el fin de ampliar la vida media de los bonos externos emitidos (Compes 3829). La encrucijada se encuentra en que los vencimientos de este tipo se crucen con los de la deuda interna y se generen presiones sobre la tesorería del Gobierno nacional.



Fuente: ODR y Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Información a diciembre de 2015.

El servicio de la deuda interna del GNC presenta un perfil de vencimientos concentrando los mayores pagos durante el periodo 2016- 2024, registrando porcentajes entre el 10% y 11% del total adeudado internamente, para luego ir reduciendo dichos porcentajes al 5% en el 2026 y 2027, (Gráfico 5.4). Al respecto, la estrategia del GNC, en cuanto a la deuda interna, se orientó a mejorar la vida media de los TES B, al expedir títulos a mayor tiempo y disminuir los picos de los próximos años. Ello se viene realizando a través de las políticas de canjes de títulos que regularmente ejecuta el Gobierno nacional con miras a mejorar el perfil de este tipo de deuda.



Fuente: ODR, COEP

No obstante, la concentración de pagos en el corto y mediano plazo implica un riesgo de caja por los mayores costos en el servicio de la deuda en la medida en que las colocaciones en los próximos años para sustituir los títulos que se vencen probablemente se realizarán con mayores tasas de interés. En conclusión, los vencimientos de la deuda se concentran en el corto y mediano plazo, sin que haya tenido efecto significativo la política de prepagos y canjes efectuados en estos años. De acuerdo con lo previsto en el Plan Financiero y el MFM 2015, habrá un mayor endeudamiento en los dos próximos años que afectará el perfil de la deuda, trasladando los vencimientos de 2016 y 2017 a vigencias posteriores, con el mayor costo del endeudamiento público por efecto del desplazamiento de vencimientos en deuda interna y externa, que

confluirán en 2020, 2022 y 2024, debido esto a un probable escenario con alza de las tasas de interés internacional y domésticas.

Capítulo 6

Sostenibilidad de la deuda

La sostenibilidad de la deuda se define como la capacidad que tiene un país para cumplir con el servicio de la deuda en el largo plazo, sin recurrir a refinanciamientos o acumular atrasos en sus pagos. De esta forma, la deuda es sostenible si un país puede generar los superávits primarios en el tiempo para cubrir los saldos e intereses de la deuda en el largo plazo⁵⁸. Dado que el Gobierno nacional Central representa el 75,4% del total de la deuda del sector público, se tomará como la muestra representativa de la sostenibilidad.

El indicador utilizado para determinar la sostenibilidad es la relación deuda pública frente al PIB y se logra cuando dicho indicador es estable o disminuye en el tiempo. La evolución del indicador (deuda/PIB) depende de: i) la diferencia entre la tasa de interés real de la deuda y la tasa de crecimiento económico; ii) el balance primario; iii) la tasa de cambio y; iv) los pasivos contingentes que deba asumir por las garantías⁵⁹. El indicador deuda a PIB crece cuando la tasa real de la deuda⁶⁰ supera la tasa de crecimiento de la economía, o cuando el Gobierno constantemente genera déficit primario, o bien, cuando la tasa de cambio se devalúa⁶¹.

Con base en lo anterior, se presenta, en primera instancia, la contribución de cada una estas variables en el cambio de la deuda a PIB del Gobierno nacional Central en 2015se evalúan luego las condiciones macroeconómicas que se requieran para estabilizar la deuda en 2016 y se realiza un ejercicio prospectivo para los años siguientes, contrastándolo con el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Si el déficit fiscal se descompone en el pago de interés y el balance primario (ingresos menos gastos sin intereses), el incremento del 3,6 p.p. del PIB del Gobierno nacional en 2015 se explicaría por:

- i) Devaluación de la tasa de cambio 3,9 p.p. del PIB.
- ii) Tasa de interés real interna, 1,7 p.p. del PIB
- iii) Tasa real externa, 0,7 p.p. del PIB.

⁵⁸ Es posible que se generen déficit primario. Por tanto, la deuda es sostenible si el valor presente de los balances primarios futuros (ingresos menos gastos sin el pago de intereses) es igual al monto de la deuda actual.

⁵⁹ La ecuación estándar que muestra la dinámica de la deuda a PIB es:

$$\Delta b = \frac{(r-n)}{1+n} b_{t-1} + dp_t + z_t$$

Donde Δb son los cambios en la deuda a PIB ($b_t - b_{t-1}$), n es la tasa de crecimiento económico, r es la tasa de interés real ponderada (interna y externa), dp_t es el déficit primario y Z_t otros flujos que afectan la deuda.

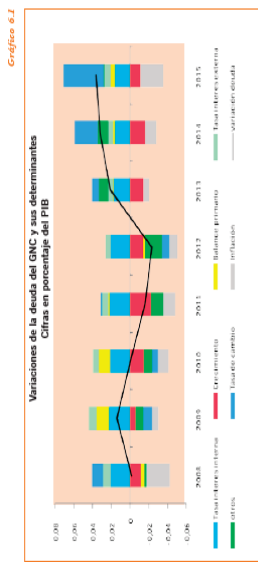
⁶⁰ La tasa real de la deuda r_t se calcula así:

$$r_t = (1-\alpha)r_t^D + \alpha r_t^E = \frac{(1+i_t^D)}{(1+\pi_t)} - 1$$

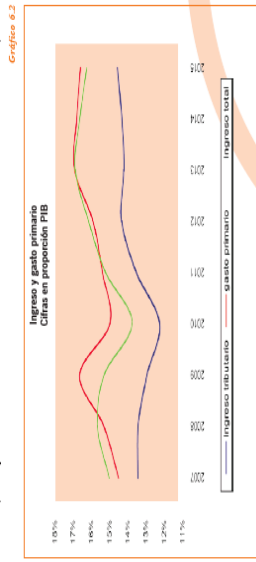
Donde α es la participación de la deuda externa en la deuda total, r_t^D es la tasa interés nominal de la deuda interna, r_t^E la tasa interés nominal de la deuda externa, e_t la devaluación nominal promedio y π_t la inflación

⁶¹ El detalle de la ecuación de sostenibilidad en el Informe de la situación de la deuda 2014.

- iv) Déficit primario. 0,5 p.p. del PIB
- v) Efecto neto de operaciones de deuda⁶² y otros factores, - 2,1 p.p. del PIB⁶³.
- vi) Crecimiento económico - 1,1 p.p. (Gráfico 6.1).

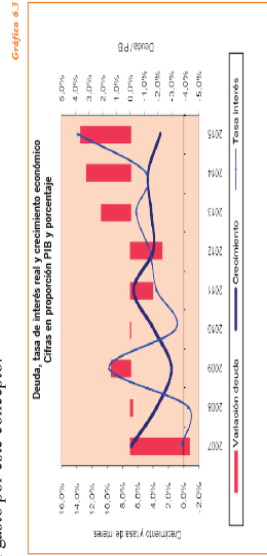


Con respecto al déficit fiscal y su descomposición en el pago de intereses y el balance primario es importante señalar lo siguiente. El aumento del pago de interés de la deuda se elevó en 2015, especialmente en externa, mientras el balance primario fue deficitario en 0,5% del PIB, contribuyendo al aumento de la deuda, resultado del exceso del gasto (sin intereses) sobre los ingresos del Gobierno. Los ingresos presentaron una reducción debido a las menores utilidades transferidas por Ecopetrol, que no fueron compensados con el aumento presentado por los ingresos tributarios. Para cumplir con la meta del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) y la regla fiscal, en cuanto al déficit total y primario, se ajustó el gasto (sin intereses) lo que llevó a una caída del mismo en términos del PIB (Gráfico 6.2).



Con respecto al pago de intereses, debe señalarse que en 2015 se presentó un aumento de la tasa de interés real de la deuda, que pasó del 5,0% en 2014 al 13,9% en 2015. Esto se debió, por un lado, al impacto de la devaluación en la tasa real externa, a lo que se sumó el alza de

la Libor. Por otro lado, la tasa real interna aumentó por el efecto de la inflación en los intereses de los TES UVR. Por tanto, la brecha entre la tasa de interés pagada por la deuda y el crecimiento de la economía fue positiva, lo que elevó la deuda a PIB (Gráfico 6.3), repercutiendo negativamente en la sostenibilidad de la deuda. En efecto, cuando el crecimiento económico supera la tasa de interés real, como en los años 2007 y 2008 o el periodo 2010-2012, la deuda a PIB decrece (Gráfico 6.3) y garantiza la sostenibilidad. Por esto, resulta inquietante la desaceleración del crecimiento económico en 2015 y las expectativas frente al mismo en 2016, en un contexto de alza de tasas de interés que elevan el costo del financiamiento y presionan el gasto por este concepto.



6.1. Sostenibilidad en el corto plazo

Las condiciones macroeconómicas presentadas en 2015 no permitieron mantener el nivel de la deuda a PIB que se alcanzó en 2014 (39,1%). Como ya se describió, aumentó la tasa de interés real de la deuda, el crecimiento económico se desaceleró, la tasa de cambio se elevó y se presentó un déficit primario, ajustado a la regla fiscal.

Ante el aumento de la tasa de interés real y la caída de ingresos petroleros, la respuesta fue reducir el gasto restante y adquirir deuda para financiar el pago de intereses y el déficit primario.

Para el 2016 las condiciones macroeconómicas que aseguran la sostenibilidad son más complicadas que las presentadas en 2015. El Gobierno espera un crecimiento económico del 3,2%⁶⁴ (inferior al crecimiento potencial del 4,4%), la tasa de interés de la deuda seguirá siendo mayor a dicho crecimiento y el balance primario del GNC será negativo (Cuadro 6.1). Con este panorama, si se quisiera estabilizar la relación deuda bruta/PIB en el 42,7%⁶⁵ (de la deuda en 2015) se requeriría de un superávit primario del 2,8% del PIB, que cubriría el déficit primario proyectado del 0,6% del PIB y permitiría obtener el superávit primario requerido (2,1% del PIB) para mantener el nivel actual de deuda. Similar resultado se tendría para estabilizar la deuda neta a PIB (Cuadro 6.1).

⁶⁴ Gobierno Nacional. Cierre Fiscal 2015 y Plan Financiero 2016. Ministerio de Hacienda. Diciembre de 2015.

⁶⁵ Este nivel no significa que sea una meta de política fiscal en cuanto a la sostenibilidad, más bien es un ejercicio que permite abordar las condiciones macroeconómicas que mantendrían la deuda en dicho nivel.

⁶² Prefinanciamiento con bonos externos para la vigencia fiscal 2016, la emisión de TES para cubrir las pérdidas del Banco de la República y los prepagos.

⁶³ Prefinanciamiento con bonos externos para la vigencia fiscal 2016, la emisión de TES para cubrir las pérdidas del Banco de la República y los prepagos.

Sostenibilidad en el corto plazo
Cifras en porcentajes del PIB y tasas de crecimiento

| Año | Deuda | | Tasa interés real | Crecimiento | Deficit primario | | Con deuda bruta | | Con deuda neta | |
|----------------------------|-------|-------|-------------------|-------------|------------------|--------|-----------------|--------|----------------|--------|
| | Bruta | Neta* | | | Sup. req. | Brecha | Sup. req. | Brecha | Sup. req. | Brecha |
| 2012 | 33,8 | 32,7 | 4,5 | 4,0 | 0,2 | 0,2 | -0,1 | 0,1 | -0,1 | |
| 2013 | 35,9 | 33,4 | 6,3 | 4,3 | -0,0 | 0,6 | 0,7 | 0,6 | 0,7 | |
| 2014 | 39,1 | 36,0 | 5,0 | 4,7 | -0,2 | 0,1 | 0,3 | 0,1 | 0,3 | |
| 2015 | 42,7 | 39,6 | 13,9 | 3,1 | -0,4 | -0,4 | 4,5 | 3,8 | 4,2 | |
| Escenario corto plazo 2016 | | | | | | | | | | |
| Escenario 1 | 42,7 | 39,6 | 8,2 | 3,0 | -0,6 | 2,2 | 2,8 | 2,0 | 2,6 | |
| Escenario 2 | 42,7 | 39,6 | 8,2 | 2,8 | -0,6 | 2,2 | 2,8 | 2,1 | 2,7 | |
| Escenario 3 | 42,7 | 39,6 | 8,2 | 2,5 | -0,6 | 2,4 | 3,0 | 2,2 | 2,8 | |
| Escenario 4 | 42,7 | 39,6 | 9,0 | 2,0 | -0,6 | 2,9 | 3,5 | 2,7 | 3,3 | |

Fuente: (1) Supuesto Primario requerido = $(r - \theta)(D) / \theta$, $r = 4\%$, θ es crecimiento económico.
 (2) Brecha = Superávit Primario requerido - Deficit primario observado.
 (3) El déficit primario observado se calcula como el déficit primario observado menos el déficit financiero.
 * Deuda neta: deuda bruta menos financiamiento.

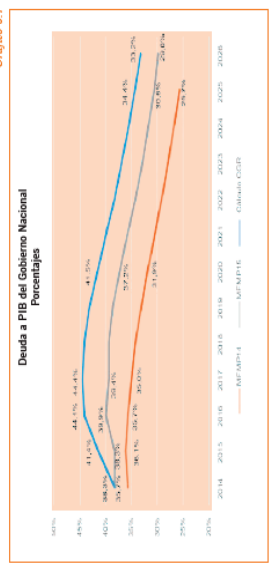
El panorama podría tomarse más difícil si se presenta un menor crecimiento económico al esperado por el Gobierno⁶⁶ o si aumentan los intereses de la deuda. El esfuerzo fiscal para garantizar que la deuda no se eleve en este escenario implicaría alcanzar superávits primarios del orden del 2,8% al 3,5% del PIB (Cuadro 6.1). En otras palabras, un menor crecimiento económico implica menos ingresos tributarios para el Gobierno nacional, el IVA y el impuesto a la renta caerían con un menor consumo, inversión y empleo en la economía. Lo cual elevaría el déficit fiscal y por ende aumentaría la necesidad de deuda para cubrir gasto público.

Por otro lado, si las tasas de interés que deben pagarse por la deuda se elevan, presionarían el gasto por servicio de la deuda y también aumentarían el déficit. Ante estos eventos y con la necesidad de no incurrir en más deuda, el Gobierno debería reducir el gasto diferente a los intereses o adoptar una reforma tributaria para aumentar los ingresos.

No obstante, lograr esos niveles de balance primario requeriría de un ajuste en el gasto que en las actuales circunstancias podrían deteriorar la actividad económica y elevar así el déficit fiscal y el nivel de la deuda. En el marco de la regla fiscal, la meta del Gobierno es alcanzar en 2016 un déficit primario del orden del 0,7% del PIB, que sumado a un gasto de intereses del 2,9% del PIB, daría un déficit total del 3,6% del PIB. Si a esto se suma el crecimiento económico esperado por el Gobierno, y suponiendo que la tasa de cambio y la tasa real de la deuda no presentan un cambio significativo, daría como resultado un nivel de deuda a PIB del 44,0% en 2016, lo cual es mayor en 4,0 p.p. del PIB a lo proyectado en el Marco Fiscal de Mediano Plazo de 2015 (MFMP 15) y supera en 9 p.p. el del Marco Fiscal de Mediano Plazo de 2014 (Gráfico 6.1).

6.2. Sostenibilidad en el largo plazo

Los supuestos macroeconómicos del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) 2015, que sirvieron como base para la proyección de la deuda a PIB, no se cumplieron, lo que implicará una nueva proyección de la trayectoria de la deuda en un horizonte de largo plazo. Como ya se anotó, la deuda para 2016 será mayor a la proyectada por el MFMP 15. Si se toman los supuestos del mismo para el periodo 2017- 2026, en cuanto al crecimiento económico y el déficit primario, y se asume para la tasa real de la deuda el promedio entre el 2010-2014, la deuda a PIB alcanzaría el 44,4% en 2017 y se reduciría en los años siguientes hasta cerrar en el 33,2% del PIB en el 2026. (Gráfico 6.4).



Cabe resaltar que esta proyección de la relación deuda a PIB supone un crecimiento económico promedio del 4,5% entre el 2017 y el 2026, que sería similar a la trayectoria de la tasa real de la deuda. El crecimiento económico es fundamental en la sostenibilidad de la deuda, no solo porque disminuye el peso de la misma en la economía, sino porque eleva los ingresos del Gobierno y permite financiar mayor gasto con un balance fiscal y deuda compatible con la estabilidad macroeconómica.

Ahora bien, el gasto público tiene una incidencia positiva en el crecimiento económico, papel que tiene más importancia en las fases donde la actividad económica es inferior al máximo nivel de producción de la economía, como son las circunstancias actuales. Dado esto, hay que cumplir con las metas de la regla fiscal, pero es importante ser cuidadoso en el tipo de gasto sujeto a reducción para no contribuir a desacelerar aún más el ritmo de actividad económica y comprometer la sostenibilidad de la deuda. El gasto en infraestructura (vías, puertos, energía, comunicaciones, etc.) tiene un impacto positivo en las actividades económicas, integra mercados, reduce costos de transacción y aumenta la productividad, lo que incentiva la inversión y el crecimiento en el largo plazo. Otros gastos que tienen efectos similares son los destinados a ciencia y tecnología, capital humano, entre otros. Para aminorar el impacto de la reducción del gasto en el crecimiento, los procesos de ajuste requieren de una mayor eficiencia en el gasto público, y como lo sostiene la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), de una clara separación entre el gasto de inversión y los gastos corrientes que elimine el sesgo en contra de la inversión. Por el lado del ingreso, se requiere de reformas tributarias que incentiven la producción pero que tengan

⁶⁶ Al respecto el FMI estima para el 2016 un crecimiento económico de 2,7%, ANIF 2,5% y Fedesarrollo 2,5%

un impacto positivo en la distribución del ingreso⁶⁷ con efectos igualmente positivos en la economía.

6.3. Regla Fiscal y la deuda

Los objetivos de la Regla Fiscal (Ley 1473 de 2011) son los de adecuar el nivel de gasto del Nacional al nivel de los ingresos, asegurar un nivel sostenible de deuda pública y facilitar el manejo contra cíclico de la política fiscal y la coordinación fiscal y monetaria.

De acuerdo con esta norma, el Gobierno debe asegurar que el balance estructural⁶⁸ alcance el 2,3% del PIB en 2014, - 1,9% del PIB en 2018 y no sea inferior a - 1,0% del PIB de 2022 en adelante. Estos límites, que deben ser fijados en el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), se garantizan con los resultados obtenidos en materia de déficit fiscal y el balance primario (ingresos menos gastos sin intereses). El cumplimiento de estas metas conduce a su vez a una reducción de la deuda neta en el futuro⁶⁹.

Acorde a los indicadores establecidos en el Marco Fiscal y presentados por el Gobierno nacional en los últimos años, se cumplió con los límites de balance estructural. En 2014 alcanzó el - 2,3% del PIB fijado en la norma y en 2015 se situó en - 2,2% del PIB, nivel proyectado en los MFMP de anteriores (Cuadro 6.2).

Con ese nivel de déficit estructural, la regla fiscal establece un techo al déficit fiscal total del gobierno y permite asumir eventos como una reducción del crecimiento económico con respecto a su nivel de largo plazo, o una caída de los precios del petróleo con respecto a los de largo plazo, como se observó en 2015.

Para esto el Gobierno elevó el déficit total en 2015 al 3,0% del PIB, que implicó un déficit primario del 0,4% del PIB, mayor a lo establecido en los marcos fiscales anteriores, y un saldo de la deuda neta en torno al 38% del PIB, según cálculos de la CGR, lo que supera las proyecciones de los marcos fiscales previos (Cuadro 6.2).

Cuadro 6.2
Regla Fiscal para el GNC
Porcentajes del PIB

| Año | Balance | Balance | Balance | Balance | Balance | Balance | Balance | Balance | Balance |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | Regla | Regla | Regla | Regla | Regla | Regla | Regla | Regla | Regla |
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Meta MFMP 1 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| 2014 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| 2015 | -2,3% | -2,2% | -2,2% | -2,2% | -2,2% | -2,2% | -2,2% | -2,2% | -2,2% |
| 2016 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| 2017 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| 2018 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| 2019 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| 2020 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| 2021 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| 2022 | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% | -2,3% |
| Meta MFMP 16 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2014 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2015 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2016 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2017 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2018 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2019 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2020 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2021 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| 2022 | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% | -0,1% |
| Meta MFMP 15 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2014 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2015 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2016 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2017 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2018 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2019 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2020 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2021 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |
| 2022 | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% | 38,0% |

Fuente: MFMP 2011-2015 y Plan Financiero 2016.

⁶⁷ Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2016. Las finanzas públicas ante el desafío de conciliar austeridad con crecimiento e igualdad. CEPAL, Marzo de 2016.

⁶⁸ El balance estructural es el ingreso estructural menos el efecto del ciclo económico, los efectos extraordinarios de la actividad minera energética y otros efectos similares.

⁶⁹ La deuda neta es la deuda bruta menos los préstamos intergubernamentales y menos los activos financieros.

Para 2016, el gobierno proyecta un déficit estructural del 2,1%, lo cual está asociado a un déficit primario del 0,6% del PIB y un déficit total del 3,6% del PIB⁷⁰. Si bien estas metas son similares a las contempladas en el MFMP 2015, difieren en el nivel de la deuda neta a PIB. Esta no sería del 37% del PIB, sino que estaría según la CGR en el orden del 40,5% del PIB. Es decir, el Gobierno debe reconocer que si bien en la última revisión del escenario económico para el 2016 conserva las metas que se trazó en el MFMP, la deuda neta a PIB es mayor a la que estimaba, tanto para el 2015 y 2016. Por tanto, es necesario recalcular la senda de la deuda para los próximos 10 años.

El alcance del balance estructural requerido por la regla fiscal se ha logrado a través de un recorte en el gasto primario y a los mayores ingresos tributarios producto de la reforma tributaria de 2014. Si bien la regla fiscal contempla aumentar el gasto en caso de una caída del producto pronosticada, esta condición no se ha cumplido y para no desacelerar aún más el ritmo de actividad económica y comprometer la sostenibilidad de la deuda, es importante complementar el ajuste con un aumento de los ingresos, para lo cual debe discutirse la reforma tributaria estructural, con criterios de eficiencia y equidad⁷¹.

CAPÍTULO 3
SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS NIVEL NACIONAL.
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Fuente: Contaduría General de la Nación

El Gobierno nacional en cumplimiento de lo dispuesto en el parágrafo único del artículo 354 de la Constitución Nacional, presentó a consideración del Congreso de la República la Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015, elaborada por la Contaduría General de la Nación.

Debido a la importancia del citado informe para el cumplimiento de las funciones propias de la Comisión Legal de Cuentas y de la Plenaria de la Cámara de Representantes, se retoma el texto así:

“Presentación.
La Hacienda Pública se define como la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr, de la manera más eficiente con unos recursos limitados; así mismo, son los recursos gestionados por las entidades públicas para el cumplimiento de su misión institucional y el logro de las metas consignadas y definidas en los planes de desarrollo.

Como todos los años y en cumplimiento del mandato Constitucional, la Contaduría General de la Nación - CGN presenta a la ciudadanía en general, a los organismos de control fiscal y político, así como a los demás usuarios de la información, el informe consolidado denominado “Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional” para el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del año 2015, el cual registra en forma descriptiva la situación patrimonial de la Hacienda Pública Nacional y los resultados obtenidos en desarrollo de la gestión de los ingresos percibidos aplicados a los diferentes proyectos sociales.

⁷⁰ Gobierno Nacional. Cierre Fiscal 2015 y Plan Financiero 2016. Ministerio de Hacienda. Diciembre de 2015.

En la estructura del informe se ubican en primer lugar los estados contables consolidados del nivel nacional: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las respectivas notas de carácter general y específico, que señalan aspectos relacionados con la metodología utilizada en el proceso de consolidación de la información contable, las políticas contables utilizadas, efecto y cambios significativos en la información, y el mayor detalle posible de las cifras consolidadas que fueron reportadas por las entidades que conforman el Nivel Nacional del país.

Al 31 de diciembre de 2015 el universo de entidades contables públicas que conforman el Nivel Nacional, registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación - CGN, es de 351, es decir, 3 entidades más al número registrado en la misma fecha de 2014. De este universo, 275 corresponden al Sector Nacional No Financiero (SNNF) y 76 al Sector Nacional Financiero (SNF); en el SNNF 215 son entidades del Gobierno General y 60 corresponden a Empresas Públicas No Financieras. La consolidación del Nivel Nacional se realizó con la totalidad de las entidades, es decir el 100% de las entidades nacionales cumplieron con el deber de presentar su información en la oportunidad requerida para hacer parte del consolidado patrimonial del sector público.

Al 31 de diciembre de 2015 el Balance General Consolidado del Nivel Nacional registra Activos por valor de \$581.539,1 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 72,6% del PIB, Pasivos por \$701.873,1 MM, 87,6% del PIB, Patrimonio de \$-138.216,3 MM, el 17,3% del PIB, y un Interés minoritario de \$17.882,3 MM, el 2,2% del PIB⁷¹.

Al comparar los saldos de 2015 frente al año 2014, se observará que los activos del nivel nacional se incrementan en \$21.701,9 MM y los pasivos en \$17.124,1 MM y el interés minoritario disminuye en \$2.970,1 MM, lo que trae como consecuencia un incremento del patrimonio en \$7.634,8 MM, aunque continúa siendo negativo. Estas variaciones, el origen y las entidades participantes se detallarán y explicarán en las notas específicas preparadas.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit del ejercicio de \$-53.203,0 MM, déficit superior en \$-6.707,5 MM a la del año 2014 que presentó déficit de \$-46.495,5 MM. Este resultado deficitario se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$305.504,8 MM menos Gastos de \$294.319,7 y Costos de Ventas y Operación por \$64.388,1 MM.

En el documento se incluye, adicional a las notas específicas, análisis de algunos centros de consolidación, que se consideran importante presentar: Sector Nacional No Financiero - SNNF, Sector Nacional Financiero - SNF, Gobierno General Nacional y Empresas Nacionales, en el cual se presenta de manera individual para cada centro notas que permiten analizar la composición de los saldos y variaciones y las entidades participantes, tanto a nivel de Balance General Consolidado y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, consolidados al 31 de diciembre de 2015 comparativo con 2014.

Se presenta también en este informe del Nivel Nacional notas especiales referidas al proceso de liquidación de algunas entidades públicas que a 31 de diciembre de 2015 se encontraban en esta situación, su situación actual, las que terminaron, las que iniciaron; así como algunos indicadores financieros y sociales que permiten una mejor interpretación de los resultados logrados por las entidades públicas que conforman el Nivel Nacional.

⁷¹ Para el año 2015 el PIB (provisional) es de \$800.849,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

De igual manera, se incluye un informe sobre el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que se viene desarrollando en el sector público, señalando que durante el año 2015, las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, situación que obligó a solicitarles la homologación de los saldos obtenidos al Catálogo de Cuentas para las entidades de gobierno, para adelantar el proceso de consolidación de esta información.

Se incluye en el informe un comparativo de los saldos reportados con la información que presenta el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF y los presentados a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, en el cual se resaltan y explican las diferencias advertidas entre los saldos finales del año 2014 y los iniciales para el 2015; así mismo la gestión realizada con entidades que presentaron en la vigencia anterior dificultades contables, advertidas por el organismo auditor.

Generar conocimiento sobre la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado colombiano, es un propósito de esta publicación, para que ayude en la construcción de políticas públicas y en las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública colombiana, así como también en la política de la CGN de hacer público lo público como practica de buen gobierno.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

CAPÍTULO I.
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.

Nivel Nacional
Balance General

A 31 de diciembre de 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos, excepto cuando en particular se señale lo contrario)



REPÚBLICA DE COLOMBIA
 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2015 | 2014 | Nota | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|------|--------------------|--------------------|
| ACTIVOS | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | 415.602 | 415.964 | | 224.813,0 | 239.777,2 |
| EFFECTIVO | (5) | 38.357,3 | 44.004,4 | (14) | 17.093,1 | 17.046,8 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (6) | 54.977,4 | 52.297,9 | (15) | 23.606,2 | 30.274,3 |
| RENTAS POR COBRAR | (7) | 11.608,2 | 8.862,9 | (16) | 14.178,2 | 7.501,8 |
| DEUDORES | (8) | 58.796,6 | 56.058,6 | (17) | 65.756,5 | 63.998,8 |
| INVENTARIOS | (9) | 7.191,9 | 7.069,7 | (18) | 3.146,5 | 2.978,6 |
| BIENES DE USO PÚBLICO Y EQUIPO | (10) | 265,2 | 151,0 | (19) | 7.793,3 | 8.089,1 |
| OTROS ACTIVOS | (11) | 6.595,2 | 4.332,7 | (20) | 25.013,7 | 41.325,0 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | (12) | (12.195,1) | (6.815,8) | (21) | 79.110,9 | 77.130,0 |
| | | | | | (10.885,4) | (8.567,1) |
| ACTIVO CORRIENTE | | 415.928,4 | 393.875,9 | | 477.050,1 | 444.971,7 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (6) | 32.188,9 | 25.506,3 | (14) | 5.962,2 | 5.166,1 |
| DEUDORES | (8) | 75.062,9 | 59.555,7 | (15) | 32.322,3 | 283.431,4 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CULTURALES | (10) | 101.080,8 | 85.244,3 | (16) | 15.135,5 | 11.000,0 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | (11) | 70.316,1 | 64.394,0 | (17) | 2.932,2 | 750,4 |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | (12) | 65.327,4 | 76.968,2 | (18) | 46,1 | 13,8 |
| OTROS ACTIVOS | (13) | 74.747,7 | 87.175,7 | (19) | 12.597,1 | 8.410,6 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | | (4.002,5) | (5.033,8) | (20) | 78.135,0 | 129.901,5 |
| SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | | 1.207,1 | 65,5 | (21) | 14.455,2 | 10.079,8 |
| | | | | | (4.857,5) | (3.801,9) |
| TOTAL PASIVO | | 701.873,1 | 684.749,0 | | 701.873,1 | 684.749,0 |
| INTERÉS MINORITARIO: | | | | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | | 17.882,3 | 20.939,4 | | 17.882,3 | 20.939,4 |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | | 15.872,0 | 18.842,1 | | 15.872,0 | 18.842,1 |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | | 2.010,3 | 2.097,3 | | 2.010,3 | 2.097,3 |
| PATRIMONIO: | | | | | | |
| PATRIMONIO | | (138.216,3) | (145.851,1) | | (138.216,3) | (145.851,1) |
| HACIENDA PÚBLICA | | (190.400,5) | (127.848,9) | | (190.400,5) | (127.848,9) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | 105.387,2 | 28.493,3 | | 105.387,2 | 28.493,3 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | | (53.203,0) | (46.495,5) | | (53.203,0) | (46.495,5) |
| TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO | | 581.539,1 | 559.837,2 | | 581.539,1 | 559.837,2 |
| CUENTAS DE OBRERÍA ACREEDORAS: | | | | | | |
| DEUDORAS | (22) | 0,0 | 0,0 | (23) | 0,0 | 0,0 |
| DEBERES CONTINGENTES | | 622.370,2 | 578.963,1 | | 3.198.346,3 | 1.754.728,3 |
| DEUDORAS FISCALES | | 74.921,5 | 146.038,1 | | 19.527,0 | 42.002,5 |
| DEUDORAS DE CONTROL | | 412.227,2 | 353.347,6 | | 435.098,9 | 283.895,5 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | (1.109.518,9) | (1.078.346,8) | | (3.640.972,2) | (2.080.032,3) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL DEL ESTADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2015 | 2014 | Nota | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------|-----------------|-----------------|
| ACTIVOS | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | 38.392,7 | 36.992,4 | (5) | 38.392,7 | 36.992,4 |
| EFECTIVO | 38.392,7 | 44.004,4 | (14) | 24.818,3 | 29.977,3 |
| Caja | 508,1 | 444,0 | | 17.093,1 | 17.046,8 |
| Depósitos en instituciones financieras | 31.253,3 | 39.283,6 | (15) | 21.686,2 | 30.721,3 |
| Administración de liquidez | 6.029,4 | 2.548,8 | | 1.999,2 | 149,9 |
| Fondos vendidos con compromiso de reventa | 23,4 | 212,5 | | 18.121,0 | 24.528,9 |
| Fondos en tránsito | 541,1 | 1.514,5 | | 0,4 | |
| Inversiones e instrumentos derivados | 54.992,4 | 52.292,2 | (6) | 33.455,6 | 5.024,5 |
| Inversiones administradas de liquidez en títulos de deuda | 36.327,7 | 32.933,5 | | 12.939,1 | 6.142,2 |
| Liquidez en títulos participativos | 2.027,4 | 1.801,4 | | 722,1 | 587,9 |
| Liquidez en títulos de política en títulos de deuda | 15.341,9 | 16.541,8 | | 117,0 | 571,3 |
| Inversiones administradas de liquidez en instrumentos derivados | 95,0 | 171,4 | | 251,1 | 61,8 |
| Inversiones patrimoniales en entidades no controladas | 321,1 | 95,6 | | | |
| Inversiones administradas de liquidez en títulos de deuda con dirección general de crédito público y del tesoro nacional | 1.388,4 | 778,5 | | 5,1 | |
| Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación | 12,1 | 12,1 | | 143,8 | 137,6 |
| Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos | 28,6 | 18,4 | (17) | 63.766,5 | 63.998,8 |
| Ingresos por cobrar | (14,8) | (54,8) | | 10.339,8 | 10.911,1 |
| Rentas por cobrar | 11.682,2 | 8.862,9 | (7) | 2.166,4 | 4.425,4 |
| Vigencia actual | 5.199,8 | 3.325,9 | | 594,2 | 609,2 |
| Vencimientos anteriores | 6.482,4 | 5.537,0 | | 0,3 | 0,0 |
| Deudores | 58.798,6 | 56.058,6 | (8) | 193,7 | 125,0 |
| Ingresos no tributarios | 20.292,0 | 16.993,8 | | 3.724,7 | 3.253,3 |
| Aportes sobre la nómina | 55,0 | 63,7 | | 8.813,8 | 8.492,5 |
| Aportes sobre el patrimonio | 0,1 | 0,1 | | 25.094,2 | 19.988,5 |
| Regalías | 2,9 | 32,9 | | 74,0 | 80,2 |
| Venta de bienes | 2.962,2 | 2.844,1 | | 912,2 | 763,0 |
| Prestación de servicios | 963,8 | 909,1 | | 606,5 | 626,7 |
| Servicios públicos | 1.364,5 | 914,8 | | 693,0 | 212,1 |
| Servicios de salud | 478,5 | 274,6 | | 976,5 | 116,9 |
| Seguridad social en salud | 21,3 | 24,0 | | 6.525,7 | 6.956,9 |
| Transferencias por cobrar | 3.065,3 | 3.204,8 | | 839,5 | 453,9 |
| Prestamos concedidos | 995,3 | 541,1 | | 2.816,0 | 1.999,9 |
| Prestamos gubernamentales | 205,1 | | | 0,0 | |
| Pensiones | | | | | |
| Administración del sistema general de pensiones | | | | | |
| Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales | 76,5 | 110,1 | | 0,3 | 2.737,7 |

| Nota | 2015 | 2014 | Nota | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------|------------|-----------|
| Avances y anticipos entregados | 3.096,9 | 6.657,6 | | 2,5 | 10,9 |
| Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones | 1.731,9 | 1.745,6 | | 1.536,8 | 1.244,4 |
| Recurso entregado en administración | 16.018,9 | 11.107,9 | (18) | 3.146,6 | 2.028,6 |
| Depósitos entregados en garantía | 1.547,4 | 1.982,4 | | 1.872,1 | 1.695,4 |
| Operaciones de fondos de garantías | 452,5 | 395,4 | | 245,6 | 248,3 |
| Otros deudores | 8.417,8 | 7.445,9 | | 107,9 | 0,9 |
| Deudas de difícil recaudo | 628,2 | 744,8 | | | 0,0 |
| Cuentas partes de bonos y títulos personales | 2.902,7 | | | 930,9 | |
| Méridos: provisión para deudores (CR) | (2.897,9) | (2.916,4) | | | |
| Méridos: provisión para deudores (CR) | 21.611,9 | 7.669,7 | (19) | 7.293,3 | 8.089,1 |
| Bienes inmuebles | 7.813,5 | 2.892,7 | | 7.282,2 | 8.086,9 |
| Mercaderías en existencia | 2.229,6 | 2.377,4 | | 25,0 | 2,0 |
| Materias primas | 525,3 | 461,5 | (20) | 25.013,7 | 41.325,0 |
| Envases y empaques | 5,4 | 5,7 | | 1.334,6 | 6.274,2 |
| Materiales para la producción de bienes | 485,2 | 471,3 | | 14.944,4 | 17.346,2 |
| Materiales para la prestación de servicios | 541,1 | 431,9 | | 4.406,9 | 4.670,9 |
| Bienes muebles en bodega | 588,0 | 489,2 | | 544,5 | 463,5 |
| En tránsito | 40,0 | 56,3 | | 26,9 | |
| En poder de terceros | 158,5 | 102,4 | | 0,0 | |
| Méridos: provisión para protección de inventarios (CR) | (186,9) | (170,7) | | 2.466,6 | 5.636,3 |
| Propiedades, planta y equipo | 265,2 | 351,0 | (10) | 204 | 20,5 |
| Terrenos | 40,7 | 78,3 | | 1.296,3 | 6.886,5 |
| Propiedades, planta y equipo en construcción | 0,0 | 0,0 | (21) | 29.110,9 | 72.130,0 |
| Bienes muebles en bodega | 0,0 | 0,1 | | 1.957,7 | 1.942,3 |
| Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 109,9 | 1,1 | | 570,1 | 689,7 |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | 141,8 | 68,7 | | 6.279,7 | 13.083,1 |
| Edificaciones | 1,6 | | | 70.293,7 | 61.533,7 |
| Redes, líneas y cables | 8,2 | 0,0 | | 9,7 | 1,2 |
| Maquinaria y equipo | 0,3 | 0,0 | | (10.885,4) | (8.567,1) |
| Equipo médico y científico | 0,3 | 0,0 | | (402,3) | (162,7) |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 7,3 | 1,5 | | (1.167,2) | (52,7) |
| Equipos de comunicación y computación | 9,0 | 1,3 | | (1.001,3) | (482,1) |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 4,0 | 0,1 | | (380,2) | (381,4) |
| Equipos de comedor, cocina, dispensa y hotelería | 0,0 | 0,0 | | (0,2) | (0,6) |
| Méridos: depreciación acumulada (CR) | (55,1) | (0,1) | | (3.630,4) | (1.437,0) |
| Méridos: provisiones para protección de propiedades, planta y equipo (CR) | (2,9) | (0,0) | | (2,5) | (6,9) |
| Otros activos | 6.595,2 | 4.932,7 | (13) | (39,9) | (111,6) |
| Reserva financiera actuarial | 1.462,9 | 1.137,1 | | (1.459,6) | (1.418,4) |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 837,5 | 475,4 | | (1.824,6) | (1.381,3) |
| Cargos diferidos | 1.304,4 | 1.058,6 | | (515,3) | (2.454,5) |
| Obras y mejoras en propiedad ajena | 24,6 | 21,9 | | (462,3) | (67,9) |
| Bienes entregados a terceros | 360,0 | 139,0 | | | |
| Bienes amortizados acumulados de derechos en fideicomiso (CR) | 1.421,8 | 588,3 | | | |
| Bienes recibidos en dación de pago | 109,4 | 69,4 | | | |
| Méridos: provisión bienes recibidos en dación de pago (CR) | (40,3) | (31,1) | (14) | 5.962,2 | 5.166,1 |

| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | Nota |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|------|------|------|------|
| ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS | 6,0 | | 352.322,3 | 28.831,4 | | | | | |
| BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING | | | 182.016,3 | 170.524,8 | | | | | |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 284,7 | 45,7 | 967,5 | 621,1 | | | | | |
| INTANGIBLES | 531,0 | 584,5 | 109.338,5 | 112.295,5 | | | | | |
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (C0) | (307,8) | (258,3) | 15.135,5 | 11.020,0 | | | | | |
| VALORIZACIONES | 673,2 | 240,0 | 4.536,4 | 4.216,7 | | | | | |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIBIDAS EN LOS ACTIVOS (C1) | 12.195,1 | 5.813,6 | 11.002,6 | 6.744,9 | | | | | |
| OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | 206,6 | 228,6 | (498,7) | (775) | | | | | |
| RENTAS POR COBAR | 888,4 | 507,4 | 71,2 | 135,9 | | | | | |
| DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES | 863,7 | 1.174,9 | 230,2 | 750,4 | | | | | |
| PRESTAMOS GOBIERNAMENTALES | 252,6 | 462,7 | | 4,1 | | | | | |
| APORTES SOBRE LA NOMINA | 21,3 | 4,4 | 1.860,0 | 256,4 | | | | | |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL | 979,1 | 3.847,7 | 36,0 | 70,1 | | | | | |
| TRANSFERENCIAS POR COBAR | 1,1 | 95 | 19,4 | 19,0 | | | | | |
| PRESTAMOS CONCEDIDOS | 49,8 | 81,0 | 2,5 | 0,0 | | | | | |
| OTROS | 365 | 276 | 270,9 | 187,1 | | | | | |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTIPO | 389,6 | 383 | 193,6 | 62,5 | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | 32.188,9 | 39.875,9 | 39,5 | 5,4 | | | | | |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA | 1.725,8 | 1.981,6 | 2.292,1 | 841,6 | | | | | |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS | 12,0 | 31,0 | 11.988,7 | 7.461,5 | | | | | |
| INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA | 883,5 | 534,9 | 948,4 | 90,1 | | | | | |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 0,4 | | 28.135,0 | 129.901,5 | | | | | |
| INVERSIONES PATRIOMIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS | 6.865,1 | 5.116,2 | 10.078,9 | 11.505,2 | | | | | |
| ENTIDADES CONTROLADAS | 25.488,6 | 19.228,8 | 17,4 | | | | | | |
| ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | 46,2 | 25,1 | 4.742,9 | 92.004,8 | | | | | |
| INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS | 0,8 | | | 13.568,4 | | | | | |
| INSTRUMENTOS PATRIOMIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | (2.252,4) | (1.399,2) | | 0,0 | | | | | |
| DEUDORES | 75.082,9 | 59.552,7 | 717,3 | 862,2 | | | | | |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 20.969,1 | 20.031,7 | 14.914,6 | 11.077,4 | | | | | |
| APORTES SOBRE LA NOMINA | 52,7 | 64,1 | 4.993,9 | 942,5 | | | | | |
| VENTA DE BIENES | 331,6 | 184 | 14.456,2 | 1.079,8 | | | | | |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 6,3 | 294 | 512,9 | 474,4 | | | | | |
| SERVICIOS DE SALUD | 25,8 | 242 | 444,9 | 371,5 | | | | | |
| SEGURIDAD SOCIAL EN SALDO | 3,3 | 0,3 | 2.498,4 | 2.233,9 | | | | | |
| TRANSFERENCIAS POR COBAR | 0,5 | 0,5 | (4.892,5) | (8.801,9) | | | | | |
| PRESTAMOS CONCEDIDOS | 138,1 | 771,0 | (18) | (4,4) | | | | | |
| PRESTAMOS GOBIERNAMENTALES | 30.433,7 | 27.358,8 | (389,6) | (1.199,1) | | | | | |
| OTROS | 5.499,5 | 5.597,5 | (273) | (102) | | | | | |
| RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | 885,5 | | | | | | | | |
| CREDITOS POR OPERACIONES RECIBIDAS PUBLICO Y FINANCIAMIENTO | 297,5 | | | | | | | | |
| PRESTAMOS GOBIERNAMENTALES RECIBIDOS | 40,3 | | | | | | | | |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTIPO | 1.144,3 | | | | | | | | |
| SALDOS DE OPERACIONES RECIBIDAS EN TÍTULOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 181,9 | | | | | | | | |
| DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA | 6.346,1 | 7.604,9 | | | | | | | |
| DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO | 667,9 | 617,2 | | | | | | | |
| CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PERSONALES | 69,4 | 65,8 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (5.527,4) | (6.169,6) | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN | 31.273,0 | 1.144,3 | | | | | | | |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (C1) | (10) | | | | | | | | |
| RECURSOS | | | | | | | | | |

| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------|------|------|------|------|------|
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES EN EXPLOTACIÓN (C) | (23.779,5) | (21.981,2) | | | | | | |
| RENOVIABLES EN EXPLOTACIÓN (C) | 74.762,2 | 87.172,7 | | | | | | |
| OTROS ACTIVOS | 571,0 | 412,8 | | | | | | |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL ANTEPAGO | (80,9) | 664,2 | | | | | | |
| BIENES SERVICIOS PAGADOS POR ANTEPAGO | | | | | | | | |
| CARGOS DE FIDUCIARIOS | 15.474,8 | 9.397,6 | | | | | | |
| OBRAS Y MAQUINARIA EN PROPIEDAD AJENA | 99,8 | 176,8 | | | | | | |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 20.002,8 | 9.508,9 | | | | | | |
| MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (C) | (186,8) | (165,7) | | | | | | |
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (C) | (10.400,6) | (2.800,3) | | | | | | |
| DERECHOS EN FIDUCIARIO | 1.698,8 | 987,3 | | | | | | |
| MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS EN FIDUCIARIO (C) | (78,6) | 74,4 | | | | | | |
| MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS EN FIDUCIARIO (C) | (59,8) | (61,6) | | | | | | |
| BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO | 254,9 | 240,9 | | | | | | |
| MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (C) | (61,2) | (49,1) | | | | | | |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 199,0 | 372,3 | | | | | | |
| INTANGIBLES | 3.205,9 | 6.413,6 | | | | | | |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (C) | (1.397,3) | (2.694,6) | | | | | | |
| VALORIZACIONES | 44.328,9 | 64.698,2 | | | | | | |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (C) | (4.002,8) | (5.033,8) | | | | | | |
| OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | (21,7) | (96,0) | | | | | | |
| DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES | (14,7) | (224,3) | | | | | | |
| RECURSOS Y DEPOSITOS ENTREGADOS | (53,1) | (48,6) | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | (80,9) | (49,9) | | | | | | |
| PRESTAMOS CONCEDIDOS | (1.555,5) | (2.031,2) | | | | | | |
| PRESTAMOS GUERRAMENTALES OTORGADOS | (28,7) | (8,0) | | | | | | |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAÇÃO DE TÍTULOS EMITIDOS | (1,3) | (1,9) | | | | | | |
| VALORES DE TÍTULOS EMITIDOS | (2.244,6) | (2.563,9) | | | | | | |
| SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | 1.207,4 | 65,5 | | | | | | |
| MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (C) | (1.841,7) | (11.075,7) | | | | | | |
| PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION | 3.883,1 | 238,9 | | | | | | |
| MENOS: INVERSION (C) | (6.972,2) | (1.051,4) | | | | | | |
| PATRIMONIO | 6.897,9 | 11.955,7 | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 581.590,1 | 599.892,2 | | | | | | |
| TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO | 581.590,1 | 599.892,2 | | | | | | |
| CUENTAS DE OBRAS ACREDITADAS | 0,0 | 0,0 | | | | | | |
| CUENTAS DE OBRAS DEBITADAS | 622.392,2 | 578.961,1 | | | | | | |
| DERECHOS CONTINGENTES | (22) | (2) | | | | | | |
| UTILIGOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 20.472,1 | 20.248,8 | | | | | | |
| RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES | 395,5 | 151,9 | | | | | | |
| CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS | 5.092,0 | 4.208,8 | | | | | | |
| GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMERA MEDIDA CON PRESTACIÓN DEFINIDA | 549.727,0 | 517.767,5 | | | | | | |
| GARANTÍAS CONTRACTUALES | 3.383,3 | 0,1 | | | | | | |
| DERECHOS EN OPCIONES | 15.976,3 | 11.190,5 | | | | | | |
| DERECHOS EN OPCIONES | 415,2 | 0,3 | | | | | | |
| BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS | 4.685,5 | 4.611,2 | | | | | | |
| OTROS DERECHOS CONTINGENTES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 74.921,5 | 146.038,1 | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | 23.096,3 | 18.790,3 | | | | | | |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



| | Nota | 2015 | 2014 |
|----------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | 290.019,4 | 289.154,2 |
| INGRESOS FISCALES | (24) | 147.337,3 | 137.224,7 |
| VENTA DE BIENES | (25) | 48.062,2 | 62.461,8 |
| VENTA DE SERVICIOS | (27) | 35.045,7 | 30.866,2 |
| TRANSFERENCIAS | (28) | 188,2 | 5.903,0 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | | 21.548,3 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 847,5 | 118,6 |
| OTROS INGRESOS | (26) | 63.947,1 | 38.833,5 |
| SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS INGRESOS (DR) | | (5.408,6) | (7.801,9) |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN | (35) | 64.388,1 | 92.869,7 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | | 41.247,3 | 46.170,7 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | | 34.275,5 | 12.509,1 |
| COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS | | 8.865,3 | 34.189,9 |
| GASTOS OPERACIONALES | (32) | 291.728,8 | 245.346,6 |
| DE ADMINISTRACIÓN | (31) | 35.431,0 | 32.981,2 |
| DE OPERACIÓN | (34) | 48.207,5 | 45.681,0 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | (30) | 23.544,4 | 24.839,6 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | (33) | 53.694,0 | 61.968,5 |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | | 24.445,5 | 25.117,8 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 4.584,7 | 378,8 |
| OTROS GASTOS | (29) | 106.498,1 | 60.804,4 |
| SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (CR) | | (4.676,4) | (6.424,7) |
| EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL | | (66.097,4) | (49.062,1) |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | 5.329,8 | 6.207,5 |
| OTROS INGRESOS | | 5.329,8 | 6.207,5 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | (2.896,6) | (2.696,8) |
| OTROS GASTOS | | (2.896,6) | (2.696,8) |
| EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL | | 2.433,2 | 3.510,7 |
| EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | (63.664,2) | (45.551,4) |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | | 9.527,2 | 529,8 |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | 10.156,0 | 5.414,5 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | | (628,8) | (4.884,7) |
| EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES | | (54.137,0) | (45.021,6) |
| EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN | | (0,5) | (0,3) |
| AJUSTES POR INFLACIÓN | | (0,5) | (0,3) |
| PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | | (934,5) | 1.473,6 |
| SECTOR PRIVADO | | (1.077,6) | 1.337,0 |
| SECTOR PÚBLICO | | 143,1 | 136,6 |
| EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO | | (53.203,0) | (46.495,5) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



| | Nota | 2015 | 2014 |
|------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | 290.019,4 | 289.154,2 |
| INGRESOS FISCALES | (24) | 147.337,3 | 137.224,7 |
| Tributarios | | 104.105,8 | 94.310,1 |
| No tributarios | | 41.281,2 | 39.103,7 |
| Regalías | | 49,4 | 108,4 |
| Aportes sobre la nómina | | 2.526,6 | 2.357,1 |
| Rentas para fiscales | | 18,5 | 1.982,3 |
| MENOS: Devoluciones y descuentos (Dc) | | (646,2) | (636,9) |
| VENTA DE BIENES | (25) | 48.062,2 | 62.461,8 |
| Productos agropecuarios de silvicultura y pesca | | 49,0 | 30,1 |
| Productos de minas y minerales | | 24.232,3 | 34.425,7 |
| Productos alimenticios, bebidas y alcoholes | | 203,4 | 195,7 |
| Productos manufacturados | | 21.435,5 | 25.723,7 |
| Bienes comercializados | | 2.270,4 | 2.195,3 |
| MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Dc) | | (128,4) | (108,7) |
| VENTA DE SERVICIOS | (27) | 35.045,7 | 30.866,2 |
| Servicios educativos | | 1.157,0 | 1.131,7 |
| Administración del sistema de seguridad social en salud | | 3.303,1 | 2.969,8 |
| Servicios de salud | | 266,2 | 283,9 |
| Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales | | 7.495,4 | 5.827,9 |
| Servicio de alcantarillado | | 61,9 | 59,7 |
| Servicio de gas combustible | | 21,5 | 8,6 |
| Servicio de transporte | | 8.549,5 | 6.442,5 |
| Servicio de comunicaciones | | 181,6 | 139,1 |
| Juegos de suerte y azar | | 95,4 | 81,2 |
| Servicios de telecomunicaciones | | 5,9 | 4,9 |
| Servicios hoteleros de promoción turística | | 87,4 | 83,2 |
| Operaciones de colocación y servicios financieros | | 3.447,6 | 3.171,7 |
| Servicio de seguros y reaseguros | | 7.170,6 | 6.939,6 |
| Servicios de documentación e identificación | | 317,5 | 223,3 |
| Servicios informáticos | | 0,4 | 1,8 |
| Operaciones fondo de garantías | | 38,1 | 35,0 |
| Otros servicios | | 2.444,9 | 3.183,6 |
| MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Dc) | | (250,9) | (282,4) |
| TRANSFERENCIAS | (28) | 188,2 | 5.903,0 |
| Sistema General de Regalías | | 33,3 | 20,1 |
| Otras transferencias | | 154,9 | 5.882,9 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | 21.548,3 | 21.548,3 |
| Cotizaciones | | 5.964,2 | 5.964,2 |
| Recuperación de cartera | | | 0,2 |
| Revolución de aportes de la AFP | | | 4.517,9 |
| Interés de mora | | | 5,6 |
| Reintegros pensionales | | | 65,6 |
| Convulsión pensional | | | 79,7 |
| Commutación pensional | | | 21,3 |
| Cuotas partes de bonos pensionales | | | 161,0 |
| Cuotas partes de pensiones | | | 727,3 |
| Aportes estatales | | | 10.005,5 |

| | Nota | 2015 | 2014 |
|----------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 847,5 | 118,6 |
| Fondos recibidos | | 800,2 | 118,6 |
| Operaciones de enlace | | 37,3 | 0,0 |
| Operaciones sin flujo de efectivo | | 10,0 | 0,0 |
| OTROS INGRESOS | (26) | 63.947,1 | 38.833,5 |
| Financieros | | 14.960,7 | 11.208,8 |
| Ajustes por diferencia en cambio | | 39.100,8 | 17.149,9 |
| Utilidad por el método de participación patrimonial | | 3.559,3 | 1.261,9 |
| Utilidad de ejercicios anteriores | | 6.326,3 | 9.212,9 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DE) | | (5.408,6) | (7.801,9) |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | (35) | 64.388,1 | 92.865,7 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | | 41.247,3 | 46.170,7 |
| Bienes producidos | | 38.844,2 | 43.673,5 |
| Bienes comercializados | | 2.403,1 | 2.497,2 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | | 14.275,5 | 12.509,1 |
| Servicios educativos | | 1.711,7 | 1.557,0 |
| Servicios de salud | | 2.899,4 | 2.923,7 |
| Servicios de transporte | | 3.625,5 | 3.747,4 |
| Servicios hoteleros y de promoción turística | | 64,1 | 51,7 |
| Servicios públicos | | 4.991,8 | 3.135,7 |
| Otros servicios | | 983,0 | 1.093,6 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | | 8.865,3 | 34.189,9 |
| Administración del sistema general de pensiones | | 781,9 | 25.736,2 |
| Administración de la seguridad social en salud | | 494,2 | 455,1 |
| Administración de la seguridad social en riesgos profesionales | | 188,7 | 239,0 |
| Operaciones de captación y servicios financieros | | 7.400,5 | 7.192,9 |
| Por seguros y reaseguros | | 291.728,8 | 245.346,6 |
| GASTOS OPERACIONALES | (32) | 35.431,0 | 32.981,2 |
| DE ADMINISTRACIÓN | | 10.088,6 | 9.679,7 |
| Sueldos y salarios | | 16.869,3 | 7.074,3 |
| Contribuciones imputadas | | 1.496,0 | 1.354,6 |
| Contribuciones efectivas | | 0,4 | 0,0 |
| Aportes sobre la nómina | | 5.994,0 | 13.430,4 |
| Generales | | 982,7 | 1.442,2 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | | 1.431,3 | 1.385,8 |
| DE OPERACION | (31) | 48.207,5 | 45.681,0 |
| Sueldos y salarios | | 13.511,2 | 12.399,2 |
| Contribuciones imputadas | | 820,6 | 613,3 |
| Contribuciones efectivas | | 16.910,0 | 15.773,2 |
| Proceso de Compensación FOSYGA | | 0,1 | 0,0 |
| Aportes sobre la nómina | | 15.378,3 | 15.382,2 |
| Generales | | 156,0 | 127,3 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | | 23.544,4 | 24.839,6 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | (34) | 403,4 | 155,2 |
| Provisión para protección de inversiones | | 4.853,5 | 2.126,4 |
| Provisión para deudores | | 68,1 | 77,4 |
| Provisión para protección de inventarios | | 5.772,4 | 161,9 |
| Provisión para protección de propiedades planta y equipo | | 13,3 | 10,9 |
| Provisión bienes recibidos en dación de pago | | 5,0 | 158,1 |
| Provisiones para protección de bienes entregados a terceros | | 3.147,1 | 7.283,3 |
| Provisión para obligaciones fiscales | | 8.718,2 | 13.748,4 |
| Provisión para contingencias | | 84,6 | 427,1 |
| Provisiones diversas | | 224,8 | 173,9 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | | 138,0 | 143,4 |
| Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero | | 116,0 | 374,4 |
| Amortización de bienes entregados a terceros | | | |
| Amortización de intangibles | | | |

| | Nota | 2015 | 2014 |
|----------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | (30) | 53.694,0 | 61.968,5 |
| Transferencias al sector privado | | 316,2 | 408,8 |
| Sistema general de participaciones | | 30.663,6 | 28.770,9 |
| Sistema General de Seguridad Social en salud | | 7.582,5 | 7.376,5 |
| Otras transferencias | | 15.131,7 | 25.422,3 |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | (33) | 24.445,5 | 25.117,8 |
| Educación | | 1.051,3 | 929,3 |
| Salud | | 3.921,1 | 4.813,8 |
| Agua potable y saneamiento básico | | 393,4 | 488,5 |
| Vivienda | | 406,0 | 378,0 |
| Recreación y deporte | | 404,2 | 338,3 |
| Cultura | | 56,5 | 80,7 |
| Desarrollo Comunitario y bienestar social | | 11.708,4 | 11.422,1 |
| Medio ambiente | | 927,8 | 743,0 |
| Subsidios asignados | | 5.576,8 | 5.954,1 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 4.584,7 | 378,8 |
| Fondos entregados | | 4.511,9 | 1,0 |
| Operaciones de enlace | | 2,1 | 0,0 |
| Operaciones sin flujo de efectivo | | 70,7 | 377,8 |
| OTROS GASTOS | (29) | 106.498,1 | 60.804,4 |
| Intereses | | 25.002,5 | 19.628,3 |
| Comisiones | | 411,5 | 388,9 |
| Ajuste por diferencia en cambio | | 70.039,2 | 33.383,8 |
| Financieros | | 4.061,0 | 4.230,8 |
| Pérdida por el método de participación patrimonial | | 5.316,4 | 1.976,8 |
| Ajuste de ejercicios anteriores | | 1.665,5 | 1.195,8 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | | (46.076,4) | (6.424,7) |
| EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL | | (66.097,4) | (49.062,1) |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | 5.329,8 | 6.207,5 |
| Otros ingresos ordinarios | | 5.329,8 | 6.207,5 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | (2.896,6) | (2.696,8) |
| Otros gastos ordinarios | | (2.896,6) | (2.696,8) |
| EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL | | 2.433,2 | 3.510,7 |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | | (63.664,2) | (45.551,4) |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | 9.527,2 | 529,8 |
| Extraordinarios | | 10.156,0 | 5.444,5 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | | (628,8) | (4.884,7) |
| Extraordinarios | | (628,8) | (4.884,7) |
| EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN | | (54.137,0) | (45.021,6) |
| AJUSTES POR INFLACIÓN | | (0,5) | (0,3) |
| Corrección monetaria | | (0,5) | (0,3) |
| PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | | (934,5) | 1.473,6 |
| SECTOR PRIVADO | | (1.077,6) | 1.337,0 |
| SECTOR PÚBLICO | | 143,1 | 136,6 |
| EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO | | (53.203,0) | (46.495,5) |


 PEDRO LUIS BOJÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NIVEL NACIONAL
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



Nivel Nacional
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 A diciembre de 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos, excepto cuando en particular se
 señale lo contrario)

| | | |
|------------------------------------------------|------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31-12-2014 | (124.911,7) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | 7.634,8 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | (3.057,1) |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31-12-2015 | (120.334,0) |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2015 | 2014 | Variación |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| VARIACIONES: | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 17.882,3 | 20.939,4 | (3.057,1) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 15.872,0 | 18.842,1 | (2.970,1) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 2.010,3 | 2.097,3 | (87,0) |
| PATRIMONIO | (136.216,3) | (145.851,1) | 7.634,8 |
| HACIENDA PÚBLICA | (190.400,5) | (127.848,9) | (62.551,6) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 105.387,2 | 28.493,3 | 76.893,9 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (53.203,0) | (46.495,5) | (6.707,5) |
| TOTAL VARIACIONES | (120.334,0) | (124.911,7) | 4.577,7 |

| | | | |
|------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| INCREMENTOS: | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 579,3 | 473,2 | 106,1 |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 579,3 | 473,2 | 106,1 |
| PATRIMONIO | 132.152,9 | 47.344,6 | 84.808,3 |
| HACIENDA PÚBLICA | 32.182,2 | 27.071,1 | 5.111,1 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 99.970,7 | 20.273,5 | 79.697,2 |
| TOTAL INCREMENTOS | 132.732,2 | 47.817,8 | 84.914,4 |

| | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| DISMINUCIONES | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 17.303,0 | 20.466,2 | (3.163,2) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 15.872,0 | 18.842,1 | (2.970,1) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 1.431,0 | 1.624,1 | (193,1) |
| PATRIMONIO | (270.369,1) | (193.195,6) | (77.173,5) |
| HACIENDA PÚBLICA | (222.582,6) | (154.920,0) | (67.662,6) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 5.416,5 | 8.219,8 | (2.803,3) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (53.203,0) | (46.495,4) | (6.707,6) |
| TOTAL DISMINUCIONES | (253.066,1) | (172.729,4) | (80.336,7) |

| | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | |
| PATRIMONIO | (0,1) | (0,1) | 0,0 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | (0,1) | (0,1) | 0,0 |
| TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | (0,1) | (0,1) | 0,0 |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 31-12-2014 | (124.911,7) |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A VARIACIONES PATRIMONIALES | | 7.634,8 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | (3.057,1) |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31-12-2015 | (120.334,0) |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2015 | 2014 | Variación |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| VARIACIONES: | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 17.882,3 | 20.999,4 | (3.057,1) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 15.872,0 | 18.842,1 | (2.970,1) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 2.010,3 | 2.097,3 | (87,0) |
| TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES | 0,0 | 0,0 | (0,0) |
| TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS | 1.430,9 | 1.624,1 | (193,2) |
| TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL | 536,6 | 432,3 | 104,3 |
| TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO | 33,4 | 31,6 | 1,8 |
| TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA | 9,4 | 9,3 | 0,1 |
| PATRIMONIO | (138.216,3) | (145.851,1) | 7.634,8 |
| HACIENDA PÚBLICA | (190.400,5) | (127.846,9) | (62.551,6) |
| CAPITAL FISCAL | (243.902,1) | (189.154,7) | (54.747,4) |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 24.785,9 | 21.158,6 | 3.627,3 |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 26.752,6 | 41.880,7 | (15.128,1) |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 2.559,2 | 3.045,8 | (486,6) |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | 7.396,3 | 5.912,5 | 1.483,8 |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | (7.992,4) | (10.691,8) | 2.699,4 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 105.387,2 | 28.493,3 | 76.893,9 |
| APORTES SOCIALES | 44,0 | 41,2 | 2,8 |
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 1.778,2 | 3.541,9 | (1.763,7) |
| CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | 59.286,7 | | 59.286,7 |
| CAPITAL FISCAL | 2.055,0 | 4.658,7 | (2.603,7) |
| PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| RESERVAS | 774,3 | 650,7 | 123,6 |
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 14.073,7 | 3.515,1 | 10.558,6 |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 560,4 | 542,7 | 17,7 |
| SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES | 4,7 | 3,2 | 1,5 |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 16.891,4 | 12.897,3 | 3.994,1 |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 345,6 | 210,8 | 134,8 |
| REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO | 186,1 | 187,0 | (0,9) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | 7.989,7 | 2.412,6 | 5.577,1 |
| EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE | 4,2 | 22,1 | (17,9) |
| EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA | (0,1) | (0,1) | 0,0 |
| PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES | 365,5 | 1.141,2 | (775,7) |
| RECURSOS DE COFINANCIACIÓN | 0,1 | 0,0 | 0,1 |

| | 2015 | 2014 | Variación |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | 1.027,7 | (1.331,1) | 2.358,8 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (53.203,0) | (46.495,5) | (6.707,5) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (53.203,0) | (46.495,5) | (6.707,5) |
| TOTAL VARIACIONES | (120.334,0) | (124.911,7) | 4.577,7 |

| | 2015 | 2014 | Variación |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| INCREMENTOS: | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 579,3 | 473,2 | 106,1 |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 579,3 | 473,2 | 106,1 |
| TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL | 536,5 | 432,3 | 104,2 |
| TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO | 33,4 | 31,6 | 1,8 |
| TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA | 9,4 | 9,3 | 0,1 |
| PATRIMONIO | 132.152,9 | 47.344,6 | 84.808,3 |
| HACIENDA PÚBLICA | 32.182,2 | 27.071,1 | 5.111,1 |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 24.785,9 | 21.158,6 | 3.627,3 |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | 7.396,3 | 5.912,5 | 1.483,8 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 99.970,7 | 20.273,5 | 79.697,2 |
| APORTES SOCIALES | 44,0 | 41,2 | 2,8 |
| CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | 59.286,7 | | 59.286,7 |
| PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| RESERVAS | 774,4 | 650,7 | 123,7 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 14.073,7 | 3.515,1 | 10.558,6 |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 560,4 | 542,6 | 17,8 |
| SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES | 4,7 | 3,2 | 1,5 |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 16.891,4 | 12.897,3 | 3.994,1 |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 345,6 | 210,8 | 134,8 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | 7.989,7 | 2.412,6 | 5.577,1 |
| RECURSOS DE COFINANCIACIÓN | 0,1 | 0,0 | 0,1 |
| TOTAL INCREMENTOS | 132.732,2 | 47.817,8 | 84.914,4 |

| | 2015 | 2014 | Variación |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| DISMINUCIONES: | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 17.303,0 | 20.466,2 | (3.163,2) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 15.872,0 | 18.842,1 | (2.970,1) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 1.431,0 | 1.624,1 | (193,1) |
| TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES | 0,0 | 0,0 | (0,0) |
| TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS | 1.431,0 | 1.624,1 | (193,1) |
| PATRIMONIO | (270.369,1) | (193.195,6) | (77.173,5) |
| HACIENDA PÚBLICA | (222.582,6) | (154.920,0) | (67.662,6) |
| CAPITAL FISCAL | (243.902,0) | (189.154,7) | (54.747,3) |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 26.752,6 | 41.880,7 | (15.128,1) |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 2.559,2 | 3.045,8 | (486,6) |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | (7.992,4) | (10.691,8) | 2.699,4 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 5.416,5 | 8.219,8 | (2.803,3) |
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 1.778,2 | 3.541,9 | (1.763,7) |
| CAPITAL FISCAL | 2.054,9 | 4.658,7 | (2.603,8) |
| REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO | 186,0 | 187,0 | (1,0) |
| EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE | 4,2 | 22,1 | (17,9) |
| EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA | 365,5 | 1.141,2 | (775,7) |
| PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES | 1.027,7 | (1.331,1) | 2.358,8 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (53.203,0) | (46.495,4) | (6.707,6) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (53.203,0) | (46.495,4) | (6.707,6) |
| TOTAL DISMINUCIONES | (253.066,1) | (172.729,4) | (80.336,7) |

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

“... La Hacienda Nacional no es de quien os gobierna. Todos los depositarios de vuestros intereses deben demostraros el uso que han hecho de ellos.” (Simon Bolívar, 2 de enero de 1814).

Las funciones constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación - CGN, le exigen la presentación de informes consolidados que reflejen la situación financiera y los resultados económicos de las entidades públicas del país. En cumplimiento de dicho mandato es de responsabilidad social de la CGN, poner a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional” correspondiente al periodo comprendido entre enero 1 a diciembre 31 del año 2015, comparativo con el 2014.

El Balance Consolidado de la Nación lo prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades públicas, la cual debe atender las definiciones contenidas en el marco conceptual y en el modelo instrumental del Plan General de Contabilidad Pública - PGCP.

Uno de los objetivos de información del Régimen de Contabilidad Pública, apunta a la “gestión pública”, necesaria para el logro de objetivos planteados por la política pública de estado y, en especial, para el mejoramiento de la gestión de las entidades, en el norte de disminuir inequidades sociales y contribuir al desarrollo del país, contribuyendo así a la medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos invertidos, siendo la contabilidad y, por tanto, los informes consolidados en virtud de la Constitución y la ley por la Contaduría General de la Nación, un insumo fundamental para este análisis.

Las entidades públicas no pueden compararse con las entidades de carácter privado, en el sentido de que los bienes y servicios no son adquiridos para obtener renta, sino para satisfacer necesidades colectivas de los colombianos, sus ingresos en su gran mayoría y principalmente provienen principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito o fracaso no se mide por los beneficios económicos generados, sino por el incremento en el bienestar y beneficios sociales; y están sometidas a la disciplina del presupuesto.

El informe contiene, en primer lugar, tres estados contables básicos consolidados del nivel nacional: El Balance General de la Nación, El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas, tanto las de carácter general que establecen la metodología utilizada para realizar el proceso de consolidación; como las notas de carácter específico, que aditionan información a las cifras reveladas por las entidades.

Es importante anotar que el informe contable correspondiente al Banco de la República se presenta en forma independiente, toda vez que sus cifras se consolidan en el informe correspondiente al consolidado del Sector Público Colombiano.

La Hacienda Pública, en su noción fundamental apunta a los recursos disponibles por parte del Estado y de las entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos; de igual manera, corresponde al conjunto de entidades públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el Estado y, la más común de todas, es la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr estos con unos recursos limitados.

La disciplina de la Hacienda Pública busca lograr tres objetivos fundamentales, que al cumplirse, permiten una gestión eficiente para el presente y el futuro del país:

| | 2015 | 2014 | Variación |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | |
| PATRIMONIO | (0.1) | (0.1) | 0.0 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | (0.1) | (0.1) | 0.0 |
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA | (0.1) | (0.1) | 0.0 |
| TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | (0.1) | (0.1) | 0.0 |



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

CAPÍTULO 2
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2015 - 2014
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | | 2014 | | | Variación | |
|--------------------------------|--------------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|---------------|------------------|---------------|
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 581.539,1 | 100,0 | 72,6 | 559.837,3 | 100,0 | 73,9 | 21.701,9 | 3,9 |
| Corriente | 165.610,7 | 28,5 | 20,7 | 165.961,3 | 29,6 | 21,9 | (350,6) | (0,2) |
| No corriente | 415.928,4 | 71,5 | 51,9 | 393.875,9 | 70,4 | 52,0 | 22.052,5 | 5,6 |
| Pasivo total | 701.873,1 | 100,0 | 87,6 | 684.749,0 | 100,0 | 90,4 | 17.124,1 | 2,5 |
| Corriente | 224.813,0 | 32,0 | 28,1 | 239.777,3 | 35,0 | 31,7 | (14.964,4) | (6,2) |
| No corriente | 477.060,2 | 68,0 | 59,6 | 444.971,7 | 65,0 | 58,7 | 32.088,5 | 7,2 |
| Interés minoritario | 17.882,3 | 100,0 | 2,2 | 20.939,4 | 100,0 | 2,8 | (3.057,0) | (14,6) |
| Privado | 15.872,0 | 88,8 | 2,0 | 18.842,1 | 90,0 | 2,5 | (2.970,1) | (15,8) |
| Público | 2.010,3 | 11,2 | 0,3 | 2.097,3 | 10,0 | 0,3 | (87,0) | (4,1) |
| Patrimonio | (138.216,3) | 100,0 | (17,3) | (145.851,1) | 100,0 | (19,3) | 7.634,8 | 5,2 |
| Contingencias y Control | | | | | | | | |
| Cuentas de Orden Deudoras | 1.095.518,9 | | | 1.078.346,8 | | | 17.172,1 | 2,9 |
| Cuentas de Orden Acreedoras | 3.640.972,2 | | | 2.080.632,3 | | | 1.560.339,9 | 75,0 |

2.1.1 ACTIVO

El Activo está integrado e incluye los recursos tangibles e intangibles sobre los cuales la entidad contable pública tiene derecho y se han obtenido como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. También se incluye en esta categoría los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades pertenecientes al gobierno general.

A 31 de diciembre de 2015, los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo de \$581.539,1 que representan el 72,6% del PIB⁸², registrando un incremento de \$21.701,9 es decir, un 3,9% más frente al valor registrado para el año 2014 que alcanzó un valor reportado de \$559.837,3.

Los Activos Corrientes, definidos como aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, presentan un saldo de \$165.610,7 equivalente al 28,5% del total de Activos \$581.539,13 y los Activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos, registran la suma de \$415.928,4 equivalentes al 71,5% del total de los Activos, que comparados con el año inmediatamente anterior revelan un aumento de \$22.052,5, esto es un 5,6%.

Gráfica 2- 1 Balance General Consolidado de la Nación

⁸² El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2014 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$757.506,0 miles de millones, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se ajustan con la nueva cifra. Para el año 2015 el PIB (provisional) es de \$800.849,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE).

1. La redistribución para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos.

2. La estabilidad, y

3. El desarrollo de la economía. Objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño del hoy y el mañana del país.

Así mismo, y respecto de los elementos centrales de la Hacienda Pública, se afirma que se trata de una disciplina que busca realizar los objetivos del sector público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales, es decir, el sector público como receptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos.

La Hacienda Pública, por ser una disciplina autónoma vincula otras ciencias, sin que se puede concebir de manera aislada de otras áreas como la economía, la política, la administración o el derecho público. El sector público ha ido adquiriendo una gran complejidad en las sociedades modernas, lo que exige análisis y estudios de los mecanismos con que dicho sector se financia y de la forma como se invierten los recursos que maneja, esto es, estudios multidisciplinarios en razón de la relación de causalidad con la contabilidad pública.

Para el logro de sus objetivos, las entidades públicas deben realizar tres actividades básicas: a) obtención de ingresos y otros recursos, b) ejecución y control de los gastos e inversiones y, c) elaboración y posterior control del presupuesto, necesario para realizar las actividades propuestas.

Las actividades financieras, económicas sociales y ambientales que las entidades públicas realizan a través de la ejecución presupuestal, se representan en la contabilidad pública en los informes preparados individualmente y que se consolidan en la Contaduría General de la Nación, como son: el Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado y el Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, acompañados de sus notas explicativas.

El Balance General Consolidado de la Hacienda Pública del Nivel Nacional, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las 351 entidades contables que conforman el nivel Nacional que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información con corte al 31 de diciembre de 2015, con las que se consolidó este balance. La información contable se expresa en miles de millones de pesos con corte al 31 de diciembre de 2015, presenta y revela los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si se tratara de una sola entidad.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa los grandes agregados del Balance General Consolidado de las entidades que componen el Nivel Nacional, por los años terminados en 31 de diciembre de 2014 y 2015.

Tabla 2- 1 Balance General Consolidado de la Nación

En cuanto a la participación en el total de activo, se encuentra en primer lugar el grupo Deudores \$133.853,6 con el 23,0%, del total del Activo \$581.539,1; corresponde al valor de los derechos a cobrar, principalmente, por concepto de:

- Ingresos no tributarios \$40.801,0
- Préstamos concedidos \$33.499,0
- Recursos entregados en administración \$29.291,9
- Otros deudores \$14.763,9

Segue en orden de representatividad el grupo de Propiedades, planta y equipo cuyo valor asciende a \$101.346,0, con el 17,4% del total de los activos, y presenta y revela los bienes tangibles que utilizan las entidades del Nivel Nacional; estos se encuentran clasificados principalmente en las siguientes cuentas:

- Maquinaria y equipo \$41.450,7
- Plantas, ductos y túneles \$29.470,2
- Edificaciones \$18.027,7
- Construcciones en curso \$13.066,4

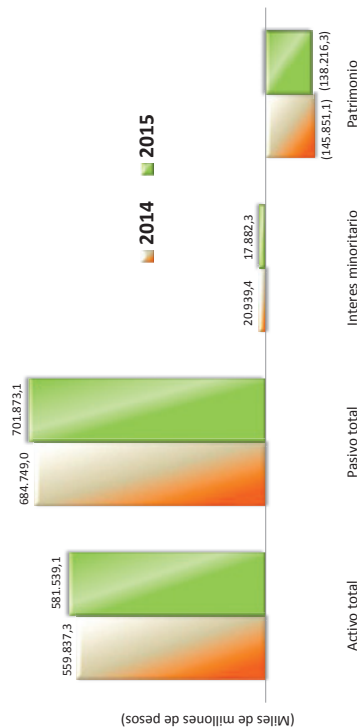
También se muestra el valor de la pérdida de capacidad operacional de las propiedades, planta y equipo y de valor, a través de cuentas de Depreciación acumulada, por \$37.114,5, y Provisión para protección \$7.099,7, lo que significa que el 30,6% del valor de las propiedades, planta y equipo ha sido asignada a costos, gastos y al patrimonio directamente. En representatividad dentro de los Activos, le sigue el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$87.186,3, que representa el 15,0% del total de activos; las cuentas que registran los mayores valores son:

- Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$37.853,5, de los cuales el 95,4% se clasifican en valores corrientes.
- Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$25.488,6, cifra que se incrementa en \$6.267,8, un 32,6% con relación al año anterior.
- Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$15.845,4, disminuye en \$1.228,3 al compararla con el año anterior.

El grupo de Bienes de uso público e histórico y cultural presenta un saldo de \$70.316,1, con el 12,1% de los activos totales, en el cual se incluyen las cuentas:

- Bienes de uso público en servicio \$17.548,5
- Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$14.136,4
- Bienes de uso público en construcción – concesiones \$12.433,4
- Bienes de uso público en construcción – concesiones \$25.570,3

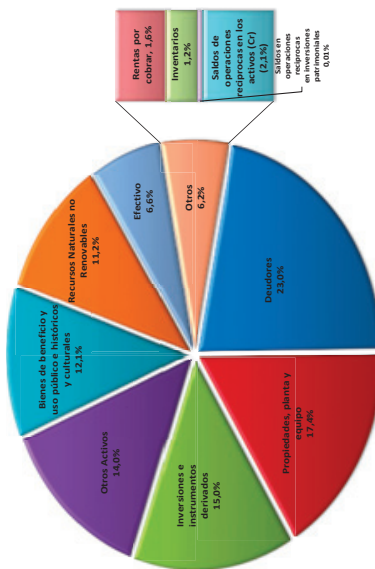
El siguiente grupo de activos por su representatividad corresponde a Recursos naturales no renovables, equivalente al 11,2%, \$65.327,4 del total del activo. Este grupo registra los conceptos de Recursos no renovables en explotación por \$102.933,5, con un Agotamiento



El incremento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Deudores \$18.239,3, Propiedades, planta y equipo \$15.950,6, Inversiones e instrumentos derivados \$9.382,1, Bienes de uso público e históricos y culturales \$5.922,1, y Rentas por cobrar \$2.745,3; aumento que se ve afectado principalmente por la disminución de los saldos de los grupos de Recursos naturales no renovables \$11.640,9 y Otros activos \$10.165,5.

A continuación se muestra el comparativo de los saldos a nivel de grupos que conforman el Activo; una mayor desagregación de la información de cada uno de estos grupos se presenta en las notas específicas preparadas.

Gráfica 2- 2 Activos Consolidados de la Nación 2015



Acumulado de \$57.442,1; por su parte, las Inversiones en recursos naturales no renovables alcanzan un valor de \$43.615,5 de las cuales se han amortizado \$23.779,5.

Finalmente, se destaca el grupo de Efectivo con un saldo de \$38.357,3 y una participación de 6,6%, el cual presenta una disminución del 12,8% frente al año anterior.

2.1.2 PASIVO

Corresponde a las obligaciones ciertas y estimadas de las entidades contables públicas, como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generará para la entidad un flujo de salda de recursos, los cuales incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2015, el Pasivo Consolidado del Nivel Nacional registra un saldo de \$701.873,1, equivalente al 87,6% del PIB, con un incremento de \$17.124,1, es decir del 2,5% en comparación con el año 2014 que fue de \$684.749,0.

La clasificación del pasivo entre corto y largo plazo, señala que las obligaciones corrientes a pagar en un plazo no superior a un año, representan el 32,0% del total del Pasivo con \$224.813,0, observándose una disminución de \$14.964,4, equivalente al 6,2% con relación al año anterior. Las obligaciones de largo plazo o el Pasivo No Corriente ascienden a \$477.060,2 y representan el 68,0% del Pasivo total, con un incremento de \$32.088,5, equivalente al 7,2%.

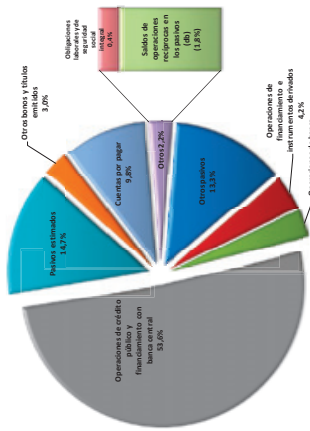
La tabla siguiente detalla el Pasivo a nivel de grupos. Una mayor desagregación de esta información se presenta en las notas específicas preparadas para cada uno de los conceptos que componen el total del pasivo a 31 de diciembre de 2015 que ascendió a \$701.873,1.

Tabla 2- 3 Pasivos Consolidados de la Nación

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 375.928,4 | 53,6 | 313.705,7 | 45,8 | 62.222,7 | 19,8 |
| Pasivos estimados | 103.148,7 | 14,7 | 171.226,5 | 25,0 | (68.077,8) | (9,8) |
| Otros pasivos | 93.567,1 | 13,3 | 87.209,8 | 12,7 | 6.357,3 | 7,3 |
| Cuentas por pagar | 68.669,7 | 9,8 | 64.749,3 | 9,5 | 3.920,5 | 6,1 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 29.313,7 | 4,2 | 18.521,8 | 2,7 | 10.791,9 | 58,3 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | 23.055,3 | 3,3 | 22.412,9 | 3,2 | 642,4 | 3,8 |
| Otros bonos y títulos emitidos | 20.740,4 | 3,0 | 16.899,7 | 2,4 | 4.240,7 | 25,7 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social Integral | 3.192,6 | 0,5 | 2.992,5 | 0,4 | 200,1 | 6,7 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db) | (15.742,9) | (2,2) | (12.865,1) | (1,8) | 3.373,8 | 27,3 |
| TOTAL | 701.873,1 | 100,0 | 684.749,0 | 100,0 | 17.124,1 | 2,5 |

El incremento de los pasivos del Nivel Nacional se explica por el comportamiento de los siguientes grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$62.222,7, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$10.791,9, Otros pasivos \$6.357,3, Otros bonos y títulos emitidos \$4.240,7 y Cuentas por pagar \$3.920,5. Este incremento se ve atenuado por la disminución significativa del grupo de Pasivos estimados en \$68.077,9, es decir un 39,8%.

Gráfica 2.3 Pasivos Consolidados de la Nación



El análisis de la estructura del pasivo del Nivel Nacional indica que el mayor valor corresponde al grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$375.928,4, que representa el 53,6% del total del pasivo, de los cuales, el 93,7% se clasifican como no corriente, es decir \$352.322,3, saldo que incluye los valores de las cuentas Operaciones de crédito público internas y externas de largo plazo, por la suma de \$373.021,3. En segundo lugar se encuentra el grupo de Pasivos estimados por un valor de \$103.148,7 que representan el 14,7% del total del pasivo a 31 de diciembre de 2015, el concepto de mayor significado corresponde a las Provisiones para pensiones \$47.957,3, contingencias \$25.023,3 y fondos de garantías \$14.935,0. Este grupo presenta una importante disminución de \$68.077,8 en comparación con el año anterior, especialmente en la cuenta de provisión para pensiones que decrece en \$44.508,0, es decir, el 48,1%, producto de la aplicación de la respectiva normatividad en el año 2015, como se explicará con un mayor detalle en la nota específica que se preparó para el efecto.

El grupo de Otros pasivos registra un saldo de \$93.567,1 que representa el 13,3% de los pasivos del Nivel Nacional, dentro del cual el 75,1% del grupo corresponde a los Anticipos de Impuestos por valor de \$70.293,7.

El grupo de Cuentas por pagar \$68.669,7, representa el 9,8% del total del Pasivo, destacando los saldos en las cuentas:

- Acreedores \$25.430,8
- Intereses por pagar \$10.447,8
- Adquisición de bienes y servicios nacionales \$10.339,8
- Recursos recibidos en administración \$6.650,8

Los otros grupos de pasivos como son: operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, operaciones de banca central e instituciones financieras, otros bonos y títulos emitidos y obligaciones laborales y de seguridad social integral, representan en conjunto el 6,8%.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales a favor del sector privado y del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional, que hacen parte de las entidades consolidadas en el presente informe. Al cierre del año 2015, el Interés minoritario calculado asciende a \$17.882,3, cifra inferior en \$3.057,0 al valor registrado para el año 2014, que fue de \$20.939,4, disminución observada en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$18.842,1 en el 2014 a \$15.872,0 en el 2015, el interés minoritario del sector público territorial disminuyó \$87,0 al pasar de \$2.097,3 en el 2014 a \$2.010,3 en el 2015.

2.1.4 PATRIMONIO

El Patrimonio representa los bienes y derechos que registra la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de las funciones en los términos de cometido estatal; está conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

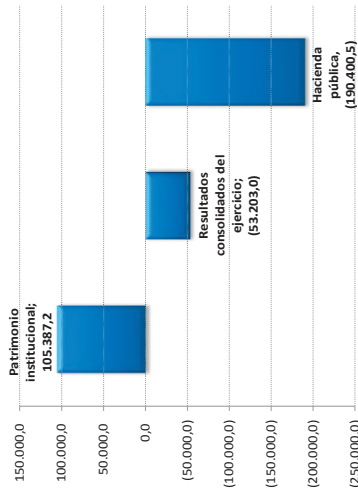
La siguiente tabla ilustra el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos.

Tabla 2- 4 Patrimonio Consolidado de la Nación

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|----------------|------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Patrimonio institucional | 105.387,2 | (76,2) | 28.493,3 | (19,5) | 76.894,0 | ... |
| Resultados consolidados del ejercicio | (53.203,0) | 38,5 | (46.495,5) | 31,9 | (6.707,5) | 14,4 |
| Hacienda pública | (190.400,5) | 137,8 | (127.848,9) | 87,7 | (62.551,6) | 48,9 |
| TOTAL | (138.216,3) | 100,0 | (145.851,1) | 100,0 | 7.634,8 | 5,2 |

A 31 de diciembre de 2015 el Patrimonio del Nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$138.216,3, equivalente al 17,3% del PIB, observándose una leve mejoría neta de \$7.634,8, es decir del 5,2% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo por valor de \$145.851,1.

Gráfica 2.4 Patrimonio Consolidado de la Nación 2015



El grupo de Hacienda pública, revela el patrimonio de las entidades que conforman la administración central nacional, presenta un saldo negativo de \$190.400,5, representando el 137,8% del total, respecto del cual se observa un mayor decremento para el año 2015 de \$62.551,6, es decir del 48,9%, explicado principalmente por la variación del Capital fiscal que contribuye con mayor déficit en \$54.747,3, y la disminución del Superávit por el método de participación patrimonial en \$15.128,1, situaciones que son explicadas con mayor detalle en la respectiva nota.

En la conformación del saldo del grupo de Hacienda pública se destacan las cuentas:

- Capital fiscal (saldo negativo) \$-243.902,0
- Superávit por el método de participación patrimonial \$26.752,6
- Superávit por valorización \$24.785,9

El grupo de Patrimonio institucional que registra el patrimonio de las entidades descentralizadas al 31 de diciembre de 2015, registra un saldo positivo de \$105.387,2, presentando un aumento significativo de \$76.894,0 con respecto al valor registrado en el 2014. Se destacan los saldos de las siguientes cuentas:

- Capital de los Fondos de Reservas \$59.286,7
- Superávit por valorización \$16.891,4
- Resultados de ejercicios anteriores \$14.073,7
- Patrimonio institucional incorporado \$7.989,7

Es de señalar que en la cuenta de Capital de los Fondos de Reservas, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que en 2015 aplicaron el marco regulatorio expedido con la Resolución 743 de 2013, es decir, las NIIF, utilizaron esta cuenta para homologar el efecto patrimonial por la transición a estas normas, este valor asciende a \$52.969,6.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado negativo de \$53.203,0, observándose un incremento significativo del déficit del 14,4% en relación con el periodo anterior, cuando dicho resultado fue de \$-46.495,5.

Evolución del Patrimonio

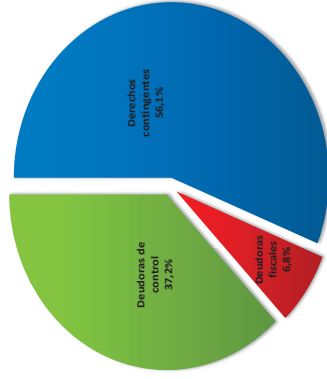
Gráfica 2.5 Evolución del Patrimonio 2009 - 2015

**CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2015 - 2014
A 31 DE DICIEMBRE**

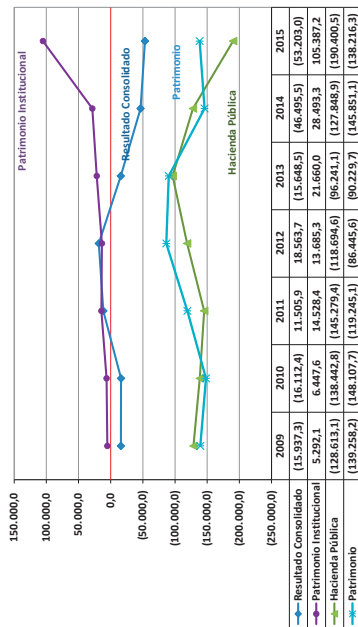
Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | 2014 | Variación | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | | Abs. | % |
| Deudoras | 1.109.518,9 | 1.078.346,8 | 31.172,1 | 2,9 |
| Derechos contingentes | 622.370,2 | 578.961,1 | 43.409,1 | 7,5 |
| Deudoras de control | 412.227,2 | 353.347,6 | 58.879,6 | 16,7 |
| Deudoras fiscales | 74.921,6 | 146.038,1 | (71.116,6) | (48,7) |
| Acreeedoras | 3.640.972,2 | 2.080.632,3 | 1.560.339,9 | 75,0 |
| Responsabilidades contingentes | 3.186.346,3 | 1.754.734,3 | 1.431.612,1 | 81,6 |
| Acreeedoras de control | 435.098,9 | 283.895,5 | 151.203,4 | 53,3 |
| Acreeedoras fiscales | 19.527,0 | 42.002,5 | (22.475,5) | (53,5) |

2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras
Grafica 2.6 Cuentas de orden Deudoras 2015



A 31 de diciembre de 2015 las Cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$1.109.518,9, con un incremento de \$31.172,1 frente al saldo del año 2014. En la estructura de las cuentas de orden deudoras se destaca la participación del grupo Derechos contingentes por \$622.370,2, el 88,3% de este, corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$549.727,0. El grupo de Deudoras de control presenta al 31 de diciembre de 2015 la suma de \$412.227,2, con un incremento de \$58.879,6, respecto al año 2014. Los conceptos que tienen mayor participación en el saldo total corresponden a: Bienes entregados en explotación \$102.933,5, Derechos de explotación o producción \$99.734,0, Otras cuentas deudoras de control \$77.583,3 y Bienes entregados a terceros \$39.107,6.



En la gráfica se observa que el Patrimonio del Nivel Nacional ha sido negativo, en razón del mayor valor de los pasivos, frente a los activos, especialmente del sector central nacional, reflejado en el valor de la Hacienda Pública, que muestra una tendencia decreciente del déficit en los años 2011, 2012 y 2013, y se incrementa para los años 2014 y 2015. Por su parte, el patrimonio de las entidades descentralizadas del nivel nacional, vienen revelando incrementos patrimoniales a partir del año 2009. Los resultados consolidados muestran un comportamiento variable durante los últimos 7 años, con resultados negativos 2009 y 2010, con resultados positivos durante 2011 y 2012, y vuelve a ser negativo en 2013, 2014 y 2015, con tendencia de incremento del déficit \$15.648,5, \$46.495,5 y 53.203,0, respectivamente.

2.1.5 CUENTAS DE ORDEN

Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica social y ambiental de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. Incluyen adicionalmente el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

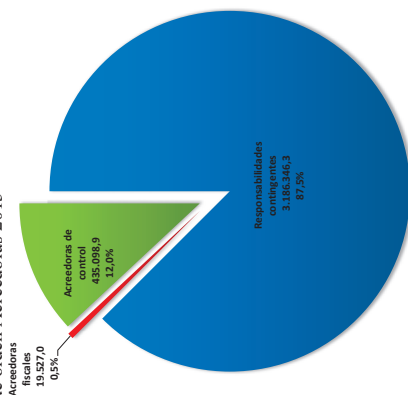
Tabla 2.5 Cuentas de Orden Consolidadas de la Nación

Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$74.921,6 para el año 2015, con una significativa disminución de \$171.116,6, es decir del 48,7% frente al valor presentado en 2014.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta, más adelante, en la nota específica de las cuentas de orden deudoras.

2.1.5.2 Cuentas de Orden Acreedoras

Gráfica 2.7 Cuentas de orden Acreedoras 2015



A 31 de diciembre de 2015 las Cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$3.640.972,2, observándose un importante incremento de \$1.560.339,9, es decir del 75,0% comparado con el año anterior por \$2.080.632,3.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$3.186.346,3, un incremento de \$1.431.612,1, equivalente al 81,6%, respecto del año 2014. Este saldo lo conforman principalmente los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$1.300.542,9, Cálculo actuarial de los fondos de reservas \$737.634,1, Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$549.789,1, Otras responsabilidades contingentes \$502.658,1. Es de resaltar que durante el año 2015 se incrementan significativamente los saldos correspondientes a Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en \$924.092,2, y se registra por primera vez, los cálculos actuariales de los Fondos de Reservas en cuentas de orden, como se explica en la respectiva nota.

El otro grupo relevante es el de las Acreedoras de control con un saldo de \$435.098,9 representando un incremento de \$151.203,4, respecto al período inmediatamente anterior, que fue de \$283.895,5, es decir el 53,3%. Este saldo es reportado especialmente en los conceptos de Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP \$124.017,2, Otras cuentas acreedoras de control \$86.825,3, Bienes y derechos recibidos en garantía \$60.839,5,

Recursos administrados por el Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - FONPET \$44.521,0, Bienes recibidos en custodia \$37.501,0.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2015 presenta un saldo de \$19.527,0, con una disminución del 53,5% comparado con el año anterior.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en la nota específica de las cuentas de orden acreedoras.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera económica, social y ambiental de las entidades contables públicas con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un período determinado.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado de la Nación.

Tabla 2.6 Estado de Actividad Financiera, Social y Ambiental Consolidado de la Nación

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------|
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| | Miles de millones de pesos | | | | | |
| Ingresos operacionales | 290.019,4 | 36,2 | 289.154,2 | 38,2 | 865,3 | 0,3 |
| Costo de ventas y operación | 64.388,1 | 8,0 | 92.869,7 | 12,3 | (28.481,6) | (30,7) |
| Gastos operacionales | 291.728,8 | 36,4 | 245.346,6 | 32,4 | 46.382,2 | 18,9 |
| Excedente (déficit) operacional | (66.097,4) | (8,3) | (49.062,1) | (6,5) | (17.035,4) | (34,7) |
| Ingresos no operacionales | 5.329,8 | 0,7 | 6.207,5 | 0,8 | (877,6) | (14,1) |
| Gastos no operacionales | 2.896,6 | 0,4 | 2.696,8 | 0,4 | 199,8 | 7,4 |
| Excedente (déficit) no operacional | 2.433,2 | 0,3 | 3.510,6 | 0,5 | (1.077,4) | (30,7) |
| Excedente (déficit) de actividades ordinarias | (63.664,2) | (7,9) | (45.551,4) | (6,0) | (18.112,8) | 39,8 |
| Partidas extraordinarias | 9.527,2 | 1,2 | 529,8 | 0,1 | 8.997,4 | ... |
| Excedente (déficit) antes de ajustes | (54.137,0) | (6,8) | (45.021,6) | (5,9) | (9.115,4) | 20,2 |
| Efecto neto por exposición a la inflación | (0,5) | (0,0) | (0,3) | (0,0) | (0,2) | (0,2) |
| Participación del interés minoritario en los resultados | (934,5) | (0,1) | 1.473,5 | 0,2 | (2.408,0) | (165,4) |
| Excedente o déficit del ejercicio | (53.203,0) | (6,6) | (46.495,5) | (6,1) | (6.707,5) | (14,4) |

Gráfica 2.8 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la Nación

reconoció hasta el año 2014; 2) el grupo de venta de bienes, que se reduce en \$14.399,6, principalmente en el concepto de venta de petróleo, reportada por Ecopetrol. Estas reducciones se explican en las notas respectivas preparadas para estos conceptos.

Los Gastos operacionales durante 2014 ascendieron a \$291.728,8, equivalente al 36,4% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2014, presenta un incremento de \$46.382,2, es decir del 18,9%. Los grupos de gastos que presentan los mayores saldos son:

- Otros gastos \$106.498,1
- Transferencias giradas \$53.694,0
- Gastos de operación \$48.207,5
- Gastos de administración \$35.431,0
- Gasto público social \$24.445,5
- Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$23.544,4

Los incrementos de los gastos operacionales en 2015 se presentan en los grupos de Otros gastos \$45.693,7, Operaciones interinstitucionales \$4.206,0, Gasto de Operación \$2.526,5 y el Gasto de administración \$2.449,7; los mayores decrementos se presentan en los grupos de Transferencias giradas que disminuyen en \$8.274,5, y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$1.295,2, como se explica con mayor detalle en las notas respectivas.

Los Costos de ventas y operación registran durante el año 2015 la suma de \$64.388,1, con una disminución del 30,7%, es decir de \$28.481,6, frente al año 2014. Esta disminución del Costo de Ventas, se explica principalmente por el cambio de normatividad para el reconocimiento de las pensiones y su amortización en los fondos de reservas, cuya amortización se registraba hasta el año 2014 como un costo de operación, y a partir del año 2015 se registra directamente al patrimonio, la disminución por esta razón asciende a \$25.324,7. También se presenta una disminución en el costo de venta de bienes por valor de \$4.923,4, principalmente por la disminución en el concepto de Bienes producidos por la venta de petróleo crudo. Estas situaciones se explican con mayor detalle en las notas respectivas preparadas para el efecto.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presentan en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

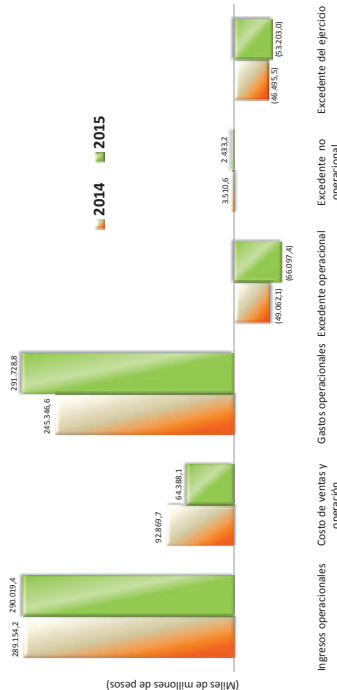
Al finalizar la vigencia 2015 se registra un superávit no operacional de \$2.433,2, valor que resulta de restar los Ingresos no operacionales \$5.329,8 y los Gastos no operacionales de \$2.896,6; superávit que presenta una disminución de \$1.077,4 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales disminuyen en \$877,6 en comparación al año 2014. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

- Excedentes financieros \$886,0
- Comisiones \$730,6
- Arrendamientos \$637,0
- Subsidio gasolina motor corriente y ACPM \$441,9
- Otros \$1.450,1

Los Gastos no operacionales registran durante el 2015 un valor de \$2.896,6, esto es \$199,8 mayor que el año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Pérdida en retiro de activos \$1.797,5, Sentencias \$385,6, e Incentivos a sectores productivos \$343,3.

2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS



2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO
El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Nacional, durante el año 2015, registró un déficit de \$53.203,0, es decir 6,6% del PIB, déficit superior en \$6.707,5 al compararse con el resultado consolidado del ejercicio del año 2014, lo cual representa un incremento de los resultados negativos del ejercicio del 14,4%.

2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2015 se registra un déficit operacional de \$66.097,4, es decir un 8,3% del PIB, valor superior en \$17.035,4 con relación al año 2014 cuando el resultado operacional generó un déficit por \$49.062,1. Este resultado negativo del 2015 se explica principalmente por el incremento en 18,9% de los Gastos operacionales, frente a un incremento de los ingresos operacionales de apenas el 0,3%.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$290.019,4, equivalentes al 36,2% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un leve incremento de \$865,3, es decir del 0,3% con respecto al año anterior. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

- Ingresos fiscales \$147.337,3
- Otros ingresos \$63.947,1
- Venta de bienes \$48.062,7
- Venta de servicios \$35.045,7

Los grupos de ingresos que presentaron los mayores incrementos en 2015 comparativamente con el año 2014 fueron: Otros ingresos, en el concepto de Ajuste por diferencia en cambio que se incrementó en \$21.951,0 y los Ingresos Fiscales que se incrementan en \$1.112,6, por concepto de ingresos tributarios.

Los conceptos de ingresos operacionales que presentan los mayores decrementos son: 1) el grupo de Administración del sistema general de pensiones que se reduce en \$21.548,3, por la normatividad contable para los fondos de reservas pensionales expedida y que empezó a regir para el año 2015, con la cual, las cotizaciones y las transferencias para los fondos de reservas pensionales se reconocen directamente en el patrimonio y no como ingreso como se

• Tabla 2.7 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO
COMPARATIVO 2015 - 2014
A 31 DE DICIEMBRE

| CONCEPTO | Miles de millones de pesos | | Variación % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|
| | 31/12/2014 | | |
| | 2015 | 2014 | |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A VARIACIONES PATRIMONIALES | | | |
| Patrimonio Institucional | 105.387,2 | 28.493,3 | 76.894,0 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | | | |
| Interés minoritario privado | (225.721,2) | (153.405,0) | (72.316,2) |
| Interés minoritario público | 15.872,0 | 18.842,1 | (2.970,1) |
| Hacienda pública | 2.010,3 | 2.097,3 | (87,0) |
| Resultados consolidados del ejercicio | (190.400,5) | (127.848,9) | (62.551,6) |
| | (53.203,0) | (46.495,5) | (6.707,5) |
| | | | (124.911,8) |
| | | | 7.634,8 |
| | | | (3.057,0) |
| | | | (120.334,0) |

2.3.1 INCREMENTOS

El análisis de los incrementos se realiza para cada uno de los grupos de cuentas que conforman el patrimonio, es decir la Hacienda pública, Patrimonio Institucional y Resultados consolidados del ejercicio, de igual forma, el Interés minoritario. Durante el año 2015 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$76.894,0 y hacen parte del grupo de Patrimonio Institucional.

• Tabla 2.8 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2015 - 2014
A 31 DE DICIEMBRE

| CONCEPTO | Miles de millones de pesos | | SALDOS 2015 |
|-------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| | 2014 | | |
| | SALDOS | VARIACIONES | |
| Hacienda pública | (127.848,9) | | (190.400,5) |
| Patrimonio Institucional | 28.493,3 | 76.894,0 | 105.387,2 |
| Resultados consolidados del ejercicio | (46.495,5) | (6.707,5) | (53.203,0) |
| SUBTOTAL PATRIMONIO | (145.851,1) | 76.894,0 | (138.216,3) |
| Interés minoritario | 20.999,4 | | 17.882,3 |
| TOTAL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO | (124.911,8) | 76.894,0 | (120.334,0) |

Los incrementos del Patrimonio Institucional se presentaron principalmente en los siguientes conceptos:

- Capital de los Fondos de Reservas \$59.286,7
- Resultado de ejercicios anteriores \$10.558,6
- Superávit por valorización \$3.994,0

El significativo incremento del Capital de los Fondos de Reservas corresponde al cambio de la regulación contable en materia pensonal, relacionado con la forma de reconocer las cotizaciones recibidas y la amortización del cálculo actuarial, tal como se señaló en el análisis del Balance General.

2.3.2 DISMINUCIONES

El Excedente de las actividades ordinarias corresponde al resultado de la operación básica o principal de las entidades del Nivel Nacional, así como de las complementarias y vinculadas a la misma, que tienen como característica ser recurrentes.

Al cierre de la vigencia 2015 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de \$63.664,2, valor que resulta de sumarle al déficit operacional de \$66.097,4 el Excedente no operacional de \$2.433,2.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

Las partidas extraordinarias representan transacciones y hechos que no corresponden a actividades ordinarias en las entidades contables públicas. El valor presentado como partidas extraordinarias \$9.527,2 resulta de restar de los Ingresos extraordinarios, los Gastos extraordinarios. Para la vigencia de 2015 los Ingresos extraordinarios suman \$10.156,0 y Gastos extraordinarios \$628,8.

El concepto más representativo de los Ingresos extraordinarios es Recuperaciones por gastos extraordinarios \$432,3 y Pérdida en siniestros \$165,3. Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del año 2015 se presenta un Déficit antes de los ajustes que se realizan por la participación del interés minoritario en los resultados y los ajustes por inflación que aún continúan revelando algunas empresas, por la suma de \$54.137,0, valor que se obtiene de sumarle al Déficit de actividades ordinarias por \$63.664,2 el Excedente de las Partidas Extraordinarias por \$9.527,2.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

La participación del Interés minoritario en los resultados revela el valor que les corresponde a los inversionistas privados, al igual que a los del sector público que no hacen parte del consolidado del Nivel Nacional, por su participación en los resultados de las empresas nacionales societarias que fueron objeto de consolidación en este período.

En el año 2015 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo negativo de \$934,5 el cual corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel Nacional que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$-1.077,6 corresponden al sector privado y \$143,1 al sector público, valor inferior en \$2.408,0 con relación al año 2014.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado contable básico que revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas, de un período determinado a otro⁸³.

Al finalizar el año 2015 el total del Patrimonio consolidado del Nivel Nacional y el Interés Minoritario público y privado presentan un saldo negativo de \$120.334,0 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$138.2146,3 y el Interés Minoritario un valor positivo de \$17.882,3.

⁸³ Régimen de Contabilidad Pública, Marco Conceptual, párrafo 373.

Al igual que en los incrementos, el análisis de las disminuciones se realiza para cada uno de los grupos de cuentas que conforman el patrimonio, es decir, Hacienda pública, el Patrimonio institucional, los Resultados del ejercicio consolidados y el interés minoritario. Durante el año 2015 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$69.259,1 explicados por la disminución de la Hacienda Pública en \$62.551,6 y el Resultado consolidado del ejercicio que fue negativo en \$6.707,5. Por su parte, el interés minoritario del sector privado disminuye en \$2.970,1, y del sector público en \$87,0, para un total de disminución del interés minoritario de \$3.057,0.

CAPÍTULO 3
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

En la Constituyente de 1991 se origina la creación de una entidad de la Rama Ejecutiva del poder público con la función de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, función que venía siendo ejercida por la Contraloría General de la República (CGR), organismo de control fiscal y auditor de las cuentas públicas nacionales.

Es así como el artículo 354 de la Constitución Política de 1991 establece un nuevo orden para el labor contable del Sector público y eleva a rango constitucional la función pública referente a la Contabilidad General de la Nación, así como el funcionario encargado de llevarla, al consagrar: *“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y la consolidará esta con las de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenece a la Contraloría”*. (Gaceta del Congreso del 06/10/1995).

En el mismo artículo establece las funciones para el Contador General de la Nación, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país.

Cinco años después de la promulgación de la Constitución de 1991, y en reglamentación del artículo constitucional referido, se expide la Ley 298 de 1996, por medio de la cual se crea la entidad Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa.

- En el artículo 4º de esta Ley, se señalan, entre otras, las siguientes funciones:
- a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público;
 - b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública; (...)
 - f) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, para su conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la Constitución Política; (...)

Posteriormente, con el Decreto-ley 143 de 2004, se modifica la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinaron las funciones de sus dependencias, señalando en el artículo 1º los objetivos de la CGN, así:

“Objetivos. Corresponde a la Contaduría General de la Nación, a cargo del Contador General de la Nación, llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. Igualmente, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”.

En el artículo 2º ratifica las funciones de la CGN, de las cuales se destacan las siguientes:

- (...)
- 2. Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública. (...)
- 5. Señalar y definir los estados financieros e informes que deben elaborar y presentar las entidades y organismos del sector público, en su conjunto, con sus anexos y notas explicativas, estableciendo la periodicidad, estructura y características que deben cumplir. (...)
- 9. Emitir conceptos y absolver consultas relacionadas con la interpretación y aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

10. La Contaduría General de la Nación será la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y sobre los demás temas que son objeto de su función normativa. (...)

Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

• Actividad normativa institucional

El Balance Consolidado de la Nación se elabora tomando como insumo la información individual que reportan las entidades contables públicas del sector central y descentralizado del Nivel Nacional a la Contaduría General de la Nación - CGN, en los formularios previamente definidos a través de la plataforma informática denominada Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, por lo que se asume que con antelación todas las entidades del sector público de este nivel han preparado bajo su responsabilidad la información contable con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública y en razón de ello, es que los gerentes públicos y el contador de cada entidad la reportan debidamente certificada.

El Régimen de Contabilidad Pública - RCP, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública - SNCP, se convierte en el instrumento de normalización y regulación que permite homogenizar y uniformar los registros y el reporte de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación, el cual está integrado por las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores, los órganos de control, la organización electoral, el Ministerio Público y los organismos autónomos e independientes que cumplan funciones de Estado. Igualmente, hacen parte del RCP las empresas públicas, incluidas las Sociedades de Economía Mixta en donde la participación del sector público, de manera directa o indirecta sea igual o superior al 50% del capital social.

La normativa contable, incorpora elementos sustanciales de carácter permanente como son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, y elementos dinámicos contenidos en el Manual de Procedimientos, los cuales son cambiantes en la medida que se procura atender las solicitudes de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a necesidades de registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público.

La dinámica del proceso contable conllevó a que durante el año 2015 el Contador General de la Nación, expidiera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales garantizando la comprensibilidad de la información contable.

De igual forma, el Contador General de la Nación definió, y en atención al proceso de convergencia contable que se impulsa en el país, que las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan ahorro del público, aplicaran la regulación contable de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, expidiendo para ello, la Resolución 743 de 2013, como se explica en nota específica.

Las innovaciones en la normatividad contable para este periodo se detallan en la Tabla 3-1, complementada con la información de la Tabla 3-2 sobre las subcuentas creadas y de la 3-3 con los nuevos instructivos expedidos.

• Tabla 3.1 Resoluciones Expedidas por la CGN y que Aplican en el 2015

| Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015 | | | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Nombre | Tema | Descripción | Fecha Expedición | Fecha Publicación | Fecha Vigencia |
| Resolución No.598 de 2014 | Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica la resolución No. 743 de 2013 en relación con la cartera de crédito, su deterioro y reservas, y se dictan otras disposiciones, en relación, con los hechos económicos, sociales y ambientales, en el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que los financian, en las entidades responsables del pasivo pensional. | 10/12/2014 | 10/12/2015 | 01/01/2015 |
| Resolución No. 633 de 2014 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones. | 19/12/2014 | 22/12/2014 | 01/01/2015 |
| Resolución No. 634 de 2014 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones. | 19/12/2014 | 22/12/2014 | 01/01/2015 |
| Resolución No. 635 de 2014 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el reconocimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones. | 19/12/2014 | 22/12/2014 | 01/01/2015 |
| Resolución No. 038 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el reconocimiento contable para el reconocimiento y revelación de los saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración que se constituyen con recursos de entidades contables públicas ejecutoras del Presupuesto General de la Nación. | 09/02/2015 | 12/02/2015 | 12/02/2015 |
| Resolución No. 039 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica la descripción y se dictan las cuentas 2625- 80105- PENSIONALES del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública. | 09/02/2015 | 10/02/2015 | 10/02/2015 |
| Resolución No. 041 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar los conceptos de las nuevas rentas creadas en la Ley 1739 del 2014. | 09/02/2015 | 10/02/2015 | 10/02/2015 |

Continuación....

| Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015 | | | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Nombre | Tema | Descripción | Fecha Expedición | Fecha Publicación | Fecha Vigencia |
| Resolución No. 117 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público y se define la estructura del Catálogo General de Cuentas que se utilizará para el reporte de información financiera de las entidades que deben observar dicho marco. | 13/02/2015 | 19/02/2015 | 19/02/2015 |
| Resolución No. 137 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por medio de la cual se modifica el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzcan cambios de representante legal. | 20/03/2015 | 20/03/2015 | 20/03/2015 |
| Resolución No. 139 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores y que observan el régimen de ahorro del público, y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco. | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 24/03/2015 |
| Resolución No. 185 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución N. 743 del 17 de diciembre de 2013 (modificada por la Resolución N. 598 del 10 de diciembre de 2014). | 29/04/2015 | 05/05/2015 | 05/05/2015 |
| Resolución No. 437 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014. | 12/08/2015 | 12/08/2015 | 12/08/2015 |
| Resolución No. 509 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica la Resolución 743 de 2013 (modificada por la Resolución 598 de 2014). | 30/09/2015 | 30/09/2015 | 30/09/2015 |
| Resolución No. 533 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones. | 08/10/2015 | 09/10/2015 | 09/10/2015 |
| Resolución No. 564 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública incorporando, en el Catálogo General de Cuentas, subcuentas en los pasivos, ingresos y gastos, para el registro de algunas operaciones originadas en la administración del Sistema de Seguridad Social en Salud. | 26/10/2015 | 27/10/2015 | 27/10/2015 |
| Resolución No. 576 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica el marco normativo para las entidades sujetas al ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por las Resoluciones 598 de 2014 y 509 de 2015). | 03/11/2015 | 03/11/2015 | 03/11/2015 |

Continuación...

| Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015 | | | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Nombre | Tema | Descripción | Fecha Expedición | Fecha Publicación | Fecha Vigencia |
| Resolución No. 620 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de gobierno. | 26/11/2015 | 26/11/2015 | 26/11/2015 |
| Resolución No. 628 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se incorpora, en el régimen teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera. | 02/12/2015 | 02/12/2015 | 02/12/2015 |
| Resolución No. 643 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se expide el Plan Único de Cuentas de las Instituciones de Educación Superior (Régimen de Educación Superior) artículo 2 de la Ley 1712 de 2014. | 16/12/2015 | 16/12/2015 | 16/12/2015 |
| Resolución No. 662 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica el artículo 2 de la Ley 1712 de 2014 (modificado por el artículo 1 de la Resolución No. 598 de 2013). | 30/12/2015 | 30/12/2015 | 30/12/2015 |
| Resolución No. 665 de 2015 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Por la cual se modifica la Resolución No. 414 de 2014. | 30/12/2015 | 30/12/2015 | 30/12/2015 |

Ahora bien, en el Balance General Consolidado de la Nación al 31 de diciembre de 2015 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, así:

• Tabla 3.2 Conceptos creados en 2015

| CONCEPTOS CREADOS EN 2015 | | |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | |
| Código | Concepto | Valor |
| 141711 | Reintegros Pensionales | 13.809,0 |
| 3207 | CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES | 59.286,7 |
| 320701 | Capital de los fondos de reserva de pensiones | 5.475,3 |
| 320702 | Recaudos de Cotizaciones en Proceso | 812,5 |
| 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | 29,2 |
| 320704 | Efecto por el cambio de regulación contable | 52.969,6 |
| 9147 | CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | 737.634,1 |
| 914701 | Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años | 190.518,4 |
| 914702 | Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años | 274.879,9 |
| 914703 | Cálculo actuarial de pensiones futuras de los diez primeros años | 131.871,8 |
| 914704 | Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años | 129.271,0 |
| 914705 | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones | 11.093,0 |
| 9148 | BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | 656,3 |
| 914801 | Bonos pensionales emitidos | 656,3 |
| 9149 | LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES | 31.368,1 |
| 914901 | Fondos de reservas de pensiones | 368,0 |
| 914902 | Entidades responsables del pasivo pensional | 31.000,1 |
| 990518 | Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones | 737.634,1 |
| 990519 | Bonos pensionales emitidos por los fondos de reserva pensionales | 656,3 |
| 990520 | Liquidación provisional de bonos pensionales | 31.368,1 |
| 8309 | GESTIÓN DE PENSIONES | 111,4 |
| 830901 | Aportes pensionales por cobrar | 69,6 |
| 830902 | Cuotas partes de pensiones por pagar | 32,7 |
| 830904 | Intereses de cuotas partes de pensiones por pagar | 0,1 |
| 830906 | Reintegros de pensiones | 9,1 |
| 891530 | Gestión de pensiones | 111,4 |
| 9309 | GESTIÓN DE PENSIONES | 123,4 |
| 930902 | Cuotas partes de pensiones por pagar | 2,8 |
| 930904 | Intereses de cuotas partes de pensiones por pagar | 0,1 |
| 930905 | Retroactivos liquidados | 120,5 |
| 9310 | CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP | 124.017,2 |
| 931001 | Fondos de reservas de pensiones | 87.907,9 |
| 931002 | Entidades responsables del pasivo pensional | 36.109,3 |
| 991528 | Gestión de pensiones | 2,9 |
| 991529 | Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP | 124.017,2 |

Como se observa, los anteriores conceptos están referidos al tema del reconocimiento de los pasivos pensionales, según el cambio regulatorio establecido para el año 2015.

Durante el año 2015 fueron expedidos los siguientes instructivos con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

- Tabla 3.3 Instructivos expedidos por la CGN en el 2015

| Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2015 | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre | Tema |
| Instructivo No. 001 de 2015 | Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2015 |
| Instructivo No.002 de 2015 | Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno. |
| Instructivo No.003 de 2015 | Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2015 - 2016, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable. |

• **Indicadores utilizados para la valuación**

Corresponden a la información y reportes divulgados por parte de las autoridades económicas u otras entidades que sirven de base para efectos de valuación y dar cumplimiento al “Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado”.

- Tabla 3.4 Indicadores Básicos aplicados a Diciembre de 2015

| Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2015 | | | |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| No. | Concepto | Valor o porcentaje | Descripción y comentarios |
| 1 | Euro | \$ 3.441.08 | Moneda oficial de la Unión Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002. |
| 2 | Tasa Representativa del Mercado TRM | \$3.149,47 | TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del periodo en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente. |
| 3 | DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses. | 5,22% | Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa. |
| 4 | UVR | 228,2684 | Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1º de enero de 2000. Es calculado diariamente. |
| 5 | IPC. Índice de precios al consumidor 2015 certificado por el DANE | 6,77% | Índice de precios al Consumidor; [antes denominado para empleados o PAAG] Vigente para ajustar los avulsos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1993. |
| 6 | UVT aplicable para el 2014 | \$ 28.279 | Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el periodo comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este. |
| 7 | PIB - Producto Interno Bruto - (Miles de millones) | \$ 800.849 | Medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de demanda final de un país (o una región) para el año 2015 (cifra preliminar calculada por el DANE). |

Fuente: <http://www.banrep.gov.co>, <http://iguopa.val.com>

• **Metodología de consolidación**

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integra la información financiera y contable de las entidades del Nivel Nacional, tanto del sector central como del descentralizado, correspondientes a un mismo periodo contable y bajo un criterio de unificación, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros, como si correspondieran a una sola entidad, que para el caso es la Nación. (*Gaceta del Congreso del 06/10/1995*).

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, es responsable constitucional y legalmente de determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país, esto es dirigir la contabilidad del sector público colombiano, con el fin de

hacer de ella un instrumento capaz de satisfacer las necesidades de información de los distintos destinatarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas. Las medidas adoptadas dentro de dicho proceso se han centrado fundamentalmente en la mejora de la información contable facilitada por las entidades públicas individualmente consideradas, con la finalidad de favorecer la toma de decisiones por los distintos usuarios de la información contable.

Entre esos destinatarios, cabe destacar, en primer lugar, a los ciudadanos que con sus impuestos financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés cierto en conocer cuál ha sido la utilización que se ha hecho de los recursos públicos; en segundo lugar, a los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta imprescindible para el desarrollo de su trabajo, y finalmente para los propios gestores, responsables de la administración de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones.

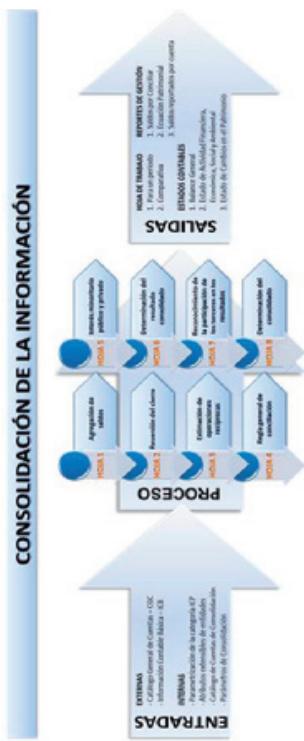
La CGN, consciente de estas necesidades, comenzó años atrás un proceso de modernización de la contabilidad pública, el que a la fecha continúa, se hará un desarrollo específico sobre el avance logrado.

Se ha potenciado la divulgación del Balance General de la Nación en la página Web de la entidad. Además, este objetivo es clave para conseguir transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la distribución de esta información a las autoridades, universidades, etc.

La consolidación de los estados financieros anuales en el sector público para obtener información financiera del conjunto de la actividad del Estado, es parte del proceso de la contabilidad estatal. Para que los estados financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de las entidades del sector público, no es suficiente con la sola agregación o integración de los estados financieros individuales, sino que es preciso efectuar la consolidación de las mismas, es decir, eliminar aquellas transacciones y saldos que puedan hacer que la información presentada se encuentre duplicada.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3.1 Proceso de Consolidación



ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

Estados contables consolidados: revelan la situación, actividad y flujo de recursos financieros, económicos, sociales y ambientales de un grupo de entidades públicas que conforman centros de consolidación, como si se tratara de una sola entidad, ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan.

Operación recíproca: cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un mismo centro de consolidación o grupo de entidades, da lugar a un registro contable en ellas, es decir a la constitución de un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto en la segunda; estas transacciones para efectos de consolidación se eliminan, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

Interés minoritario: revelan la porción de los resultados y de los activos netos de una subsidiaria que corresponden, sea directa o indirectamente a través de otras subsidiarias, a la participación de la controladora del grupo.

Sector Público: compuesto por las entidades del Gobierno General y las empresas públicas, las cuales están obligadas a rendir cuentas y a controlar el uso de los recursos públicos destinados al desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, los ministerios y los departamentos administrativos, entre otros, la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial donde se encuentran las cortes, juzgados, tribunales, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno nacional, Departamental y Municipal.

Con respecto a las empresas públicas, estas se definen como aquellas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad y se dedican a la producción de bienes o servicios. Se clasifican en financieras y no financieras, considerando si realizan o no, intermediación financiera o provisión de recursos financieros para el mercado.

La suma de las entidades de Gobierno General y las empresas públicas no financieras, se denomina Sector Público no Financiero – SPNF y al adicionar las empresas públicas financieras (incluyendo al Banco de la República), se conforma el Sector Público.

Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN: es el documento que contiene las especificaciones y requisitos del proceso de consolidación, el cual se realiza “línea por línea”, sumando los saldos de todas las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos de transacciones y otros sucesos que siendo similares se hayan producido en condiciones parecidas, que reportan las entidades que hacen parte del Sector Público.

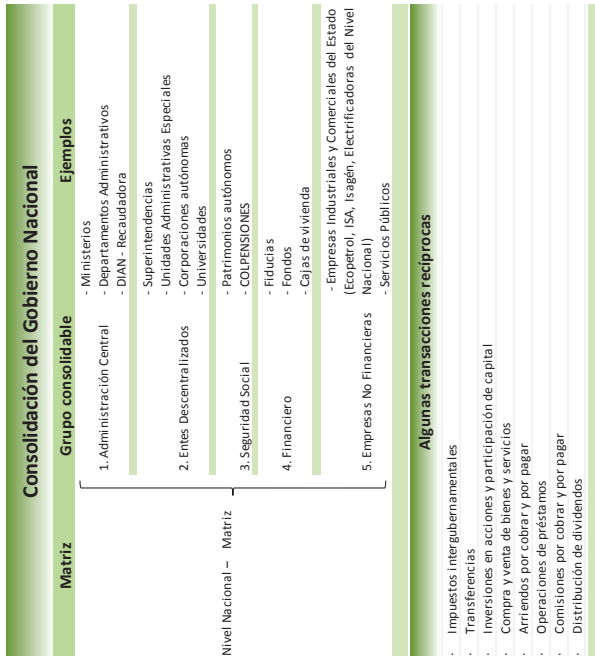
Los Estados Contables Consolidados son distintos a los Estados Financieros Agregados, pues en estos últimos no se eliminan saldos entre las entidades que se consolidan, puesto que se suman los elementos constitutivos de los mencionados estados.

La consolidación de los Estados Contables de las entidades integrantes del Sector Público, supone la integración de los Estados Contables Individuales, previamente homogenizados y la cancelación o eliminación de las operaciones financieras celebradas entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los Estados Contables Consolidados facilitan la presentación de la situación financiera, de los resultados de la actividad financiera, económica, social y ambiental, y del patrimonio del sector público en su conjunto.

• Consolidación del Gobierno nacional

La autoridad política del Gobierno nacional se extiende a todo el territorio y se encarga de prestar los servicios colectivos en beneficio de la población, como defensa nacional, relaciones exteriores, seguridad y orden público, entre otros.

- Tabla 3.5 Consolidación del Gobierno nacional



Políticas especiales de consolidación aplicadas por la CGN

• **Perímetro de la consolidación**
 Corresponde a las entidades que conforman el Sector Público Colombiano de acuerdo con la definición de la Constitución Política y de las normas que desarrollan la estructura del Estado colombiano, lo cual se retoma en el Régimen de Contabilidad Pública al establecer su ámbito de aplicación, el cual señala: “El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores. También debe ser aplicado por los órganos autónomos e independientes creados para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. En el mismo sentido, el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública incluye a los Fondos de origen presupuestal, además de las Sociedades de Economía Mixta, y las que se les asimilen, en las que la participación del sector público de manera directa o indirecta sea igual o superior al cincuenta (50%) por ciento del capital social.
 El ámbito de aplicación de dicho Régimen también incluye a las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales, y las mixtas en las que la participación del Sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior a cincuenta (50%) por ciento del capital social.”
 En el universo de entidades que conforman el sector público del país, deben diferenciarse en

la consolidación, las entidades que pertenecen al nivel nacional y las que pertenecen al nivel territorial, y el proceso se debe realizar para cada uno de estos niveles y para la totalidad del sector público.

En el nivel nacional deben diferenciarse las entidades que pertenecen al gobierno general, separando el sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el sector financiero aparte del no financiero, conforme a la definición y características establecidas en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, con los ajustes a la clasificación que se derivan de las incertidumbres generadas en algún tipo de entidad.

En el nivel territorial, se siguen los mismos criterios de clasificación definidos en el nivel nacional, adicionando la necesidad de ubicar las entidades territoriales en el respectivo departamento y/o, distrito y/o municipio al cual pertenecen.

El proceso de consolidación estará en la capacidad de generar informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, siendo los principales los siguientes:

- Informe Consolidado del Nivel Nacional
- Informe Consolidado del Nivel Territorial
- Informe Consolidado del Sector Público
- Informe Consolidado por Departamentos

• **Consolidación CGN, incluyendo entidades en liquidación**

En el proceso de consolidación ejecutado por la CGN se incorporan a las entidades públicas que se encuentran en proceso de liquidación o supresión, hasta la culminación efectiva de este proceso, por cuanto los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado.

Por su parte, no existe ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación⁸⁴, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, ya que aun con su extinción no cesan las obligaciones del Estado frente a estas entidades. Para el efecto, se elabora un informe en el cual se evalúa el impacto de las entidades en liquidación en el Balance General consolidado de la Nación.

• **Consolidación CGN, incluyendo solo información del periodo que se requiere consolidar**

La información objeto de consolidación en la CGN es la correspondiente a la reportada por las entidades contables públicas para cada periodo de consolidación o fecha de corte.

No se utilizará información de periodos anteriores de aquellas entidades que no reportaron su información en el periodo objeto de consolidación; por lo tanto, si no se cuenta con las cifras de los estados financieros de la entidad que requiere ser consolidada para un determinado corte, quedarán en su condición de “omisa”, con independencia que por esta razón se generen saldos por conciliar, los cuales se incluyen en la información consolidada.

• **Consolidación incluyendo intermediarios financieros y de capital**

El proceso de consolidación podrá incluir o excluir entidades dentro de un árbol de consolidación o agrupación de entidades por razones de tipo económico, estadístico u otro fin.

Así las cosas, para los efectos de consolidación contable deben incluirse a las entidades públicas que actúan como intermediarias financieras y de capital. Lo anterior, en cumplimiento de las normas, especialmente lo establecido en el artículo 10 de la Ley 298 de

⁸⁴ Se calcula para ellas el interés minoritario público o privado que corresponda.

1996: "Para efectos de la presente ley, la Contabilidad Pública comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con estos".

Se resalta también lo que en su oportunidad pronunció la Corte Constitucional en Sentencia C-487 de 1997, (Examen de constitucionalidad, Ley 298 de 1996): "Funciones todas, que dadas sus características, entrañan con carácter esencial la posibilidad de ejercer poder de mando e imposición sobre las entidades públicas supeditadas para esos efectos a la institución del Contador, sea cual sea el nivel al que pertenezcan".

En la consolidación contable para la elaboración del Balance General de la Nación que el Contador General de la Nación debe presentar al Congreso, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes, auditado por la Contraloría General de la República, como lo señala el mandato constitucional y legal, no se excluirá en el mismo, a ninguna entidad contable pública de las enunciadas en el artículo 38 de la Ley 489 de 1998, toda vez que las normas superiores no prevén exclusión alguna.

Los estados contables consolidados deben reflejar los bienes, derechos, obligaciones y resultados de las entidades contables públicas como si se tratara de una sola entidad, por tanto, hacen parte de los activos financieros del consolidado nacional, el portafolio de inversiones y de cartera (correspondientes a los recursos colocados en el mercado), y en los pasivos incluye las captaciones del sistema financiero (correspondientes a las obligaciones por los recursos recibidos de los terceros), con independencia que obedezcan a recursos administrados o intermedados por las entidades financieras contables públicas, dado que estas hacen parte del sector público colombiano.

• Eliminación de operaciones recíprocas de los intermediarios financieros con las demás entidades públicas en el proceso de consolidación

Las operaciones recíprocas efectuadas entre las entidades clasificadas como intermediarios financieros y las demás entidades contables públicas, se eliminan durante el proceso de consolidación, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

– Las entidades financieras, al hacer parte del perímetro o grupo a consolidar se comportan como cualquier otra entidad, y por tanto, sus saldos finales de cuentas de balance y de resultados serán objeto de eliminación si corresponden a saldos recíprocos con otra entidad del mismo grupo de consolidación.

– Las operaciones recíprocas entre una entidad intermediaria financiera de naturaleza pública y otra entidad contable pública que toma recursos colocados por la intermediaria financiera se deben eliminar en el proceso de consolidación.

– Si una entidad financiera del sector público adquiere Títulos del Gobierno, deben eliminarse en el proceso de consolidación aquellos adquiridos con recursos propios y no los adquiridos con recursos captados del público.

• Eliminación de operaciones recíprocas de la DEUDA PÚBLICA

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de

recursos administrados por la Dirección General Crédito Público y del Tesoro Nacional, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos

• Consolidación a partir de saldos

El proceso de consolidación contable se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas trimestralmente en el formulario CGN_2005_001_saldos_y_movimientos, a través del Sistema CHIP, lo cual está en concordancia con prácticas internacionales líderes que sugieren la realización de la consolidación con la integración y sumatoria "línea por línea" de los saldos de las entidades que intervienen en dicho proceso.

La preparación de estados contables consolidados se inicia con la agregación de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados y continúa con la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. La agregación se efectúa sumando "Línea a línea" las partidas del Estado de situación financiera y del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y se efectúa todo el proceso aplicando lo definido en el Manual Funcional del Proceso de Consolidación. Los movimientos débitos y créditos y los saldos iniciales que reportan las entidades contables públicas se utilizarán para el seguimiento de transacciones y hechos económicos registrados, para las estadísticas fiscales y como insumos de las cuentas nacionales.

• Construcción de árboles de consolidación

Se podrán construir los árboles de consolidación o agrupaciones de entidades que se consideren necesarios para un fin determinado, y el proceso estará en la capacidad de realizar consolidaciones por cada uno de ellos y por las agrupaciones que al interior del mismo se establezcan.

• Operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales no se eliminan

Las operaciones recíprocas que se presenten entre una entidad contable pública con los Fondos de Reservas Pensionales no son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, con el propósito de reflejar los valores de cotizaciones, transferencias y pasivo pensional respectivo, y en atención a lo señalado en la Ley 100 de 1993. Lo anterior, en concordancia con lo establecido en el numeral 2.3.16 Operaciones con fondos de reservas: "Los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de los Fondos de Reserva Pensionales no constituyen operación recíproca, en tal sentido, ninguna entidad contable pública debe reportar operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales".

Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

Para el año 2015, el proceso de consolidación de la información contable se ve impactado por dos razones principales: a) el proceso de homologación de saldos para las empresas que empezaron a aplicar el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013 y, b) por las entidades omisas o que fueron excluidas del proceso.

• Homologación de saldos para las empresas que aplican el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013.

Mediante la Resolución 743 de 2013 y sus posteriores modificaciones, la CGN estableció que las empresas estatales que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, utilicen en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, el marco normativo definido mediante el Decreto 2615 de 2014, que

corresponde a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La aplicación de esta nueva regulación contable se definió a partir del 1° de enero de 2015. Para estas empresas la CGN estableció, mediante la Resolución 117 de 2015, el catálogo de cuentas propio en aplicación de las NIIF, con el cual deben reportar su información contable para efectos de la consolidación en el balance general de sector público colombiano. Teniendo en cuenta que las demás entidades del sector público colombiano, es decir, las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, continúan durante el año 2015 aplicando el marco normativo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y utilizando un catálogo de cuentas diferente al de la Resolución 117 de 2015, el cual corresponde a la versión 2007.15, se hizo necesario solicitarle a las empresas incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 que adicional a la presentación de la información contable en el catálogo definido, realizaran un proceso de homologuear estos saldos obtenidos al catálogo de cuentas CGC versión 2007.15, exigencia que se estableció en la Resolución 185 de 2015.

La Resolución 185 de 2015 al respecto señaló: “(...) la CGN adelanta un proceso de transición del proceso de consolidación de la información que se mantendrá hasta tanto entren en aplicación los tres (3) marcos normativos contables que aplicarán para las entidades del sector público colombiano, periodo durante el cual las entidades que observen el marco normativo respectivo deben reportar la información en forma homologada al Catálogo General de Cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones, y al establecido mediante la Resolución 117 de 2015 y sus modificaciones, para garantizar la realización del proceso de consolidación durante dicho periodo”.

En el artículo 3° de la citada resolución se señala que: “El reporte de la información homologada al Catálogo de Cuentas (CGC) versión 2007.13 y sus modificaciones, es adelantar el proceso de consolidación de la información y dar cumplimiento a la obligación constitucional a cargo del Contador General de la Nación, prescrita en el artículo 354 de la Constitución Política”.

La CGN es consciente que el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido con la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homologarse a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad, respecto de los saldos homologados, pero que, una vez analizada la situación coyuntural, la CGN concluyó que era la mejor opción y manera de consolidar todo el sector público, para con ello garantizar que la información oficial de las empresas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013, se consolide con las demás entidades públicas, procurando que no se presenten diferencias en los grandes agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y resultados, con los saldos obtenidos en aplicación de las NIIF.

Es importante anotar que algunos saldos de operaciones recíprocas, dado el proceso de homologación realizado, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de contabilidad pública versión vigente al 31 de diciembre de 2015, y no del Catálogo expedido para las empresas que cotizan.

Esta situación se mantendrá durante el año 2016, y se normalizará a partir del 2017 cuando todo el sector público esté aplicando los marcos normativos armonizados a estándares

internacionales, es decir, cuando las empresas que no cotizan apliquen el marco definido en la Resolución 414 de 2014 y las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán armonizados.

• **Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de la Resolución 743**

Con el propósito de dimensionar el impacto de las empresas y entidades incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013, se presenta la información de 13 entidades que reflejaron dicho impacto en el concepto definido por la CGN para este propósito. A 31 de diciembre de 2015 el efecto patrimonial que presentan las 13 empresas nacionales, incluido el Banco de la República, que fueron seleccionadas es de \$9.688,4, valor neto que resulta de tomar los aumentos patrimoniales de \$9.939,9 y las disminuciones patrimoniales \$251,6, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 3.6 Impactos por transición al nuevo marco de regulación
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Miles de millones de pesos

| No | ENTIDAD | INCREMENTOS | DISMINUCIONES | VALOR NETO |
|---------------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Ecopetrol S.A. | 6.975,5 | | 6.975,5 |
| 2 | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | | (3,7) | (3,7) |
| 3 | Banco de la República | | (153,5) | (153,5) |
| 4 | Fiducianía Agraria S.A. | 2,6 | | 2,6 |
| 5 | Banco Agrario de Colombia | | (33,7) | (33,7) |
| 6 | Polipropileno del Caribe S.A. | 175,8 | | 175,8 |
| 7 | Bioenergy S.A. | | (40,3) | (40,3) |
| 8 | Oleoducto de Colombia S.A. | 548,7 | | 548,7 |
| 9 | Refinería de Cartagena S.A. | 626,4 | | 626,4 |
| 10 | Oleoducto Central S.A. | 1.209,0 | | 1.209,0 |
| 11 | Bioenergy Zona Franca S.A.S. | | (20,3) | (20,3) |
| 12 | Compoundíng and Masterbatching Industry Uniltda | 15,7 | | 15,7 |
| 13 | Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 386,2 | | 386,2 |
| TOTAL EFECTO | | 9.939,9 | (251,6) | 9.688,4 |

De las 13 entidades de la muestra, 8 presentaron impactos positivos o incrementos del patrimonio por aplicación del nuevo marco normativo, siendo las principales: Ecopetrol S.A. \$6.975,5, Oleoducto Central S.A. \$1.209,0, Refinería de Cartagena \$626,4 y Oleoducto de Colombia S.A. \$548,7, y 5 entidades presentaron disminuciones en su patrimonio por la aplicación de la nueva regulación, entre otras: el Banco de la República \$153,5, Bioenergy S.A. \$40,3 y el Banco Agrario de Colombia \$33,7.

• **Impacto de las entidades omisas**

Con la gestión realizada por la CGN durante el año 2015, el Balance Consolidado del Nivel Nacional no presentó ninguna entidad omisa, es decir se realizó la consolidación con el 100% de las entidades activas en la base de datos a 31 de diciembre de 2015, correspondientes a 351 entidades contables públicas, distribuidas según el árbol de consolidación respectivo que se muestra en la cobertura.

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Nacional durante el año 2015 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida, por la incorporación de las

entidades en proceso de liquidación y por la homologación de saldos que realizaron las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o captan o administran ahorro del público, quienes aplicaron el marco normativo establecido en la Resolución 743 de 2013, y que debieron homologar sus saldos al catálogo de cuentas definido para las demás entidades públicas de gobierno y empresas no emisoras.

• **Normatividad expedida**

Un aspecto relevante en la consolidación de las entidades nacionales es el relacionado con algunas normas expedidas por la CGN que tienen impacto directo en las cifras comparativas del año 2015 frente a 2014. Las normas expedidas que tienen impacto directo en las cifras comparativas corresponden al tema pensional de los fondos de reservas y de la Unidad de Gestión de Pensiones y Parafiscales – UGPP. Estas normas son:

Resolución 633 de 2014. Con esta normativa se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

Resolución 634 de 2014. Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones.

Con relación al cálculo actuarial la norma estableció que su registro se hará en cuentas de orden acreedoras, al igual que la liquidación provisional de los bonos pensionales, que anteriormente se revelaban en cuentas de balance.

Por esta situación en el comparativo de las cifras del Balance General y del Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, se observan valores que no tienen correspondencia comparativa con el año 2014, como se muestra en la tabla siguiente:

Tabla 3.7 Conceptos y valores no comparables

| CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| CÓDIGO | CONCEPTO | VALOR 2015 | VALOR 2014 |
| 3207 | Capital de los Fondos de Reservas Pensionales | 59.286,7 | 0,0 |
| 45 | Administración del Sistema General de Pensiones | 0,0 | 21.548,3 |
| 272009 | Asegurador - Cálculo actuarial de pensiones actuales | 0,0 | 225.812,8 |
| 272010 | Asegurador - Cálculo actuarial de pensiones actuales por amortizar (DB) | 0,0 | 168.836,8 |
| 272011 | Asegurador - Cálculo actuarial de futuras pensiones | 0,0 | 143.217,3 |
| 272012 | Asegurador - Cálculo actuarial de futuras pensiones por amortizar (DB) | 0,0 | 143.217,3 |
| 272013 | Asegurador - Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones | 0,0 | 185,0 |
| 272014 | Asegurador - Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por amortizar (DB) | 0,0 | 185,0 |
| 9147 | Cálculo actuarial de los fondos de reserva pensional | 737.634,1 | 0,0 |
| 9148 | Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas pensionales | 656,3 | 0,0 |
| 9149 | Liquidación provisional de bonos pensionales | 31.388,1 | 0,0 |

Resolución 635 de 2014. Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP.

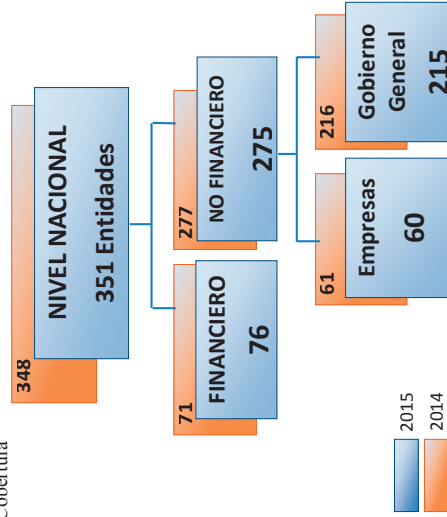
Por esta situación en el comparativo de las cifras del Balance General se observan valores que no tienen correspondencia comparativa con el año 2014, como se muestra en la tabla siguiente, en las cuentas de orden:

Tabla 3.8 Conceptos y valores no comparables

| CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------|------------|
| CÓDIGO | CONCEPTO | VALOR 2015 | VALOR 2014 |
| 8309 | Gestión de Pensiones | 111,4 | 0,0 |
| 9309 | Gestión de pensiones | 123,4 | 0,0 |
| 9310 | Cálculo actuarial revelado por la UGPP | 124.017,2 | 0,0 |

• **Cobertura**

Gráfica 3.2 Cobertura



La clasificación de las entidades públicas que utiliza la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación se basa en criterios económicos de agrupación, recomendados por el Fondo Monetario Internacional - FMI, y que han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE, orientados a presentar información financiera que permita la comparación entre países. Para el periodo contable 2015 el universo de las entidades contables públicas que hacen parte del Nivel Nacional a 31 de diciembre para el proceso de consolidación se encuentra conformado por 351 entidades, distribuidas en centros de consolidación tal como se visualiza en la gráfica anterior comparativamente con el año 2014, y en la tabla siguiente.

Tabla 3.9 Cobertura entidades consolidadas Nivel Nacional

| CENTRO DE CONSOLIDACIÓN | NIVEL NACIONAL | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|------------|--------------|--------------|------------|-----------|----------|----------|----------|------------|
| | UNIVERSO | | CONSOLIDADAS | | OMISAS | | | | | |
| | Dic-15 | Dic-14 | Dic-15 | % | Dic-14 | Variación | | | | |
| No financiero | 275 | 277 | (2) | 100,0 | 276 | (1) | 0 | 0,0 | 1 | (1) |
| Nacional | 215 | (1) | 215 | 100,0 | 215 | 0 | 0 | - | 1 | (1) |
| Administración Central | 48 | 49 | (1) | 100,0 | 49 | (1) | 0 | - | 0 | 0 |
| Administración Descentralizada | 146 | 144 | 2 | 100,0 | 143 | 3 | 0 | - | 1 | (1) |
| Entes Autónomos | 51 | 51 | 0 | 100,0 | 50 | 1 | 0 | - | 1 | (1) |
| Entes Descentralizados | 95 | 93 | 2 | 100,0 | 93 | 2 | 0 | - | 0 | 0 |
| Entidades de Seguridad Social | 21 | 23 | (2) | 100,0 | 23 | (2) | 0 | - | 0 | 0 |
| Empresas no financieras | 60 | 61 | (1) | 100,0 | 61 | (1) | 0 | - | 0 | 0 |
| Empresas Industriales y Comerciales | 14 | 14 | 0 | 100,0 | 14 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Sociedades de Economía Mixta | 22 | 22 | 0 | 100,0 | 22 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Empresas de Servicios Públicos | 20 | 21 | (1) | 100,0 | 21 | (1) | 0 | - | 0 | 0 |
| Empresas Sociales del Estado | 4 | 4 | 0 | 100,0 | 4 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Financiero | 76 | 71 | 5 | 100,0 | 71 | 5 | 0 | - | 0 | 0 |
| Entidades financieras de depósito | 3 | 3 | 0 | 100,0 | 3 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Bancos | 2 | 2 | 0 | 100,0 | 2 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Otras entidades | 1 | 1 | 0 | 100,0 | 1 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Entidades financieras de no depósito | 73 | 68 | 5 | 100,0 | 68 | 5 | 0 | - | 0 | 0 |
| Cajas de Vivienda | 2 | 2 | 0 | 100,0 | 2 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Fiduciarias | 3 | 3 | 0 | 100,0 | 3 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Fondos | 17 | 16 | 1 | 100,0 | 16 | 1 | 0 | - | 0 | 0 |
| FOGADOOP | 2 | 2 | 0 | 100,0 | 2 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| FOGAFIN | 1 | 1 | 0 | 100,0 | 1 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Otros | 48 | 44 | 4 | 100,0 | 44 | 4 | 0 | - | 0 | 0 |
| TOTAL | 351 | 348 | 3 | 100,0 | 347 | 4 | 0 | - | 1 | (1) |

Los estados contables básicos consolidados de la Nación (Hacienda Pública Nacional): Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Cambios en el Patrimonio, consolidados para este nivel con corte a 31 de diciembre de 2015, se generaron a partir de los reportes de información contable pública enviada a la CGN por el 100,0% de las entidades que pertenecen a este sector, esto es 351 entidades. Esta información contable reportada a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, fue debidamente certificada por cada uno de los gerentes públicos y contadores de cada entidad, motivo por el cual el proceso Consolidador de las 351 entidades de este nivel, se respalda en la fiabilidad, presunción de buena y verdad sabida de la que gozan como documento público, dichas certificaciones.

A continuación se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Nacional durante el proceso de consolidación del año 2015.

Tabla 3.10 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas

| ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS | |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN | |
| ENTIDADES | CENTRO DE CONSOLIDACIÓN |
| ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON | |
| Por liquidación definitiva año 2015 | |
| E.S.P. Electrificadora del Cesar S.A. - En Liquidación | Servicios Públicos |
| Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación | Entidades de Seguridad Social |
| Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera | Entidades de Seguridad Social |
| Patrimonio Autónomo E.S.E. Rafael Uribe Uribe | Otros |
| PAR Cajanal - En Liquidación | Otros |
| Por fusión año 2015 | |
| No está dentro del ámbito del RCP año 2015 | |
| Almacenes Generales de Depósito de la Caja Agraria y Banco Ganadero S.A. | Sociedades de Economía Mixta |
| No está clasificada en la Categoría de Información contable año 2015 | |
| ENTIDADES QUE SE INCORPORARON | |
| Corporación Salud U.N | Sociedades de Economía Mixta |
| PAR Instituto de Seguro Social - en Liquidación | Otros |
| Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público | Fondos |
| Agencia Nacional de Seguridad Vial | Descentralizados |
| PAR E.S.E. Rafael Uribe Uribe | Otros |
| PA Proyectos Ministerios | Otros |
| PA PAR E.S.P. Electrocesar S.A. - En Liquidación | Otros |
| PA Electrolima - En Liquidación | Otros |
| EFP PAR Cajanal S.A.E.P.S. - En Liquidación | Otros |

La tabla siguiente muestra el total de entidades del Nivel Nacional que se incluyeron y que se excluyeron, clasificadas por centro de consolidación con corte a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 3.11 Diferencias por centro de consolidación

| DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN | | |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|
| A 31 DE DICIEMBRE 2015 | | |
| CENTRO DE CONSOLIDACIÓN | INCLUIDAS | EXCLUIDAS |
| Entes Descentralizados | 1 | 1 |
| Entidades de Seguridad Social | | 2 |
| Servicios Públicos | | 1 |
| Sociedades de Economía Mixta | 1 | 1 |
| Fondos | 1 | 1 |
| Otros | 6 | 2 |
| TOTAL | 9 | 6 |
| NETO | | 3 |

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al Activo

Nota 5. Efectivo

Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de las entidades contables públicas.

La tabla siguiente presenta el valor total consolidado registrado en el grupo de Efectivo del Nivel Nacional.

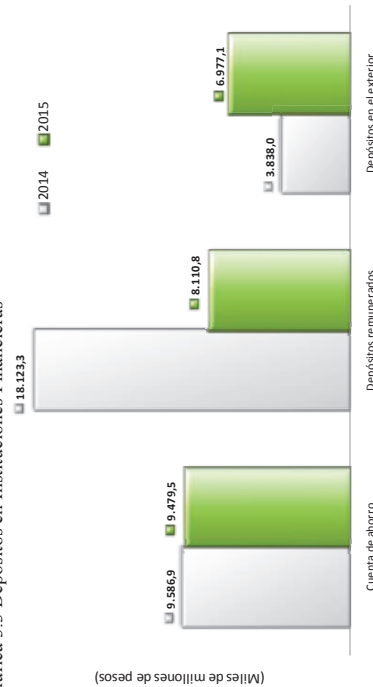
Tabla 3.12 Efectivo

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|-------------------------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|------------------|---------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Depósitos en instituciones financieras | 31.255,3 | 81,5 | 39.283,6 | 89,3 | (8.028,3) | (20,4) |
| Administración de liquidez | 6.029,4 | 15,7 | 2.549,8 | 5,8 | 3.479,6 | 136,5 |
| Fondos en tránsito | 541,1 | 1,4 | 1.514,5 | 3,4 | (973,4) | (64,3) |
| Caja | 508,1 | 1,3 | 444,0 | 1,0 | 64,0 | 14,4 |
| Fondos vendidos con compromiso de reventa | 23,4 | 0,1 | 212,5 | 0,5 | (189,1) | (89,0) |
| TOTAL | 38.357,3 | 100 | 44.004,4 | 100 | (5.647,1) | (12,8) |

A 31 de diciembre de 2015, el grupo de Efectivo consolidado de las entidades contables públicas del nivel nacional alcanzó la suma de \$38.357,3 el 6,6% del total del activo de \$581.539,1, presentándose una disminución neta de \$5.647,1 equivalente a un 12,8%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por la reducción de la cuenta Depósitos en instituciones financieras en \$8.028,3, en menor proporción, los fondos en tránsito en \$973,4 y los fondos vendidos con compromiso de reventa en \$189,1.

En lo relativo a la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$31.255,3, sus subcuentas que presentan mayor participación y variación son: Cuenta de ahorro \$9.479,5, el 30,3%, Depósitos remunerados \$8.110,8 el 26,0% y Depósitos en el exterior por \$6.977,1, el 22,3%, tal como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras



El 99,9% del saldo de la subcuenta Depósitos remunerados corresponde al registro efectuado por el Tesoro Nacional, el cual según las Notas de carácter específico, a 31 de diciembre de 2015 indica: "Corresponde al saldo de los depósitos remunerados efectuados con el Banco

de la República a diciembre 31 de 2015 en donde se incluyen los recursos en de pesos de los fondos administrados como son CONTROL MONETARIO \$5.000.124, CREE \$528.000; FONPET \$401.000, FONSECON \$401.000, FAER \$112.000, FAZNI \$110.000, PRONE \$93.000, FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN \$90.000, GAS NATURAL \$57.000, INTERVENTORIA ADMINISTRATIVA \$26.000, CORPORACIONIMAS \$16.000, INSFPAL FINDETER \$9.000, FOPEP \$5.000, BANCAFE \$5.000, EPSA DIFERIDOS \$3.000 Y EL INCOMEX \$2.000".

Dentro de los Depósitos en instituciones financieras la subcuenta más representativa es Cuenta de ahorro, en el siguiente cuadro se relacionan las entidades que presentaron los mayores saldos.

Tabla 3.13 Cuentas de Ahorro

| CUENTA DE AHORRO A 31 DE DICIEMBRE | | 2015 | |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | | |
| Nombre | Entidad | 2015 | Variación |
| Ecopetrol S.A. | | 1.428,2 | |
| Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | | 726,8 | |
| Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social | | 694,5 | |
| Fondo Financiero del Sector Agropecuario | | 512,0 | |
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca | | 420,5 | |
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | | 322,3 | |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | | 303,2 | |
| Universidad Nacional de Colombia | | 302,2 | |
| Oleoducto Central S.A. | | 279,7 | |
| | | 249,3 | |

La subcuenta Cuenta de ahorro por valor de \$9.479,5 que representa el 30,3% de la cuenta Depósitos en instituciones financieras, el mayor valor reportado es de Ecopetrol S.A. el cual aclara en notas: "El saldo de efectivo y equivalentes incluye recursos restringidos por \$2,654 (Al 31 de diciembre y 1º de enero del 2014 por \$3,085 y \$73,977, respectivamente) relacionados con recursos del litigio de Santiago de las Atalayas (ver nota 21: Provisiones y contingencias). El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez".

Tabla 3.14 Administración de liquidez

| Concepto | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|----------------------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|--------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Fondos vendidos ordinarios | 5.409,2 | 89,7 | 1.974,1 | 77,4 | 3.435,1 | 174,0 |
| Operaciones overnight | 620,1 | 10,3 | 575,6 | 22,6 | 44,5 | 7,7 |
| Total | 6.029,4 | 100 | 2.549,8 | 100 | 3.479,6 | 136,5 |

Le siguen en orden de representatividad dentro del grupo de efectivo, Administración de liquidez con un saldo de \$6.029,4 que la conforman dos subcuentas: Fondos vendidos ordinarios con \$5.409,2, concepto que aumentó en \$3.435,1, variación explicada en las Notas específicas del Tesoro Nacional, así: "Su saldo representa los pagares de los créditos interfondos que realiza la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo

de la liquidez como son CREE \$2.390.000, BONOS PENSIONALES \$900.000, FONPET \$500.000, FONSECON \$280.000, FONDO CUATRO POR MIL \$211.000, SEGURIDAD DEMOCRÁTICA \$204.000, EPSA 155.000, CORPORANONIMAS \$103.000, PENSIONES PÚBLICAS \$81.000, FONDEG \$55.000, INSFOPAL FINDETER \$46.000, BANCACAFE \$37.000, CABOCOL PENSIONES \$11.000, GAS NATURAL \$10.000, FOPEP \$10.000, INCOMEX \$3.000 MILLONES”.

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

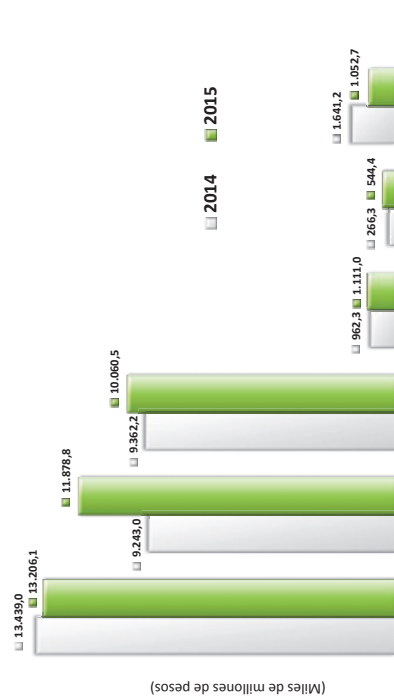
Representan los recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades.

El grupo Inversiones e instrumentos derivados participa con \$87.186,3 el 15, % del total del Activo de la Nación que a diciembre 31 de 2015 ascendió a \$581.539,1, la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.15 Inversiones e instrumentos derivados

| CONCEPTO | 2015 | | | | 2014 | | | | Variación | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|--|--|-----------|--|
| | Valor | % PAR | Valor | % PAR | Abs | % | | | | |
| Administración de liquidez en títulos de deuda | 37.853,5 | 42,3 | 34.914,1 | 44,1 | 2.939,5 | 8,4 | | | | |
| Patrimoniales en entidades controladas | 25.488,6 | 28,5 | 19.200,8 | 24,3 | 6.287,8 | 32,6 | | | | |
| Con fines de política en títulos de deuda | 15.845,4 | 17,7 | 17.073,7 | 21,5 | (1.228,3) | (7,2) | | | | |
| Patrimoniales en entidades no controladas | 6.806,2 | 7,6 | 5.211,8 | 6,6 | 1.594,4 | 30,6 | | | | |
| Administración de liquidez en títulos participativos | 2.079,4 | 2,3 | 1.832,3 | 2,3 | 247,1 | 13,5 | | | | |
| Administración de liquidez en títulos de deuda con Fondos Administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional | 1.188,4 | 1,3 | 778,5 | 1,0 | 409,9 | 52,7 | | | | |
| Administración de liquidez en instrumentos derivados | 95,4 | 0,1 | 171,4 | 0,2 | (76,0) | (44,4) | | | | |
| Patrimoniales en entidades en liquidación | 58,3 | 0,1 | 37,2 | 0,0 | 21,1 | 56,9 | | | | |
| Derivados con fines de cobertura de activos | 29,3 | 0,0 | 18,4 | 0,0 | 10,9 | 59,2 | | | | |
| SUBTOTAL | 89.446,5 | 100,0 | 79.258,1 | 100,0 | 10.188,4 | 12,9 | | | | |
| Provisión para protección de inversiones | 2.258,2 | 2,5 | 1.453,9 | 1,8 | 804,3 | 55,3 | | | | |
| TOTAL | 87.186,3 | 97,5 | 77.804,2 | 98,2 | 9.382,1 | 12,1 | | | | |

En la estructura del grupo de Inversiones e instrumentos derivados, la cuenta que registra el mayor valor es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, que a diciembre 31 de 2015 registró un saldo de \$37.853,5, en la siguiente gráfica se presenta su composición: Gráfica 3.4 Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda



Las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas, se enuncian así:

Tabla 3.16 Mayores saldos y variaciones Administración de liquidez en títulos de deuda

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|
| | Dic-2015 | Dic-2014 |
| ENTIDADES QUE REPORTAN LAS VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
| CUENTA/SUBCUENTA | Dic-2015 | Dic-2014 |
| ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA | | |
| Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior | 11.878,8 | 9.243,0 |
| Bonos y títulos emitidos por entidades financieras | 11.738,2 | 8.832,4 |
| Ecopetrol S.A. | 39,4 | 255,2 |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 88,2 | 117,6 |
| TÍTULOS DE TESORERÍA - TES | | |
| Tesoro Nacional | 6.245,6 | 2.905,8 |
| Fondo de Garantías de Instituciones Financieras | 2.247,8 | 883,2 |
| Ministerio del Trabajo | 1.011,6 | 39,4 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 585,1 | 117,6 |
| Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior | | |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 11.738,2 | 8.832,4 |
| Ecopetrol S.A. | 39,4 | 255,2 |
| Certificados de depósito a término | | |
| Ecopetrol S.A. | 3.057,4 | 117,6 |
| Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario | 977,2 | 117,6 |
| Fondo Nacional del Ahorro | 925,6 | 117,6 |

El valor registrado por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras por concepto de Títulos de tesorería - TES, comprende los títulos “... que incorporan derechos de deuda (bonos, CDTs y títulos de tesorería emitidos por el Gobierno nacional, entre otros) y los títulos que incorporan derechos participativos en el patrimonio de una sociedad (acciones, bonos obligatoriamente convertibles en acciones, etc.) adquiridos por el Fondo con el

propósito principal de obtener utilidades a corto plazo por las fluctuaciones del precio se clasifican como Inversiones negociables...⁸⁵

Por su parte, esta misma entidad por concepto de Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior indica que “Comprenden títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros por \$8.127,101 millones, títulos garantizados por bancos del exterior por \$1.830.777 millones, títulos garantizados por organismos multilaterales por \$1.776.040 millones y títulos emitidos, avalados y garantizados por gobiernos extranjeros en garantía \$6.404. Los administradores externos de la reserva de seguro de depósitos son cuatro. Los custodios de las inversiones emitidas en el exterior son State Street Bank y JP Morgan Chase⁸⁶.” Sigue en representatividad la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$25.488,6 (Tabla 3.12) las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones se detallan en la siguiente tabla a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.17 Mayores saldos y variaciones – Inversiones patrimoniales en entidades controladas

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------|-----------|
| | CUENTA/SUBCUENTA | Dic-2015 | Var. Abs. |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS | CUENTA/SUBCUENTA | Dic-2015 | Var. Abs. |
| | INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS | 38.294,1 | 37.482,9 |
| | Entidades del exterior | 4.482,2 | 3.953,1 |
| Entidades del exterior | | | |
| Ecopetrol S.A. | 13.178,6 | 12.862,2 | 1.241,1 |
| Interconexión Eléctrica S.A. | 4.482,2 | 3.953,1 | 885,1 |
| Genit Transporte y logística de Hidrocarburos S.A.S. | 700,6 | 12.862,2 | 312,3 |
| ESP Transeléctrica S.A. | 288,1 | | |

El total registrado por Ecopetrol S.A. como inversiones patrimoniales en entidades controladas, corresponde a en Entidades del exterior, que la entidad lo explica en las notas, así: “Durante el año 2015 y 2014, las principales capitalizaciones se presentaron en las compañías: Andean Chemical Limited, Ecopetrol Global Energy S.L.U. y Refinería de Cartagena S.A. Durante el año 2014, la Junta Directiva de Ecopetrol S.A. autorizó la constitución de una nueva compañía colombiana con una participación indirecta del 100%, cuyo objeto será el desarrollo de las actividades costa afuera en Colombia, que actualmente tiene Ecopetrol en calidad de operador y no operador, y aprovechar los beneficios del Decreto 2682/14. Por el cual se establecen condiciones y requisitos para la declaratoria de existencia de Zonas Francas Permanentes costa afuera⁸⁷.”

La empresa Interconexión Eléctrica S.A. informa que “Las inversiones patrimoniales controladas en el exterior, al 31 de diciembre de 2015, correspondían a las siguientes empresas: REP S.A., ISA Perú S.A., Consorcio TransMantaro, Proyectos de Infraestructura del Perú, ISA Bolivia S.A., ISA Inversiones Chile Ltda., ISA Inversiones Manile Ltda., ISA Capital do Brasil, INTERCHILE S. A., INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA COLOMBIA PANAMÁ, LINEAR SYSTEMS RELTD., BETANIA⁸⁸.” En el tercer lugar de representatividad, se encuentra la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$15.845,4, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

⁸⁵ Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.
⁸⁶ Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.
⁸⁷ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.
⁸⁸ Interconexión Eléctrica S.A. Notas de carácter específico.

- Tabla 3.18 Mayores saldos y variaciones – Inversiones con fines de política en títulos de deuda

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------|-----------|
| | CUENTA/SUBCUENTA | Dic-2015 | Var. Abs. |
| INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA | CUENTA/SUBCUENTA <td>Dic-2015 <td>Var. Abs. </td></td> | Dic-2015 <td>Var. Abs. </td> | Var. Abs. |
| | INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA | 15.022,7 | 16.610,4 |
| | Títulos de tesorería - TES | 1.205,0 | (1.607,6) |
| Entidades del exterior | | | |
| Banco Agrario de Colombia | 8.978,7 | 1.030,6 | (992,3) |
| Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía | 5.541,5 | 426,7 | (256,3) |
| Servicio Nacional de Aprendizaje | 170,4 | 18,0 | 255,1 |
| Agencia Nacional de Minería | 256,5 | 8.978,7 | 8.361,4 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 18,0 | 5.541,5 | 5.059,6 |
| U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 246,3 | | 482,0 |
| Banco Agrario de Colombia | 8.978,7 | | |
| Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía | 5.541,5 | | |

Es importante la participación de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$6.806,2, las entidades que reportan los valores y las variaciones más significativas se presentan en la tabla siguiente:

- Tabla 3.19 Entidades que reportan los mayores saldos – Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------|-----------|
| | CUENTA/SUBCUENTA | Dic-2015 | Var. Abs. |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | CUENTA/SUBCUENTA <td>Dic-2015 <td>Var. Abs. </td></td> | Dic-2015 <td>Var. Abs. </td> | Var. Abs. |
| | INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 3.985,6 | 2.776,4 |
| | Aportes en organismos internacionales | 3.985,6 | 1.209,2 |
| Entidades privadas | | | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 3.985,6 | 3.985,6 | 1.209,2 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 1.308,7 | | |
| Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca | 181,1 | | |
| ESP Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. | 74,3 | | |
| PAR Electrificadora de Bolívar S.A. E.S.P. - En Liquidación | 54,9 | | |

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público en las respectivas notas explicativas a los estados financieros, al respecto señala que durante el año 2015 se realizaron giros por aportes internacionales, así:

1. A la CAF, US\$7.140.800 de la 3. cuota de 4, del aporte de Colombia según el convenio de aumento extraordinario de capital ordinario serie B suscrito el 14- 08- 2012 que representan aumento de 4024 acciones por \$114.162.175.728.
2. A la CAF US\$30.000.000 del 50% de la 1. cuota, de 3, del aporte de Colombia según otrosí N° 2 al acuerdo de suscripción de acciones de capital ordinario serie B de 30 septiembre 2010, que representan 2.113 acciones, incrementó la cuenta 1.2.07.25 en \$100.499.999.988, de dicha cuota quedó pendiente de giro en el 2015 el valor de US\$30.009.200.
3. Al BCIE US\$400.000 representativo de 540 acciones por concepto de la 3. de 4 cuotas anuales de capital pagadero correspondientes a la suscripción de capital realizada en el 2012 en el marco del incremento de capital aprobado por la Asamblea de Gobernadores mediante RS. AG- 6/2009 y AG- 7/2009, dicho pago se realizó en efectivo por US\$2.563.178.13 y en certificados serie E US\$2.836.821.87, representó en pesos incremento total en la cuenta 120725 de \$16.746 millones.
4. Al BID US\$10.036.775.74 representativos de 832 acciones por valor de \$25.528.237.991.42 correspondiente a la 4. cuota del aporte de la República de Colombia según el 9 aumento de capital ordinario. De igual forma se aumentó la inversión en el BID en US\$1.375.231.30 que

representan 114 acciones por concepto de la aplicación del aporte de la 4 cuota de la suscripción adicional del 9 aumento general de capital ordinario por \$3.433.938.803,78. 5. A la CFI, US\$1.052.000 para la suscripción de 1.052 acciones por valor de \$2.660 millones, en cumplimiento del aporte de la República de Colombia según documento de suscripción del 1° de junio de 2015 y según RS 256 de la Junta de Gobernadores de la CFI titulada Emienda del Convenio Constitutivo y Aumento Selectivo del Capital 2010. El saldo a 31 de diciembre de 2015 corresponde en dólares a US\$1.265.485.938,40 reexpresado a la TCRM de \$3.149,47

Finalmente, se muestran las Inversiones administración de liquidez en títulos participativos \$2.079,4, donde las entidades que reportan principales valores y variaciones, a nivel de subcuentas son:

- Tabla 3.20 Entidades que reportan los mayores saldos – Inversiones administración de liquidez en títulos participativos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|-----------|--|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic-2015 | Dic-2015 | Dic-2014 | Var. Abs. | |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS | | | | | |
| Entidad colectiva | 240,3 | 1.186,9 | 999,7 | 248,3 | |
| PAE Instituto de Seguro Social en Liquidación | | 240,3 | | 240,3 | |
| Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres | 186,3 | 129,7 | 24,2 | 105,5 | |
| Parajati - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | 129,7 | 102,7 | 48,2 | 54,5 | |
| Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria | 102,7 | 186,3 | 270,3 | (84,0) | |
| Otras inversiones en títulos participativos | | | | | |
| Instituto de Seguros Sociales - In Liquidación | 631,3 | 21,9 | 51,3 | (809) | |
| Empresas de Seguros Sociales del Magisterio | 64,6 | | | (28,6) | |
| Empresas de Seguros Sociales del Magisterio | 34,5 | | | | |
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 21,1 | | | | |
| Financiera Colombiana de Comercio Exterior S.A. | | | | | |

Es importante destacar que el grupo de inversiones e instrumentos derivados registra valores en cuentas valuativas de Provisión para protección de inversiones \$2.2.58, 2 y Valorizaciones de inversiones⁸⁹, las entidades que reportan los mayores saldos son:

- Tabla 3.21 Entidades que reportan los mayores saldos – Valorizaciones y provisión para protección de inversiones

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | |
|--------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic-2015 | CUENTA/Subcuenta | Dic-2015 |
| VALORIZACIONES | | PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR) | |
| Inversiones en entidades del exterior | 2.021,2 | Inversiones patrimoniales en entidades no controladas | 1.181,6 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 25,6 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 537,6 |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | | Ecopetrol S.A. | 17,3 |
| Inversiones en entidades privadas | 334,8 | Inversiones patrimoniales en entidades controladas | |
| Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca | 239,4 | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 430,9 |
| E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. | 34,6 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 288,2 |
| Ministerio de Inversiones S.A. | 467,9 | Ministerio de Minas y Energía | 60,2 |
| Inversiones en sociedades de economía mixta | | | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 193,5 | | |
| Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas | 125,6 | | |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 123,6 | | |
| Parajati - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | | | |

⁸⁹ Cuenta 1.999 – Valorizaciones.

Nota 7. Rentas por cobrar
 Incluye las cuentas que representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, determinados en disposiciones legales vigentes, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Adicionalmente, se registran los valores por cobrar por concepto de la Sobretasa a la Gasolina y al ACPM por parte de las entidades competentes.
 El valor consolidado de este grupo a 31 de diciembre de 2015 es de \$11.608,2 participa con el 2,0% en el total del Activo de la Nación de que es de \$581.539,1.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de subcuenta, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

Tabla 3.22 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia

| CONCEPTO | CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | TOTAL RENTAS POR COBRAR | | | |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|------------|----------------|----------------|-------------------------|------------|-----------------|----------------|
| | VIGENCIA ACTUAL | | VIGENCIAS ANTERIORES | | Variación | | 2015 | 2014 | | |
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | Abs. | % | 2015 | 2014 | | |
| Impuesto al valor agregado- IVA | 2.936,6 | 2.186,9 | 789,7 | 35,5 | 1.670,1 | 1.467,8 | 202,3 | 138 | 4.606,7 | 3.694,7 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 762,1 | 404,0 | 358,1 | 88,7 | 3.894,9 | 2.706,4 | 788,5 | 29,1 | 4.257,0 | 3.110,4 |
| Retenciones en la fuente | 586,4 | 413,7 | 172,7 | 41,7 | 152,5 | 609,4 | (456,9) | (75,0) | 738,9 | 1.023,1 |
| Impuesto al patrimonio | 15,5 | 37,6 | (22,1) | (58,7) | 656,7 | 593,2 | 63,5 | 10,7 | 672,2 | 630,8 |
| Impuesto sobre aduana y recargos | 211,8 | 59,9 | 151,8 | --- | 126,1 | 28,1 | 98,1 | --- | 337,9 | 88,0 |
| Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) | 91,7 | 102,1 | (10,4) | (10,1) | 156,6 | --- | 156,6 | --- | 248,3 | 102,1 |
| Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE | 210,7 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 210,7 | --- |
| Impuesto a la riqueza | 193,3 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 193,3 | --- |
| Impuesto nacional al consumo | 73,9 | 78,9 | (5,0) | (6,4) | 105,1 | 72,2 | 33,0 | 45,7 | 179,0 | 151,1 |
| Impuesto nacional a la gasolina y al acpm | 34,4 | 0,5 | 34,0 | --- | 0,3 | 0,1 | 0,2 | 196,4 | 34,7 | 0,6 |
| Otras rentas por cobrar* | 83,3 | 62,4 | 21,0 | 33,7 | 46,0 | 59,9 | (13,9) | (23,1) | 129,4 | 122,2 |
| Total | 5.199,8 | 3.325,9 | 1.873,9 | 0,6 | 6.408,4 | 5.577,0 | 871,4 | 0,2 | 11.608,2 | 8.862,9 |

* Incluye: Retención del impuesto sobre la renta para la equidad CREE, impuesto con destino al turismo, Retención del impuesto sobre la renta para la equidad CREE, Gravamen a los movimientos financieros, impuesto para preservar la seguridad de medicación, Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza, Sobretasa a la gasolina y otros impuestos a sobornales.

• Vigencia actual
 Representan el valor de los ingresos tributarios, anticpos y retenciones pendientes de recaudo, determinados en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme; en lo referente a la cuenta Impuesto al Valor Agregado – IVA⁹⁰, la DIAN señala: “... La cuenta presenta los saldos pendientes de pago por este concepto y genera movimientos por las declaraciones de ventas presentadas dentro del periodo fiscal, y por los recibos de pago concepto (5) ventas, correspondiente al 6° bimestre de 2014, y del 1 al 5 bimestre de 2015, al 1°, 2° y 3° cuatrimestre del año 2015 y 4° trimestre del año 2014 así como las declaraciones anuales del periodo gravable 2014; de conformidad con el Art 600 del Estatuto Tributario que define la periodicidad del impuesto a las ventas y los requisitos para aplicar a cada una de ellas. La subcuenta de IVA Externo representa el valor pendiente de pago del Impuesto sobre las ventas generado por los derechos de Aduanas a favor de la Nación en las importaciones de mercancía y los establecidos dentro de los

⁹⁰ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

procesos de determinación y discusión llevados por la entidad o los determinados en la vía jurisdiccional”, “El impuesto al valor agregado IVA interno presentó un recaudo (Miles) de \$22.642.083.268 en efectivo y 1.308.664.608 en papeles. La subcuenta de IVA Externo presentó un recaudo (Miles) de \$13.287.393.882 y en papeles 1.315.955.741 para un total de \$38.554.097.499”.

Por su parte, el saldo del Impuesto sobre la renta y complementarios corresponde a “los valores reconocidos y declarados por los contribuyentes a título de impuesto de renta y complementarios, que corresponden a obligaciones con información del año gravable 2014, fracción de año gravable 2015, declaraciones extemporáneas de años anteriores presentados durante la vigencia 2015, y los valores corregidos mediante liquidaciones oficiales o fallos que los confirmen, que se encuentran pendientes de pago. Para el año gravable 2014 se implementó el Impuesto Mínimo Alternativo Nacional - IMAN y el Impuesto Mínimo Alternativo Simple - IMAS, nuevo sistema de determinación del impuesto sobre la renta para personas naturales calificadas como empleados, establecido mediante la Ley 1607 de 2013”⁹¹.

En lo relativo a la Retención en la fuente, “indica la norma que las declaraciones de retención en la fuente se deben presentar y pagar simultáneamente para que tengan efecto legal. Artículo 580 I E.T. Las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total no producirán efecto legal alguno, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare. Sin embargo señala también la norma que los contribuyentes que tengan saldos a favor susceptibles de ser compensados pueden presentar las declaraciones de retención en la fuente sin pago, siempre y cuando se cumplan unos requisitos, artículo 580 I del E.T...cuando la declaración de retención en la fuente se presente sin pago por parte de un agente retenedor que sea titular de un saldo a favor igual o superior a ochenta y dos mil (82.000) UVT susceptible de compensar con el saldo a pagar de la respectiva declaración de retención en la fuente, saldo a favor que debe haberse generado antes de la presentación de la declaración de retención en la fuente por un valor igual o superior al saldo a pagar determinado en dicha declaración. El agente retenedor deberá solicitar a la DIAN la compensación del saldo a favor con el saldo a pagar determinado en la declaración de retención, dentro de los seis meses (6) siguientes a la presentación de la respectiva declaración de retención en la fuente. Así las cosas el saldo de esta cuenta corresponde a solicitudes de compensación pendientes de tramitar por parte de los contribuyentes y a 31 de 2015”⁹².

• **Vigencias anteriores**

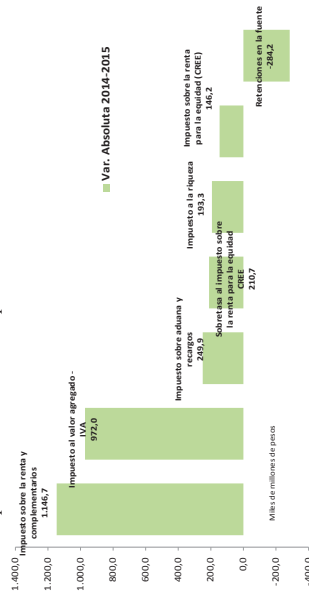
Corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; el saldo en el Impuesto al patrimonio obedece, de acuerdo con las notas específicas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, a que para “...la vigencia 2015 se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, las cuales se registran en los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Recaudó en efectivo en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es

\$12.8928.008. Recaudó en papeles en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es \$800.676”.

En lo relativo a la Retención en la fuente, el saldo con corte a diciembre 31 de 2015 obedece a que “se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, las cuales se registran en los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Recaudó en efectivo en el año 2015 por declaraciones de retención en la fuente de los años gravables 2014 y anteriores es \$379.944.269. Recaudó en papeles en el año 2015 por declaraciones de retención en la fuente de los años gravables 2014 y anteriores es \$22.602.646”.

A continuación se puede apreciar las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2014 - 2015:

Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar



Es importante mencionar que durante la vigencia 2015, los ingresos Tributarios⁹³ ascendieron a \$104.105,8, destacándose los registrados por concepto de Impuesto al Valor Agregado - IVA \$41.220,5, Impuesto sobre la renta y complementarios \$30.734,4, Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE \$8.736,2, Gravamen a los movimientos financieros \$6.767,0, Impuesto sobre aduana y recargos \$5.247,0 y el Impuesto a la riqueza \$5.207,8.

Nota 8. Deudores

En el grupo de Deudores se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de las entidades contables públicas originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos a cobrar por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros. La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Deudores del Nivel Nacional.

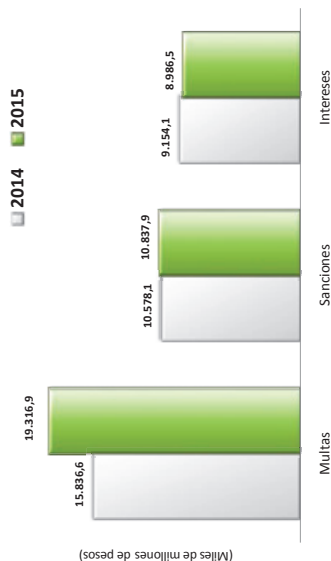
Tabla 3.23 Deudores

⁹¹ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.
⁹² Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

| DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | |
| Ingresos no tributarios | 40.801,0 | 28,7 | 36.982,5 | 29,9 | 3.818,5 |
| Préstamos concedidos | 33.499,0 | 23,6 | 30.563,5 | 24,7 | 2.935,4 |
| Recursos entregados en administración | 29.291,9 | 20,6 | 12.252,3 | 9,9 | 17.039,6 |
| Otros deudores | 14.763,9 | 10,4 | 15.050,8 | 12,2 | (286,9) |
| Préstamos gubernamentales otorgados | 6.494,8 | 4,6 | 5.651,6 | 4,6 | 843,2 |
| Avances y anticipos entregados | 3.773,4 | 2,7 | 6.955,1 | 5,6 | (3.181,7) |
| Depósitos entregados en garantía | 2.535,6 | 1,8 | 2.164,2 | 1,7 | 371,3 |
| Otros cuentas* | 11.069,3 | 7,8 | 14.080,1 | 11,4 | (3.010,8) |
| SUBTOTAL | 142.228,9 | 100,0 | 123.000,2 | 100,0 | 18.528,6 |
| Provisión para deudores (cr) | (8.375,3) | (5,9) | (8.086,0) | (6,5) | 289,3 |
| TOTAL | 133.853,6 | 94,1 | 115.614,3 | 93,5 | 18.239,3 |

*Vera de bienes, Anticipo o saldo a favor por impuestos y contribuciones, Deuda de difícil recaudo, Servicios públicos, Recursos de los fondos de reservas de pensiones, Pértida de servicios, Administración del sistema de seguridad social, Operaciones fondo de garantía, Servicio de salud, Transferencias por cobrar, Aportes sobre la nómina, Administración del sistema de seguridad social en riesgo profesional, Cuentas partes de bonos y títulos pensionales, Regalías, y ventas para fiscales.

El grupo de Deudores por valor de \$133.853,6 corresponde al 23,0% del total de Activos del Nivel Nacional que a 31 de diciembre 2015, ascendió a \$581.539,1, este grupo para el año 20156 presenta un aumento del 15,8% frente a lo reportado el año anterior de \$115.614,3. La cuenta más representativa dentro del grupo de los Deudores son los Ingresos no Tributarios por valor de \$40.801,0 que representa 30,5% del total de los Deudores. El gráfico siguiente detalla las cuentas más representativas que lo componen:



En la siguiente tabla se destaca las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3.24 Mayores saldos y variaciones – Ingresos no tributarios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|----------|------------|
| Cuenta/Subcuenta | Miles de millones de pesos | | |
| | DI 2015 | DI 2014 | Vari. Abs. |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | | | |
| Multas | 11.626,5 | 10.837,9 | 788,6 |
| Sanciones | 4.390,4 | 10.752,5 | (6.362,1) |
| Ministerio de Justicia y del Derecho | 2.729,7 | 10.455,5 | (7.725,8) |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 2.729,7 | 19.316,9 | (16.587,2) |
| Superintendencia de Industria y Comercio | 237,5 | 15.886,6 | (15.649,1) |
| Consejo Superior de la Judicatura | 10.752,5 | 11.626,5 | (874,0) |
| Intereses | 371 | 4.390,4 | (4.019,4) |
| U.A.E. Migración Colombia | 8.986,5 | 9.154,1 | (167,6) |
| Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social | 21,6 | 18,3 | 3,3 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 8.871 | 10,0 | 5,7 |

Según las notas explicativas del Consejo Superior de la Judicatura, el saldo reportado en las subcuentas Multas, se explica así: “En la subcuenta 140102 Multas, de la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS se registra desde el 31 de diciembre de 2012 el valor de las providencias en firme impuestas por autoridades judiciales, en calidad de sanciones económicas, en procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad, recursos destinados en la ley a la prevención del delito y al fortalecimiento de la estructura carcelaria, recaudo asignado legalmente al Consejo Superior de la Judicatura, quien se avoca a su cobro coactivo, ante la anuencia de los multados a consignarlas de manera voluntaria”. Por otra parte, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, relaciona en las notas específicas, que la subcuenta sanciones por \$9.395.362.956 está conformada de la siguiente manera:

1. “Contiene los derechos a favor de la Entidad por concepto de sanciones tributarias autoliquidadas en las declaraciones y las preferidas mediante resolución sanción independiente en las Liquidaciones Oficiales de acuerdo a las infracciones al régimen tributario incurridas por los contribuyentes.
2. Por los Fallos en Sede Administrativa y los Fallos y Sentencias en primera y segunda instancia en Sede Judicial que se encuentren en firme previa la debida notificación y ejecutoria mediante los cuales se confirman valores a favor de la entidad”.
3. “... por las sanciones auto liquidadas en las declaraciones de importación aduanera y por las impuestas mediante Resolución Sanción y en las liquidaciones oficiales preferidas por la Entidad, establecidas en el Título XV del Decreto 2685 de 1999.
4. Por los Fallos en Sede Administrativa y los Fallos y Sentencias en primera y segunda instancia en Sede Judicial que se encuentren en firme previa la debida notificación y ejecutoria mediante los cuales se confirman valores con cargo al contribuyente” por valor de \$763.230.623”.
5. “... las sanciones impuestas por la División de Gestión de Liquidación de acuerdo a la competencia de la Entidad, Decreto-ley 1092 de 1.996, modificado por el Decreto 1074 de 1999 y Decreto 2245 de 28 de junio de 2011, a los contribuyentes que infringen el régimen cambiario consistente en importaciones, exportaciones de bienes o servicios, gastos asociados a las mismas, financiación en moneda extranjera de importaciones y exportaciones, subfacturación y sobrefacturación de estas operaciones a nivel nacional”, que ascendieron a \$582.988.421.

6. y finalmente, \$10.881.745 que “Representa las sanciones autoliquidadas por los contribuyentes en las declaraciones informativas formato 120 y 130 que se presenten extemporáneamente y por las impuestas mediante Liquidación Oficial a los contribuyentes que realizan operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas y que infringen el Régimen de precios de transferencia cuya vigilancia y control sea competencia de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales”.

Así mismo, la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas refleja en el grupo de deudores un saldo de \$2.729,7, y del análisis realizado a la información de la entidad se concluye que corresponde a un valor reconocido por multas, el cual fue objeto de provisión en el 100%, no obstante, el registro contable realizado afectó una cuenta de Gasto por provisión y la cuenta patrimonial en la cual reconocen las provisiones las entidades de gobierno, con lo cual se generó una sobrestimación en los grupos de: deudores, provisiones, depreciaciones y amortizaciones y patrimonio institucional.

Es de señalar que el registro contable realizado no está de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, por lo que la CGN requerirá a la entidad, obteniendo la siguiente aclaración: “(...) la Unidad de Víctimas procederá a citar al Comité Sostenibilidad Contable con el fin de plantear y discutir el registro contable propuesto por esta entidad, el cual consiste en castigar los procesos de cobro coactivos disminuyendo la cuenta deudores contra patrimonio por un valor de \$2.729.485.228.768,12 y a su vez dicho registro se realizará para la vigencia 2016, en los estados financieros del primer trimestre”⁹⁴.

En orden de importancia, aparece la cuenta Préstamos concedidos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta:

- Tabla 3.25 Mayores saldos y variaciones – Préstamos concedidos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/subcuenta | Dic-2015 | CUENTA/subcuenta | Dic-2015 | Dic-2014 | Var Abs. |
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | | | | | |
| Préstamos comerciales | | Préstamos educativos | 3.957,7 | 3.113,3 | 842,4 |
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 6.835,5 | Instituto Colombiano de Crédito Educativo y | 3.383,4 | 3.102,6 | 480,3 |
| Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario | 6.363,8 | Micr crédito | 5.076,9 | 5.183,7 | -106,8 |
| Micr crédito | 5.076,9 | Banco Agrario de Colombia | 5.076,9 | 5.183,7 | -106,8 |
| Banco Agrario de Colombia | 5.076,9 | Préstamos de vivienda | 5.076,9 | 4.878,3 | 141,3 |
| Préstamos de vivienda | 5.076,9 | Fondo Nacional de Ahorro | 4.973,2 | 4.840,8 | 132,4 |
| Fondo Nacional de Ahorro | 4.973,2 | Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 10,9 | | 10,9 |

Con respecto a la subcuenta Préstamos comerciales las notas a los estados financieros del Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario, FINAGRO informa: “(...) la cartera de créditos así como para la determinación de las provisiones sobre la misma, FINAGRO aplica los criterios y parámetros establecidos en el Capítulo II de la Circular Básica Contable de la Superintendencia Financiera de Colombia. Los préstamos se contabilizan por el valor del desembolso”. También, “Registra los créditos otorgados por FINAGRO bajo las distintas modalidades autorizadas, que en su mayoría corresponden a créditos redescontados por los intermediarios financieros. Los recursos utilizados en el otorgamiento

⁹⁴ El impacto de este inapropiado registro contable esta dado de la siguiente forma para la información consolidada del sector público, el efecto en los activos es del 0,2% de sobrestimación; el 0,9% de sobrestimación en los gastos y de 1,2% en el patrimonio.

de los créditos provienen de recursos propios y de terceros bajo la modalidad de inversión forzosa en Títulos de Desarrollo Agropecuario (TDAS), y “El valor de la cartera de créditos redescontada corresponde al 79,42% del total del Activo”.

El Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, al referirse a los Préstamos educativos, informa en las notas explicativas que: “Registra las diferentes líneas de créditos educativos otorgados bajo las modalidades de crédito educativo de fomento y comercial. Los recursos utilizados en el otorgamiento de los créditos provienen principalmente de recursos propios y de recursos de la Nación para programas especiales. Estos derechos son reconocidos por su importe original, siempre y cuando exista el derecho cierto de cobro, los cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados”.

El tercer lugar lo ocupa Otros deudores, saldos explicados por los registros de las entidades que se relacionan en la siguiente tabla:

- Tabla 3.26 Entidades que reportan los mayores saldos – Otros deudores

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/subcuenta | Dic 2015 |
| OTROS DEUDORES | |
| Embargos judiciales | |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | 2.617,8 |
| Ministerio de Educación Nacional | 378,7 |
| Otros deudores | |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio | 1.488,5 |
| Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social | 939,9 |
| UNE EPM Telecomunicaciones S.A. | 536,9 |
| Ecopetrol S.A. | 2.105,9 |
| Cuotas partes de pensiones | |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 1.047,6 |
| Servicio Nacional de Aprendizaje | 42,2 |

En la subcuenta Embargos judiciales quien reporta los mayores saldos es Colpensiones – Fondo de Vejez, quien informa en sus notas que: “Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez, de los cuales \$945.915.895 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS en liquidación y \$1.660.001.651 en miles corresponden a embargos a cargo Colpensiones (...)”.

Otra cuenta representativa del grupo de Deudores se identifica como Recursos entregados en administración, en cuadro siguiente se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos:

- Tabla 3.27 Entidades que reportan los mayores saldos – Recursos entregados en administración

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|--------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/Subcuenta | DC 2015 | DC 2014 | Var. Abs. |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | | |
| En administración | | 4,622,8 | 16,463,2 |
| Ecopetrol S.A. | 11.265,4 | 5.014,1 | 6.251,3 |
| Instituto Nacional de Vías | 3.323,8 | 1.657,7 | 2.887,1 |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 1.904,4 | 1.657,7 | 246,7 |
| Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y lucha contr | 460,9 | | 460,9 |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 1.471,9 | 248,8 | 1.842,1 |
| Recursos otorgados por distribuir | | 223,9 | 129,8 |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | | | 94,1 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 3.324,2 | | |
| Encargo Fiduciario - Filial de Inversión | | | |
| Ecopetrol S.A. | 2.576,6 | | |

La cuenta En administración la registra Ecopetrol, quien relaciona en notas específicas: *“Comprende principalmente recursos entregados para administración (Cavipetrol) y depósitos FAEP a favor de Ecopetrol para atender el remanente del Fondo Nacional de Regalías. Se destina para el pago de deudas y financiación de proyectos y programas de desarrollo de municipios y departamentos productores y no productores de hidrocarburos. Ecopetrol desembolsa según el Ministerio de Hacienda emita las respectivas aprobaciones”*.

Nota 9. Inventarios

Este grupo del Activo comprende las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal. Este grupo es utilizado principalmente por las empresas públicas.

Los Inventarios de las entidades consolidadas del Nivel Nacional participan con el 1,2% esto es \$7.191,9 con respecto al total de los activos que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$581.539,1.

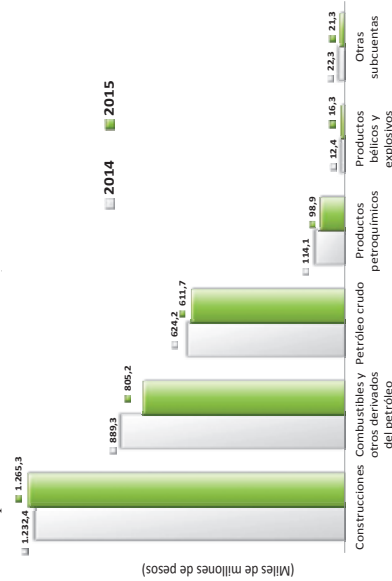
La siguiente tabla presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3.28 Inventarios

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|--------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Bienes producidos | 2.818,7 | 38,1 | 2.894,6 | 40,0 | (75,9) | (2,6) |
| Mercancías en existencia | 2.229,6 | 30,2 | 2.377,4 | 32,8 | (147,8) | (6,2) |
| Productos en proceso | 568,0 | 7,7 | 439,3 | 6,1 | 128,7 | 29,3 |
| Materiales para la prestación de servicios | 541,1 | 7,3 | 431,9 | 6,0 | 109,2 | 25,3 |
| Materias primas | 525,2 | 7,1 | 461,5 | 6,4 | 63,7 | 13,8 |
| Materiales para la producción de bienes | 495,2 | 6,7 | 471,2 | 6,5 | 24,0 | 5,1 |
| En poder de terceros | 158,5 | 2,1 | 102,4 | 1,4 | 56,2 | 54,9 |
| En tránsito | 49,0 | 0,7 | 56,3 | 0,8 | (7,3) | (13,0) |
| Envases y empaques | 5,4 | 0,1 | 5,7 | 0,1 | (0,3) | (5,1) |
| SUBTOTAL | 7.390,8 | 100,0 | 7.240,4 | 100,0 | 150,4 | 2,1 |
| Provisión para Protección de inventarios | 198,9 | 2,7 | 170,7 | 2,4 | 28,2 | 16,5 |
| TOTAL | 7.191,9 | 97,3 | 7.069,7 | 97,6 | 122,2 | 1,7 |

En la gráfica se observa la composición de la cuenta más representativa del grupo de Inventarios, Bienes producidos, que a 31 de diciembre de 2015 su saldo consolidado es de \$2.818,7, y con respecto al año anterior tuvo una disminución de \$75,9, el 2,6%.

Gráfica 3.7 Bienes producidos



En la estructura del grupo de Inventarios, la cuenta de mayor valor es Bienes producidos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.29 Bienes producidos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|-----------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|----------|--|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var Abs. | |
| BIENES PRODUCIDOS | | | | | |
| CONSTRUCCIONES | | | | | |
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación | 1.243,9 | 805,2 | 889,3 | (84,1) | |
| BIENES PRODUCIDOS | | | | | |
| Combustibles y otros derivados del petróleo | | | | | |
| Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas | 18,3 | 713,3 | 864,5 | (151,2) | |
| Central de Abastos de Cúcuta | 3,1 | 91,9 | 24,8 | 67,1 | |
| Productos petroquímicos | | | | | |
| Compañía de Inversiones y otros derivados del petróleo | 71,33 | 98,9 | 144,1 | (15,1) | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 18,0 | 75,1 | 96,7 | (21,6) | |
| Ecopetrol S.A. | 91,9 | 18,0 | 13,6 | 4,4 | |
| Petróleo crudo | | | | | |
| Ecopetrol S.A. | 611,7 | 611,7 | 624,2 | (12,5) | |
| Productos petroquímicos | | | | | |
| Polipropileno del Caribe S.A. | 75,1 | | | | |
| Ecopetrol S.A. | 18,0 | | | | |
| Compounding and Masterbatching Industry Limitada | 5,8 | | | | |

El saldo reportado como Bienes producidos en el concepto de Construcciones, por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación, corresponde según las notas de la entidad al “Costo de las inversiones efectuadas en los Distritos de Riego de mediana y gran escala en ejecución o recientemente terminadas: Proyecto Ranchería Departamento de La Guajira; Proyecto Triángulo del Tolima; departamentos de Huila y Tolima; Proyecto Tesalia - Paicol en el departamento del Huila, y proyecto San Isidro Tamesis en el departamento de Antioquia: Valuación a costo histórico”.

Por la relevancia de la cuenta de Mercancías en existencia, seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.30 Mercancías en existencia

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|----------|--|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var Abs. | |
| MERCANCÍAS EN EXISTENCIA | | | | | |
| Bienes declarados a favor de la Nación | | | | | |
| Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado | 1.400,5 | 106,9 | 200,4 | (93,4) | |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 139,5 | 96,2 | 142,9 | (46,7) | |
| U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Desplazadas | 10,4 | 29,9 | 44,2 | (14,3) | |
| Términos | | | | | |
| Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía | 88,7 | 0,2 | 0,5 | (0,3) | |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 65,4 | 0,0 | 0,1 | (0,0) | |
| Surabastos - En Liquidación | 4,1 | 0,1 | 0,0 | 0,1 | |
| PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | 3,2 | 65,8 | 39,4 | 26,5 | |
| Medicamentos | | | | | |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 118,3 | 122,6 | 146,4 | (23,9) | |
| U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes | 4,1 | 4,1 | 3,5 | 0,5 | |
| Petróleo crudo | | | | | |
| U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes | 4,1 | 118,3 | 142,9 | (24,6) | |
| Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado | 1.400,5 | 1.500,7 | 1.560,8 | (60,1) | |
| Combustibles y otros derivados del petróleo | | | | | |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 139,5 | 139,5 | 197,0 | (57,5) | |
| U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Desplazadas | 10,4 | 10,4 | 10,4 | 0,0 | |
| Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | | | | | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 65,8 | 0,3 | 0,2 | 0,1 | |
| Ecopetrol S.A. | 29,9 | | | | |
| Agencia Logística de las Fuerzas Militares | 0,2 | | | | |

El saldo registrado por la entidad Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado de \$1.400,5 en la cuenta Mercancías en existencia, por concepto de Bienes declarados a favor de la Nación, corresponde a la incorporación de algunos activos, cuya justificación la presenta la entidad en las notas a los estados contables, así: “Sustancias Químicas \$67.705 Vehículos \$1.373.502 Aeronaves \$19.100 Bienes Inmuebles Urbanos \$516.890,221 bienes inmuebles rurales \$372.862,210 sociedades \$375.715.678 establecimientos de comercio \$2.889.068 motonaves \$418.381 bienes muebles dados \$2.374 obras de arte dados \$944.177 joyas \$3.883 bienes inmuebles urbanos ley extinción de dominio \$23.631.239 bienes inmuebles rurales ley extinción de dominio \$33.683.417 sociedades \$69.622.217 establecimientos de comercio \$1.448.340 vehículos ley de extinción de dominio \$913.039 aeronaves ley extinción de dominio \$608 motonaves ley extinción de dominio \$58.883”.

El tercer lugar, lo ocupa la cuenta Productos en proceso, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.31 Productos en proceso

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|---------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|----------|--|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var Abs. | |
| PRODUCTOS EN PROCESO | | | | | |
| Combustibles y otros derivados del petróleo | | | | | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 259,0 | 483,9 | 375,3 | 108,6 | |
| Ecopetrol S.A. | 224,8 | 224,8 | 9,7 | 215,2 | |
| Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | | | | | |
| Ecopetrol S.A. | 234,8 | 259,0 | 305,6 | (106,6) | |
| Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | | | | | |
| Bienergy S.A. | 22,7 | 23,7 | 13,1 | 10,7 | |
| Corporación Colombiana de Investigación Aeronáutica | 0,7 | 0,7 | 12,5 | 10,2 | |
| | | | 0,5 | 0,2 | |

El incremento que presenta la subcuenta Combustibles y otros derivados del petróleo de \$108,6, fue registrado por la Refinería de Cartagena S.A. y se debió según las notas de la entidad a la incorporación del "costo de los productos semelaborados, es decir que poseen un cierto grado de terminación y para lo cual se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación requiriendo procesos adicionales para ser convertidos en productos terminados".

Para el concepto de Materiales para la prestación de servicios, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.32. Materiales para la prestación de servicios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|--|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var Abs. | |
| MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | Var Abs. | |
| Elementos y accesorios de energía | 293,3 | Elementos y accesorios de energía | 263,0 | 28,3 | |
| Isagen S.A. | 99,0 | E.S.P. Gececa 3 S.A.S. | 34,1 | 4,7 | |
| E.S.P. Intercolombia S.A. | 56,9 | E.S.P. Gececa 3 S.A.S. | 4,7 | 29,4 | |
| E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. | 55,0 | E.S.P. Intercolombia S.A. | 99,0 | 95,7 | |
| E.S.P. Gececa 3 S.A.S. | 34,1 | E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. | 56,9 | 54,7 | |
| Repuestos | 197,6 | Repuestos | 63,5 | (8,5) | |
| Oleoducto Central S.A. | 119,6 | Oleoducto Central S.A. | 113,9 | 83,8 | |
| Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 41,6 | Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 41,6 | 41,6 | |
| Oleoducto de Colombia S.A. | 14,4 | Oleoducto Central S.A. | 119,6 | 82,0 | |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 10,0 | Oleoducto de Colombia S.A. | 14,4 | 10,6 | |
| | | U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 10,0 | 7,6 | |
| | | | | 2,3 | |

Finalmente en el análisis de representatividad, se registra la cuenta Materias primas. En la tabla siguiente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.33. Materias primas

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------|----------|----------|--|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2015 | Var Abs. | |
| MATERIAS PRIMAS | | MATERIAS PRIMAS | | | |
| Materias primas | 525,2 | Materias primas | 461,5 | 63,7 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 34,6 | Refinería de Cartagena S.A. | 151,4 | 58,4 | |
| Fondo Rotario de la Policía Nacional | 34,6 | Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 59,3 | 41,0 | |
| Agencia logística de las Fuerzas Militares | 16,8 | Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas | 11,6 | 2,3 | |
| Ecopetrol S.A. | 69,4 | Instituto Nacional de Salud | 7,1 | 0,5 | |
| Industria Militar | 46,3 | Agencia logística de las Fuerzas Militares | 16,8 | 12,9 | |
| Asociación Computadores para Educar | 27,3 | Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A. | 3,5 | 2,3 | |
| Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 59,3 | Imprenta Nacional de Colombia | 2,0 | 1,2 | |
| Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial | 15,9 | Ecopetrol S.A. | 69,4 | 105,5 | |
| Polipropileno del Caribe S.A. | 33,5 | Asociación Computadores para Educar | 27,3 | 39,8 | |
| | | | | (12,6) | |

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

Este grupo del Activo incluye el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil

probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Tratóndose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

La tabla siguiente se presenta el valor total registrado en el grupo de Propiedades, planta y equipo, separado el costo histórico de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Tabla 3.34. Propiedades, planta y equipo

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | | | |
|----------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Costo histórico | 145.458,2 | 100,0 | 130.460,1 | 100,0 | 14.998,1 | 11,5 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | (44.112,2) | (30,3) | (45.064,7) | (34,5) | 952,5 | (2,1) |
| TOTAL | 101.346,0 | 69,7 | 85.395,4 | 65,5 | 15.950,6 | 18,7 |

El grupo Propiedades, planta y equipo presenta un saldo de \$101.346,0 el 17,4%, de los activos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$581.539,1, presentando un incremento de \$15.950,6 con relación al año anterior, es decir del 18,7%.

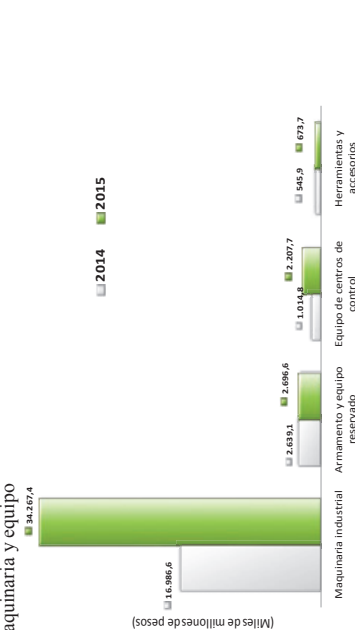
La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.35. Propiedades, planta y equipo costo histórico

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | | | |
|--------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|
| COSTO HISTÓRICO | | | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Maquinaria y equipo | 41.450,7 | 28,5 | 22.327,5 | 17,1 | 19.113,2 | 85,6 |
| Plantas, ductos y túneles | 29.470,2 | 20,3 | 27.407,7 | 21,0 | 2.062,5 | 7,5 |
| Edificaciones | 18.027,7 | 12,4 | 16.530,8 | 12,7 | 1.496,9 | 9,1 |
| Construcciones en curso | 13.066,4 | 9,0 | 26.147,2 | 20,0 | (13.080,8) | (50,0) |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 10.922,9 | 7,5 | 10.031,9 | 7,7 | 891,0 | 8,9 |
| Terrenos | 7.237,5 | 5,0 | 4.375,1 | 3,4 | 2.862,4 | 65,4 |
| Redes, líneas y cables | 6.179,7 | 4,2 | 5.546,6 | 4,3 | 633,1 | 10,5 |
| Equipos de cómputo y computación | 2.400,4 | 1,7 | 2.401,0 | 1,8 | (0,6) | (0,0) |
| Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 2.232,4 | 1,5 | 2.632,2 | 2,0 | (439,9) | (16,0) |
| Bienes muebles en bodega | 2.000,7 | 1,4 | 1.609,0 | 1,2 | 391,7 | 24,3 |
| Equipo médico y científico | 1.847,0 | 1,3 | 1.771,2 | 1,4 | 75,7 | 4,3 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 1.726,5 | 1,2 | 1.582,2 | 1,2 | 144,3 | 9,1 |
| Maquinaria, planta y equipo en montaje | 1.282,3 | 0,9 | 1.238,2 | 0,9 | 44,1 | 3,6 |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | 757,2 | 0,5 | 684,6 | 0,5 | 72,6 | 10,6 |
| Propiedades, planta y equipo en trámite | 463,4 | 0,3 | 321,4 | 0,2 | 142,0 | 44,2 |
| Propiedades de inversión | 173,9 | 0,1 | 163,2 | 0,1 | 10,7 | 6,5 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 61,1 | 0,0 | 61,1 | 0,0 | (0,0) | (0,0) |
| Servovientes | 49,7 | 0,0 | 41,4 | 0,0 | 8,3 | 20,1 |
| Plantaciones agrícolas | | | | | | |
| TOTAL COSTO HISTÓRICO | 145.458,2 | 100,0 | 130.460,1 | 100,0 | 14.998,1 | 11,5 |

Como se observa en la tabla, la cuenta Maquinaria y equipo con \$41.450,7 es la más representativa del grupo con el 28,5%, y la que presenta el mayor crecimiento de \$19.113,2, el 85,6% con respecto al año anterior, le siguen en su orden las Plantas, ductos y túneles, Edificaciones, Construcciones en curso, y equipos de transporte, tracción y elevación, cuentas que representan el 49,2% del total del grupo, no obstante las Construcciones en curso presentar un decrecimiento de \$13.080,8, el 50,0% con respecto al año 2014.

La cuenta Maquinaria y equipo lo componen las subcuentas: Maquinaria industrial, Armamento y equipo reservado, Equipo de centros de control; un detalle gráfico de estas se presenta a continuación comparadas con el año 2014.



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas, se presentan a continuación:

Tabla 3.36 Maquinaria y equipo

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Miles de millones de pesos | | | |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| CUENTA/Subcuenta | Maquinaria y equipo | Dic-2015 | Dic-2014 | Var. Abs. | |
| Maquinaria industrial | Maquinaria y equipo | 34.267,4 | 16.986,6 | 17.280,7 | |
| Refinería de Cartagena S.A. | | 18.170,0 | 1.037,3 | 17.132,7 | |
| Ecopetrol S.A. | | 12.897,7 | 1.145,3 | 311,4 | |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | | 1.496,7 | 17,2 | 67,3 | |
| Banco de la República | | 34,3 | 12,7 | 6,3 | |
| Armamento y equipo reservado | Equipo de centros de control | 2.097,7 | 1.014,8 | 1.093,6 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | | 2.317,6 | 1.018,8 | 1.018,8 | |
| Policia Nacional | | 322,1 | 838,2 | 128,7 | |
| Equipo de centros de control | | 322,1 | 838,2 | 128,7 | |
| Refinería de Cartagena S.A. | | 1.018,8 | 89,6 | 46,0 | |
| Ecopetrol S.A. | | 987,0 | 89,6 | 43,6 | |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | | 89,6 | 89,6 | 0,0 | |

El incremento presentado por la Refinería de Cartagena S.A. de \$17.132,7, en la cuenta Maquinaria y equipo corresponde al concepto Maquinaria industrial, crecimiento justificado por la entidad en sus notas contables a 31 de diciembre de 2015 así: *“a bienes tangibles que constituye uno de los grandes grupos que integran los activos de la empresa, destinado a la producción y venta de productos propio del giro del negocio de la compañía”*.

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas por concepto Plantas, ductos y túneles a diciembre 31 de 2015 fueron:

Tabla 3.37 Plantas, ductos y túneles

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Miles de millones de pesos | | | |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|------------------|--|
| CUENTA/Subcuenta | Plantas, ductos y túneles | Dic-2015 | Dic-2014 | Var. Abs. | |
| Plantas de generación | Plantas, ductos y túneles | 14.516,6 | 11.362,0 | 3.183,6 | |
| Isagen S.A. | | 7.510,2 | 3.031,9 | 3.031,9 | |
| Refinería de Cartagena S.A. | | 3.031,9 | 1.240,3 | 793,3 | |
| E.S.P. Empresa Urú S.A. | | 2.033,6 | 892,3 | (34,8) | |
| Ecopetrol S.A. | | 892,5 | 7.510,2 | 8.111,0 | |
| Isagen S.A. | | 892,5 | 8.111,0 | (600,8) | |
| Oleoductos | Subestaciones y/o estaciones de regulación | 2.392,5 | 1.533,1 | 879,4 | |
| Oleoducto Central S.A. | | 5.130,0 | 441,3 | 32,3 | |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | | 1.843,0 | 745,0 | 406,0 | |
| Ecopetrol S.A. | | 459,0 | 734,5 | 647,3 | |
| Oleoducto de Colombia S.A. | | 235,2 | 148,1 | 129,4 | |
| Polifuturos | | 2.430,5 | 1.679,1 | 752,4 | |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | | 2.428,5 | 1.676,3 | 752,2 | |
| Ecopetrol S.A. | | 2,0 | 1,8 | 0,1 | |
| Subestaciones y/o estaciones de regulación | Oleoductos | 7.667,3 | 10.477,2 | (2.809,9) | |
| E.S.P. Transilca S.A. | | 745,0 | 5.130,0 | 6.989,9 | |
| Ecopetrol S.A. | | 734,5 | 459,0 | 1.223,3 | |
| Refinería de Cartagena S.A. | | 441,3 | 235,2 | 536,1 | |
| E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. | | 148,1 | 1.843,0 | 1.729,9 | |

En Plantas, ductos y túneles por \$29.470,2 se presentan como de mayor representatividad las Plantas de generación, registrado por Isagen S.A., según con las notas de la entidad pertenece a: *“Entrada de activos que estaban en construcción y montaje y capitalización de obras adicionales de central hidroeléctrica Sogamoso”*.

Otro concepto significativo dentro de la Propiedad, planta y equipo, lo registra la cuenta Edificios con \$18.027,7, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.38 Edificaciones

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Miles de millones de pesos | | | |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|----------------|--------------|--|
| CUENTA/Subcuenta | Edificaciones | Dic-2015 | Dic-2014 | Var. Abs. | |
| Edificios y casas | Edificaciones | 1.895,1 | 1.440,3 | 454,8 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | | 1.895,1 | 240,5 | 200,0 | |
| Policia Nacional | | 1.255,8 | 122,8 | 8,1 | |
| Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | | 709,2 | 26,5 | 3,3 | |
| Consejo Superior de la Judicatura | | 645,0 | 2.753,6 | 2.520,3 | |
| Servicio Nacional de Aprendizaje | | 421,9 | 752,4 | 591,9 | |
| Fisca General de la Nación | | 288,7 | 1.954,0 | 1.886,8 | |
| Ecopetrol S.A. | | 286,8 | 46,0 | 39,4 | |
| Universidad Nacional de Colombia | | 281,1 | 8.372,0 | 8.153,3 | |
| Tanques de almacenamiento | | 1.954,0 | 290,1 | 32,8 | |
| Ecopetrol S.A. | | 1.954,0 | 1.255,8 | 1.118,3 | |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | | 752,4 | 421,9 | 341,5 | |
| Casas y campamentos | | 770,5 | 646,0 | 582,5 | |
| Consejo Superior de la Judicatura | | 240,5 | 286,8 | 252,0 | |
| Ecopetrol S.A. | | 240,5 | 0,7 | 794,1 | |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | | 139,1 | 1.437,0 | 1.374,0 | |
| Oficinas | | 599,8 | 344,6 | 24,7 | |
| Ecopetrol S.A. | | 599,8 | 15,6 | 15,6 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | | 344,6 | 13,1 | 13,1 | |
| Refinería de Cartagena S.A. | | 83,0 | 83,0 | 0,0 | |
| Isagen S.A. | | 83,0 | 13,1 | 13,1 | |

El saldo registrado por el Ministerio de Defensa Nacional por \$1.895,1 por concepto Edificios y casas, según las notas reportadas por la entidad corresponde: *“... principalmente por la incorporación de construcciones por parte del Ejército Nacional, Armada Nacional-*

ENSB registra un incremento correspondiente al ingreso del Alojamiento Guardacostas Santa Marta, Mejoras Estación Guardacostas Punta Espada, el Centro de Postgrados, Comedor y Camerinos para Civiles y Aula de Música, Fuerza Aérea Colombiana y la Dirección General Marítima. Así como, el traslado de algunas construcciones que se encuentran en curso.

Otro concepto significativo dentro de la Propiedad, planta y equipo, lo registra las Construcciones en curso con \$13.066,4, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.39 Construcciones en curso

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | | | |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------|----------|------------|
| | DEC 2015 | DEC 2015 | DEC 2014 | VAR. ABS. |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 9.729,2 | 23.866,4 | 14.424,2 | |
| Edificaciones | 4.277,3 | 3.618,2 | 16.632,2 | (13.294,0) |
| Ecopetrol S.A. | 3.618,2 | 1.632,2 | 13.294,0 | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 1.219,0 | 1.986,5 | 2.974,4 | |
| Centro Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 1.219,0 | 1.986,5 | 2.974,4 | |
| Operadora Central S.A. | 1.219,0 | 290,5 | 928,4 | |
| Oleoducto Central S.A. | 71,1 | 45,4 | 25,7 | |
| loggen S.A. | 76,7 | 63,8 | 12,9 | |
| Ecopetrol S.A. | 71,1 | 1.176,9 | 1.324,5 | (147,6) |

La disminución de la cuenta Construcciones en curso por concepto de Edificaciones, la registra principalmente la Refinería de Cartagena S.A., según explica en las notas la entidad, en esta cuenta registra los "Costos incurridos en la adquisición, construcción, ampliación de la Refinería de Cartagena y proyectos de crecimiento de la planta actual". Asimismo, en el análisis de representatividad de la propiedad, planta y equipo, continúa la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación por \$10.922,9, las siguientes entidades reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.40 Equipos de transporte, tracción y elevación

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | | | |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|----------|----------|-----------|
| | DEC 2015 | DEC 2015 | DEC 2014 | VAR. ABS. |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 3.234,4 | 2.744,5 | 460,9 | |
| Terrenos | 1.436,6 | 2.744,5 | 460,9 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1.331,7 | 1.941,1 | 61,5 | |
| Fuerza Aérea de la Nación | 154,9 | 0,4 | 0,8 | |
| Aéreo | 131,7 | 3.264,4 | 460,9 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1.331,7 | 1.082,3 | 248,5 | |
| Policia Nacional | 273,6 | 1.341,1 | 61,5 | |
| Ministerio Nacional de Vías | 111,2 | 3.264,4 | 460,9 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 3.234,4 | 3.171,4 | 28,0 | |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 17,0 | 201,3 | 6,3 | |
| Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Manzanilla | 8,0 | 1,3 | 4,8 | |

Finalmente, la cuenta de Terrenos se destaca en la representatividad del grupo con \$7.237,5, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas fueron:

Tabla 3.41 Terrenos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | | | |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------|----------|-----------|
| | DEC 2014 | DEC 2014 | DEC 2013 | VAR. ABS. |
| CUENTA/SUBCUENTA | 1.307,8 | 2.618,4 | 1.444,0 | |
| TERRENOS | 1.307,8 | 2.618,4 | 1.444,0 | |
| Urbano | 1.307,8 | 1.023,5 | 1.145,4 | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 1.307,8 | 163,4 | 1.145,4 | |
| Ecopetrol S.A. | 783,5 | 521,0 | 24,2 | 496,8 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 386,8 | 366,8 | 319,9 | 66,9 |
| Policia Nacional | 521,0 | 783,5 | 748,2 | 35,3 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 386,8 | 173,6 | 171,5 | 2,1 |
| Universidad Nacional de Colombia | 173,6 | 2.918,7 | 1.539,2 | 1.379,4 |
| Rurales | 1.568,0 | 1.568,0 | 445,3 | 1.122,7 |
| Ecopetrol S.A. | 1.568,0 | 384,7 | 193,8 | 190,9 |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 384,7 | 67,3 | 17,7 | 49,6 |
| Operadora Central S.A. | 34,0 | 165,3 | 137,1 | 28,2 |
| loggen S.A. | 165,3 | 334,0 | 421,2 | (87,1) |
| Operadora Central S.A. | 67,3 | | | |

En la siguiente tabla se presenta un detalle de la estructura de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones del grupo de Propiedad, planta y equipo, en la que se puede observar los valores correspondientes para cada uno de los conceptos contables.

Tabla 3.42 Propiedad, planta y equipo provisiones, depreciaciones y amortizaciones

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES A 31 DE DICIEMBRE

| CONCEPTO | Miles de millones de pesos | | | | | |
|--------------------------------------------------|----------------------------|-------|-----------------|-------|----------------|--------------|
| | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Depreciación acumulada (C) | 371.134,5 | 100,0 | 44.874,7 | 100,0 | (7.760,2) | (17,3) |
| Máquina y equipo | 31.467,9 | 30,9 | 33.538,1 | 30,2 | (2.070,2) | (15,3) |
| Plantas, ductos y túneles | 7.390,1 | 1,9 | 14.665,2 | 32,7 | (7.275,0) | (49,6) |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 5.667,5 | 1,5 | 5.222,9 | 11,6 | 444,6 | 8,5 |
| Edificaciones | 3.791,8 | 10,2 | 3.552,3 | 7,9 | 239,5 | 6,7 |
| Muebles, líneas y cables | 2.799,2 | 7,5 | 1.791,1 | 4,0 | 1.008,1 | 56,3 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 1.229,7 | 3,3 | 1.167,6 | 2,6 | 62,1 | 5,3 |
| Equipo médico y científico | 979,4 | 2,6 | 933,3 | 2,1 | 46,1 | 4,3 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 107,7 | 0,3 | 102,9 | 0,2 | 4,8 | 4,7 |
| Amortización acumulada (C) | 62,1 | 0,0 | 54,2 | 100,0 | 7,9 | 14,6 |
| Servicios agrícolas | 49,6 | 70,3 | 41,6 | 76,8 | 2,0 | 4,8 |
| Plantaciones agrícolas | 18,5 | 29,7 | 12,6 | 23,2 | 5,9 | 47,1 |
| Depreciación diferida | 164,1 | 0,0 | 1.659,4 | 100,0 | (1.485,3) | (89,1) |
| Exceso fiscal sobre el contable (C) | 168,4 | 102,6 | 1.054,7 | 100,3 | (1.486,3) | (89,6) |
| Provisiones | 7.089,7 | 100,0 | 1.765,2 | 100,0 | 5.313,5 | 297,2 |
| Provisiones de depreciación y amortización | 3.945,1 | 55,6 | 247,0 | 13,8 | 3.698,1 | 1.497,2 |
| Máquina y equipo | 1.184,3 | 16,7 | 39,8 | 2,2 | 1.144,4 | 2.872,4 |
| Edificaciones | 965,0 | 13,6 | 826,7 | 46,3 | 138,4 | 16,7 |
| Terrenos | 450,1 | 6,3 | 308,8 | 17,3 | 141,3 | 45,8 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 257,8 | 3,6 | 170,1 | 9,5 | 87,7 | 51,6 |
| Terrenos | 137,0 | 1,9 | 89,6 | 5,0 | 47,5 | 53,0 |
| Redes, líneas y cables | 74,8 | 1,1 | 19,5 | 1,1 | 55,3 | 283,9 |
| Equipos de comunicación y computación | 67,4 | 0,9 | 58,0 | 3,2 | 9,4 | 16,1 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 11,0 | 0,2 | 20,3 | 1,1 | (9,4) | (46,1) |
| Servicios | 4,8 | 0,1 | 4,8 | 0,3 | (0,0) | (0,2) |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 2,5 | 0,0 | 1,7 | 0,1 | 0,7 | 43,8 |
| TOTAL | 44.112,2 | | 45.064,7 | | (952,5) | (2,1) |

Registro contable de Propiedades, planta y equipo en la porción corriente.
De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades que se encuentran en proceso de liquidación para la elaboración y presentación del balance general a la CGN aplican el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que

surgen como consecuencia de este, y en el cual se señala que durante el proceso de liquidación todos los activos y pasivos se clasifican en corriente.

En la siguiente tabla, se observan las entidades en liquidación que revelan la información de las Propiedades, planta y equipo en la porción corriente, valor que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$265.207,2 millones, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

• Tabla 3.43 Entidades que reportan valores en la porción corriente de las Propiedades planta y equipo

| ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | Millones de pesos |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| CONCEPTO | VALOR | |
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación | 195.557,6 | |
| PAR Instituto de Seguro Social en liquidación | 69.105,9 | |
| E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En liquidación | 518,8 | |
| Fondo Nacional de Regalías - En liquidación | 25,0 | |
| TOTAL | 265.207,2 | |

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

En este grupo del Activo se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de las entidades contables públicas que conforman el Balance General Consolidado de la Nación. También, incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

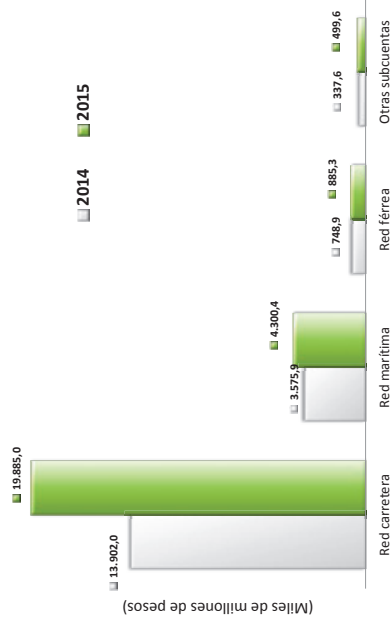
El grupo de los Bienes de uso público e históricos y culturales del Nivel Nacional participa con el 12,1% esto es \$70.316,1 respecto al total de los activos consolidados para el balance del nivel nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$581.539,1. La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2015.

• Tabla 3.44 Bienes de uso público e históricos y culturales

| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Var. Abs. | % |
| Bienes de uso público en servicio-concesiones | 25.570,3 | 33,9 | 18.564,4 | 26,8 | 7.005,8 | 37,7 |
| Bienes de uso público en servicio | 17.548,5 | 23,3 | 18.291,8 | 26,4 | (743,3) | (4,1) |
| Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción | 14.136,4 | 18,8 | 11.819,0 | 17,0 | 2.317,4 | 19,6 |
| Bienes de uso público en construcción-concesiones | 12.433,4 | 16,5 | 15.820,4 | 22,8 | (3.386,9) | (21,4) |
| Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración | 5.148,6 | 6,8 | 4.434,7 | 6,4 | 714,0 | 16,1 |
| Bienes históricos y culturales | 529,6 | 0,7 | 451,1 | 0,7 | 78,5 | 17,4 |
| SUBTOTAL | 75.366,8 | 100,0 | 69.381,3 | 100,0 | 5.985,5 | 8,6 |
| Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público | 5.050,7 | 6,7 | 4.367,3 | 7,2 | 683,4 | 15,4 |
| TOTAL | 80.417,5 | | 73.748,6 | | 6.668,9 | 9,1 |

En la estructura del grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales, la cuenta que registra el mayor valor consolidado es la de Bienes de uso público en servicio-concesiones. La siguiente gráfica presenta su composición.

Gráfica 3.9 Bienes de uso público en servicio-concesiones



Las entidades contables públicas que reportan los mayores saldos y las variaciones a 31 de diciembre de 2015 se presentan en la siguiente tabla:

• Tabla 3.45 Bienes de uso público en servicio-concesiones

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|-----------------------------------------------|----------|----------|----------|
| CUENTA/Subcuenta | Dic-2015 | Dic-2014 | Var Abs. |
| Bienes de uso público en servicio-concesiones | 19.885,0 | 13.902,0 | 5.983,0 |
| Red carretera | 19.885,0 | 13.902,0 | 5.983,0 |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 4.300,4 | 3.575,9 | 724,5 |
| Red marítima | 4.300,4 | 3.575,9 | 724,5 |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 4.300,4 | 3.575,9 | 724,5 |

El crecimiento que reporta la Agencia Nacional de Infraestructura de \$5.983,0, en la cuenta de Bienes de uso público en servicio- concesiones por concepto de Red carretera, es sustentado por la entidad en sus notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2015, así: "... se registra el valor de la inversión privada en infraestructura en servicio de los proyectos de concesiones viales gestionados por el INVÍAS y la Agencia Nacional de Infraestructura, esta información es recibida en los formatos establecidos y se encuentra avalada por la interventoría y supervisión, y corresponde a los valores certificados desde el inicio de la concesión y a fecha de corte diciembre 31 de 2015, de acuerdo con la información recibida de los siguientes proyectos de concesión: 1. Consorcio Vía al Mar Cartagena - Barranquilla, 2. Desarrollo Mailla Vial Valle del Cauca y Cauca, 3. Concesión Santa María - Riohacha - Paragachón.

En esta cuenta se incorporaron los recursos por la ocurrencia de contingencias reconocidas por la Fiduciaria La Previsora a través del Fondo de Contingencias de entidades Estatales durante el año 2015, principalmente a los concesionarios: Transversal de las Américas, Ruta Caribe, Bogotá - Villavicencio, Ruta del Sol y Siberia la Punta del Vino.

4. Desarrollo Vial del Norte de Bogotá, 5. Fomibón - Facativivá - Los Alpes, 6. Bogotá - Villavicencio, 7. Armenia - Pereira - Manizales, 8. Girardot - Espinal - Neiva, 9. Bricena - Tunja - Sogamoso, 10. Autopista Bogotá - Girardot, 11. Área Metropolitana de Cúcuta y Norte de Santander, 12. Concesión Vial Córdoba - Sucre, 13. Concesión Vial Ruta Caribe, 14. Concesión Vial Zona Metropolitana de Bucaramanga, 15. Ibagué - Girardot - Cajamarca, 16. Pereira - La Victoria, 8. Ruta del Sol Sector 1, 17. Ruta del Sol Sector 2, 18. Ruta del Sol Sector 3, y 19. Transversal de Las Américas".

Igualmente, el incremento reportado por esta misma entidad por concepto de Red marítima de \$724,5, se debió según la notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 a: "Las Concesiones del Modo Portuario se registraron en la subcuenta 171104, en la cual se presenta un incremento, que corresponde a los valores registrados de la inversión privada realizada en los proyectos de concesión portuaria de concesiones vigentes, las cuales fueron registradas de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, esto es, con la información debidamente certificada por los Representantes Legales de los Concesionarios y Revisores Fiscales o Contador Público, y verificada por la Vicepresidencia de Gestión Contractual- Grupo Interno de Trabajo Financiero. Según los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación se registró la infraestructura en la cuenta 171104, la Propiedad Planta y Equipo en la subcuenta 192011 Bienes Muebles entregados en Concesión y el software en concesión en la cuenta 197008 Intangibles Software".

Se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3-46 Bienes de uso público en servicio

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Var. Abs. |
| Bienes de uso público en servicio | | | |
| Red carretera | 9.741,7 | 10.525,9 | (778,6) |
| Instituto Nacional de Vías | 9.741,7 | 10.520,3 | (778,6) |
| Red aeroportuaria | 7.181,6 | 7.249,6 | (68,1) |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 7.181,6 | 7.249,6 | (68,1) |

La disminución presentada por el Instituto Nacional de Vías de \$778,6, en la cuenta Bienes de uso público en servicio corresponde al concepto de Red carretera, variación justificada por la entidad en sus notas a los estados contables a diciembre 31 de 2015 así: "Su disminución en 6% aproximadamente, corresponde al registro de actas de liquidación y al traslado de infraestructura vial a la ANI".

Asimismo, la disminución de la misma cuenta por concepto de Red aeroportuaria de \$68,1, según las notas de la entidad se explica así: "Esta subcuenta, revela el valor de la infraestructura aeroportuaria (inmuebles) en servicio, que desde el año 2009 fue trasladada del Grupo 16 propiedad, planta y Equipo y 199900 Valorizaciones, atendiendo las instrucciones, conceptos y normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, principalmente los conceptos CGN 200812- 123700 Y CGN 200910- 135366, así como la resolución 501, todos del mes de noviembre de 2009. En el sistema de información de activos fijos se cuenta con el detalle uno a uno de los bienes que componen esta subcuenta".

En tercer lugar se registra, la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, se presentan seguidamente las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3-47 Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción

Espacio en blanco

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Var. Abs. |
| Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción | | | |
| Red carretera | 13.940,8 | 11.638,5 | 2.302,3 |
| Instituto Nacional de Vías | 13.842,0 | 11.576,9 | 2.265,1 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 98,7 | 61,6 | 37,2 |

El crecimiento que presenta el Instituto Nacional de Vías de \$2.265,1, en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por concepto de Red carretera, según las notas a los estados financieros de la de la entidad a 31 de diciembre de 2015 se origina por: "El aumento del 19% aproximadamente en el 2015, corresponde al avance en la ejecución de la obras en la Red Nacional Carreteras".

El cuarto lugar, lo ocupa en representatividad la cuenta Bienes de uso público en construcción- concesiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subentidades:

Tabla 3.48 Bienes de uso público en construcción- concesiones

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | | |
|----------------------------------------------------|----------|----------|-----------|--------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2014 | Var Abs. | Var % |
| Bienes de uso público en construcción- concesiones | 10.459,7 | 14.005,6 | (3.545,8) | (25,3) |
| Red carretera | 10.459,7 | 14.005,6 | (3.545,8) | (25,3) |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 10.459,7 | 14.005,6 | (3.545,8) | (25,3) |
| Red aeroportuaria | 1.950,0 | 1.800,9 | 149,1 | 8,3 |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 1.811,6 | 1.800,9 | 10,7 | 0,6 |

El saldo registrado por la Agencia Nacional de Infraestructura de \$10.459,7, en esta cuenta, según las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 de la entidad, corresponde a: "... representa los desembolsos que ha efectuado la Agencia en desarrollo de su actividad para las concesiones del modo carretero y que no se han ejecutado aún, como: Aportes Nación, Obras complementarias, mayores cantidades de obras, compra de predios, etc., bajo la modalidad de contratos de concesión. Los valores reflejados en esta subcuenta están administrados en los patrimonios autónomos de conformidad con lo establecido en los contratos de concesión, que se conforman a través de las compañías fiduciarias, para cada concesión. ..."

"...se registraron también las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2015 por concepto de aporte estatal y para la realización de actividades adicionales convenidas por las partes. También se registra en esta subcuenta el valor de la inversión privada en los proyectos de concesiones viales gestionados por la ANI esta información es recibida en los formatos establecidos y se encuentra avalada por la interventoría y supervisión de los siguientes proyectos de concesión..."

Finalmente, se resalta la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración, las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subentidades son:

Tabla 3.49 Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|--------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2014 | Var Abs. | Var % |
| Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración | 2.037,0 | 1.578,7 | 458,3 | 29,0 |
| Red carretera | 2.037,0 | 1.578,7 | 458,3 | 29,0 |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 2.420,9 | 2.332,3 | 88,6 | 3,8 |
| Red aeroportuaria | 2.420,9 | 2.332,3 | 88,6 | 3,8 |
| Instituto Nacional de Vías | 2.037,0 | 2.332,3 | (295,3) | (12,7) |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 2.037,0 | 2.332,3 | (295,3) | (12,7) |

Nota 12. Recursos naturales no renovables

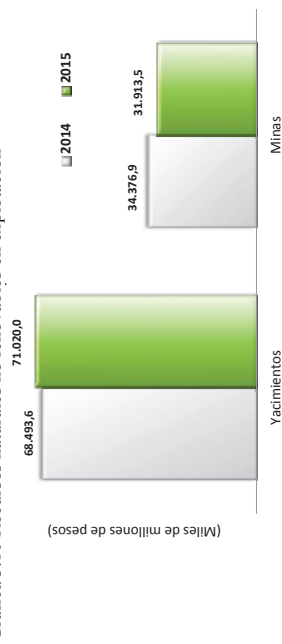
Los recursos naturales no renovables son bienes que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y no son susceptibles de ser reemplazados o reproducidos por otros de las mismas características. Incluye las inversiones orientadas a su explotación.

Este grupo representa el 11,2%, esto es \$65.327,4 de los Activos del Nivel Nación que a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$581.539,1. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo conforman y su variación respecto del año anterior.

Tabla 3.50 Recursos naturales no renovables

| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-------------------|---------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2015 | % PAR | 2014 | VALOR | % PAR | Variación |
| | | | | | | Abs. |
| | | | | | | % |
| Recursos naturales no renovables en explotación | 102.933,5 | 157,6 | 102.870,5 | 133,7 | 63,1 | 0,1 |
| Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación | 43.615,5 | 66,8 | 48.357,8 | 63,8 | (4.742,3) | (9,8) |
| Subtotal recursos naturales no renovables | 146.549,0 | 224,5 | 151.228,2 | 196,5 | (4.679,2) | (3,1) |
| Agota menos acumulada de recursos naturales no renovables en explotación (C1) | (57.442,1) | (87,9) | (52.278,8) | (67,9) | (5.163,3) | (9,9) |
| Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (C2) | (23.779,5) | (36,4) | (21.981,2) | (28,6) | (1.798,3) | (8,2) |
| Subtotal agotamiento y amortización | (81.221,6) | (124,3) | (74.260,0) | (96,5) | (6.961,6) | (9,4) |
| TOTAL | 65.327,4 | 100,0 | 76.968,2 | 100,0 | (11.640,9) | (15,1) |

La siguiente gráfica presenta los valores de las subcuentas que componen los Recursos naturales no renovables en explotación comparadas con el periodo anterior:



Como se puede apreciar, la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo. Su saldo representa el valor de las reservas probadas de recursos en minas, yacimientos y otros, estimados mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico. El Ministerio de Minas y Energía es la única entidad que en 2015 reportó esta cuenta. En lo relacionado con Minas, la Agencia Nacional de Minería, mediante comunicado del 16 de febrero de 2016, anunció lo siguiente: "La producción de oro para dicho año llegó a 1.903.386 millones de Onzas Troy, lo que equivale a un aumento del 3,84% respecto al 2014, en el que fue de 1.833.066. Por su parte, la producción de esmeraldas repuntó en un 15% pasando de 1.551.549 a 1.782.058 quilates en 2015."

El hierro repuntó un 33% alcanzando las 901.736 toneladas, lo que se acerca a la cifra de 1 millón de toneladas, cifras que demuestran mayor uso y demanda por parte los sectores de la industria, la construcción y la infraestructura. Por otro lado, se registraron descensos en otros minerales por factores internacionales de precios y la implementación de procedimientos internos como el RUCOM (Registro Único de Comercializadores de Minerales). Los materiales para construcción cayeron un 18% al pasar de 14.063.582 m3 a 11.526.872 m3.

Por su parte, la producción de níquel reportó una caída del 11%, pasando de 90.877.271 de libras a 80.844.589, más de 10 millones de libras menos, lo anterior también respondiendo en gran medida a la crisis de precios y la disminución del Tenor.

La producción de carbón también disminuyó en 2015 un 3,5%, pasando de 88.577.980 millones de toneladas reportados en 2014, a 85.547.513. Los departamentos con mayor producción fueron Cesar con 45.422.176 M/Ton y La Guajira con 33.703.409 M/Ton. Los departamentos del interior del país reportaron las siguientes cifras:

- Boyacá 1.979.913 M/Ton
 - Norte de Santander 1.874.573 M/ton.
- A pesar de precios bajos en el mercado, la suspensión del paso en Bosconia del tren de Fenoco, y el cierre de la frontera con Venezuela, las cifras de carbón el año pasado son superiores al promedio de producción de Colombia que desde 2010 se encuentra en 84.829.045 M/Ton anuales.
- También es significativo en este grupo, la cuenta Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación, cuyo saldo fue reportado fundamentalmente por Ecopetrol S.A. en la subcuenta Yacimientos por valor de \$43.612,0, sin embargo este monto fue inferior en \$4.745,8 al saldo reportado en el año 2014. La disminución "... obedece principalmente al actual contexto económico adverso del sector hidrocarburos que trae como consecuencia una reducción del pronóstico del precio del petróleo, un aumento en el riesgo de mercado y país, reflejado en la tasa de descuento y la reducción en el monto recuperable de las reservas. Las Unidades generadoras de efectivo más representativas impactadas por los anteriores factores fueron los campos petroleros: Casabe, Chichimene, Tibú, CP09, Apiay, Llanito y Caño Sur."⁹⁵

Reservas probadas de Ecopetrol S.A.

"Las reservas probadas de petróleo, condensado y gas natural de su propiedad (reservas IP, de acuerdo con la denominación internacional estándar), incluyendo su participación en filiales y subsidiarias, registran 1.849 millones de barriles de petróleo equivalentes al cierre de 2015. Las reservas fueron estimadas con base en los estándares y metodología de la Securities and Exchange Commission (SEC) de los Estados Unidos. El 99% de las reservas fueron auditadas por dos reconocidas firmas especializadas independientes (Ryder Scott Company y DeGolyer and MacNaughton).

Las reservas probadas netas de Ecopetrol fueron 11% menores a los 2.084 millones de barriles de petróleo equivalentes registrados al cierre de 2014. El índice de reemplazo de reservas fue de 6%, y la vida media de reservas equivale a 7,4 años.

La reducción de las reservas probadas se dio principalmente como consecuencia de la pronunciada caída de los precios de los hidrocarburos. En 2015, el precio SEC utilizado para la valoración fue de US\$35,57 por barril Brent versus US\$101,80 por barril en 2014. Ecopetrol estima que el efecto precio implicó una disminución sobre las reservas de 404 MBPE (millones de barriles equivalentes) frente a las de final de 2014. Este efecto fue contrarrestado en gran parte por una adición de 275 MBPE, atribuibles a las optimizaciones de costo y mayores eficiencias alcanzadas por la Compañía; así como por +67 MBPE correspondientes a las nuevas campañas de perforación en los campos Castilla y Rubiales, y las revisiones positivas en algunos campos, como Chichimene, debido al buen desempeño en producción. Entre otros efectos favorables está la incorporación de los consumos internos de gas natural de la Empresa como parte de las reservas probadas (+47 MBPE). Las mayores contribuciones al balance de reservas provienen de los campos Castilla y Chichimene, ambos operados directamente por Ecopetrol, y del campo Rubiales, que será manejado por Ecopetrol a partir de julio de 2016.

El 95% de las reservas probadas son propiedad de Ecopetrol S.A., mientras que Hoool, Ecopetrol América y la participación en Equión y Savia Perú contribuyen con el 5%⁹⁶.

Nota 13. Otros activos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o que están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

El grupo Otros activos presenta un saldo de \$81.342,9 representa el 14% del total del Activo. La siguiente tabla muestra las cuentas que conforman el grupo.

Tabla 3.51 Otros activos

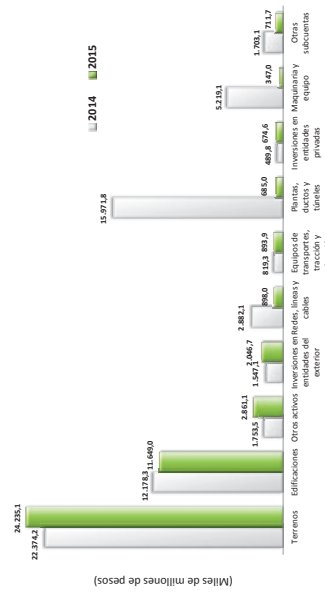
⁹⁵ Para mayores detalles sobre la forma de calcular el valor de las Inversiones en recursos naturales en explotación, consulte los Estados Financieros de Ecopetrol S.A., página web: <http://www.ecopetrol.com.co/wps/portal/es/ecopetrol-web/relacion-inversionistas/informacion-financiera/estados-financieros>

⁹⁶ <http://www.ecopetrol.com.co/wps/portal/es/ecopetrol-web/muestra-empresa/saha-de-prensa-boletines-de-prensa/Boletines/Boletines/balance-reservas-probadas-2015>

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|------------------|--------------|-------------------|---------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Valorizaciones | 45.002,1 | 55,3 | 64.938,2 | 71,0 | (19.936,1) | (30,7) |
| Bienes entregados a terceros | 20.562,8 | 25,0 | 9.648,0 | 10,5 | 10.714,8 | 111,1 |
| Cargos diferidos | 16.779,3 | 20,6 | 10.456,2 | 11,4 | 6.323,0 | 60,5 |
| Intangibles | 4.238,8 | 5,2 | 6.998,0 | 7,6 | (2.759,2) | (39,4) |
| Derechos en fideicomiso | 3.120,6 | 3,8 | 1.545,6 | 1,7 | 1.575,0 | 101,9 |
| Reserva financiera actuarial | 2.034,0 | 2,5 | 1.550,0 | 1,7 | 484,0 | 31,2 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 1.268,4 | 1,6 | 1.139,6 | 1,2 | 128,8 | 11,3 |
| Bienes de arte y cultura | 420,6 | 0,5 | 418,0 | 0,5 | 2,6 | 0,6 |
| Bienes adquiridos en leasing financiero | 252,9 | 0,3 | 557,0 | 0,6 | (304,1) | (54,6) |
| Obras y mejoras en propiedad ajena | 194,4 | 0,2 | 198,6 | 0,2 | (4,3) | (2,2) |
| Bienes recibidos en dación de pago | 188,0 | 0,2 | 143,8 | 0,2 | 44,2 | 30,7 |
| Activos adquiridos de instituciones inscritas | 6,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 100,0 |
| Subtotal | 93.867,9 | 115,4 | 97.593,1 | 106,6 | (3.725,2) | (3,8) |
| Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr) | (10.468,8) | (12,9) | (2.824,3) | (3,1) | (7.644,5) | ... |
| Amortización acumulada de intangibles (Cr) | (1.705,1) | (2,1) | (2.952,9) | (3,2) | 1.247,8 | 42,3 |
| Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr) | (186,8) | (0,2) | (165,7) | (0,2) | (21,1) | 12,8 |
| Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr) | (103,1) | (0,1) | (92,7) | (0,1) | (10,4) | 11,2 |
| Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr) | (61,2) | (0,1) | (49,1) | (0,1) | (12,1) | 24,5 |
| Subtotal amortización, provisión y depreciación | (12.525,0) | (15,4) | (6.084,7) | (6,6) | (6.440,3) | 105,8 |
| TOTAL | 81.342,9 | 100,0 | 91.508,3 | 100,0 | (10.165,5) | (11,1) |

Como puede verse en la tabla anterior, la cuenta con mayor saldo de este grupo a 31 de diciembre de 2015, es la de Valorizaciones, en la gráfica siguiente se observan los conceptos a nivel de subcuentas que la componen:

Gráfica 3.11 Valorizaciones



Las subcuentas Terrenos y Edificaciones son las de mayor saldo a diciembre 31 de 2015, y las que registraron mayores variaciones fueron: Plantas, ductos y túneles y Maquinaria y equipo. El detalle de las entidades que presentaron esta información, ordenadas por subcuenta, se presenta a continuación:

Tabla 3.52 Principales saldos y variaciones de las Valorizaciones

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | | |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------|-----------|
| | DIc-2015 | DIc-2014 | Var Abs. |
| VALORIZACIONES | | | |
| Cuenta/Subcuenta | | | |
| Terrenos | 7.654,4 | 685,9 | 15.971,8 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 3.872,1 | 0,0 | 6.090,0 |
| Instituto Nacional de Vías | 3.062,1 | 5.091,2 | (1.991,2) |
| Policia Nacional | 1.795,2 | 347,9 | 1.447,3 |
| Universidad Nacional de Colombia | 1.922,0 | 0,0 | 1.922,0 |
| Edificaciones | | | |
| Cuenta/Subcuenta | | | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 3.211,0 | 3.839,5 | (628,5) |
| Policia Nacional | 1.922,0 | 596,3 | 1.325,7 |

Las Valorizaciones, representan el aumento del valor en libros de los activos producto de su actualización, y como puede apreciarse, el Ministerio de Defensa Nacional, es la entidad que reporta los mayores saldos por este concepto. Ahora bien, en términos de variación, la disminución reportada por las entidades es producida por los efectos de la transición hacia Normas Internacionales de Información Financiera para las empresas nacionales que iniciaron la aplicación del marco normativo de la Resolución 743 de 2013.

La cuenta Bienes entregados a terceros, le sigue en representatividad en el grupo, un detalle de esta se presenta a continuación:

Tabla 3.53 Principales variaciones de la cuenta Bienes entregados a terceros

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | | |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|----------|----------|
| | DIc-2015 | DIc-2014 | Var Abs. |
| VALORIZACIONES | | | |
| Cuenta/Subcuenta | | | |
| Bienes entregados a terceros | 13.391,8 | 13.391,8 | 0,0 |
| Bienes muebles entregados en contratos de arrendamiento | 13.391,8 | 13.391,8 | 0,0 |
| Interconexión Eléctrica S.A. | 13.391,8 | 13.391,8 | 0,0 |

En sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, Interconexión Eléctrica S.A. revela lo siguiente respecto de los Bienes muebles entregados en contratos de asociación:

“Para el año 2015 los bienes entregados a terceros se revelan como parte de la propiedad planta y equipo. A diciembre de 2015 se realizaron compras por \$346.296, y se activaron los siguientes proyectos: Proyecto UPME 02- 2013 Subestación Copey por \$33.903, UPME 02- 2014, STACON SE Bacatá por \$77.363, Conexión Subestación La Reforma por \$9.122, Ampliación Transformación Subestación Cerromatoso por \$22.658, Ampliación Subestación El Bosque 220 KV por \$5.297, Ampliación Compensación en la Subestación Termocol 220 KV por \$6.001.117, Capacitiva Renovación S.A.S Subestación La Virginia y Páez por \$4.033, y por Proyectos de Optimización de Activos POA- por \$7.897 por liquidación de órdenes de inversión por \$9.572”.

“Además se capitalizaron proyectos a activos que ya estaban en servicio por \$32.042. También se realizaron compras directas por \$593 y se retiraron sobrantes de proyectos entregados como aporte a INTERCOLOMBIA por \$1.619. Durante el 2015, se capitalizaron intereses por \$6.789 (2014: \$3.044), atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como costo de dichos activos (SIC)”.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14: Operaciones de instituciones financieras

En este grupo se registran las cuentas representativas de las diferentes formas de captación de los intermediarios del sistema financiero, de conformidad con las normas vigentes.

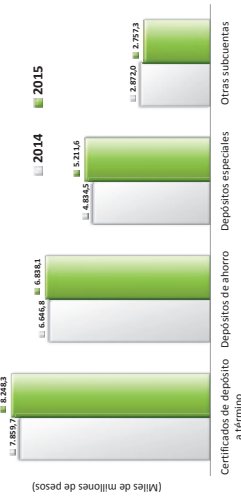
Tabla 3.54 Operaciones de banca central e instituciones financieras
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS
A 31 DE DICIEMBRE

| CONCEPTO | 2015 | | | | 2014 | | | | Variación | |
|--------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|------------|-------|-------|-----------|---|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Operaciones de captación y servicios financieros | 23.055,3 | 100,0 | 22.212,9 | 100,0 | 842,4 | 3,8 | | | | |
| TOTAL | 23.055,3 | 100,0 | 22.212,9 | 100,0 | 842,4 | 3,8 | | | | |

El grupo Operaciones de Banca Central e instituciones financieras a 31 de diciembre de 2015 registró un saldo consolidado de \$23.055,3 representa el 3,3% del total del Pasivo del Nivel Nacional de \$701.873,1; dicho saldo corresponde al valor de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, reportada por las entidades financieras, y de fomento y desarrollo regional.

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Certificados de depósito a término, Depósitos de ahorro, Depósitos especiales, Cuentas corrientes, Cuentas de ahorro especial y Otras operaciones de captación y servicios financieros. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2015, en comparación con el año 2014.

Gráfica 3.1.2 Operaciones de captación y servicios financieros



Las entidades que registraron a 31 de diciembre de 2015 los mayores valores y aquellas que explican en mayor medida la variación del grupo por cada una de las subcuentas más representativa, son las siguientes:

Tabla 3.55 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de instituciones financieras

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|---------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------|----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| Cuenta/Subcuenta | Dic-2015 | Cuenta/Subcuenta | Dic-2015 |
| OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | | | |
| Certificados de depósito a término | | | |
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 4.506,9 | Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 8.248,3 |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | 2.523,8 | Banco Agrario de Colombia | 7.853,7 |
| Banco Agrario de Colombia | 1.060,9 | Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | 1.060,9 |
| Depósitos de ahorro | 5.475,0 | Leasing Bancados S.A. Compañía de Financiamiento Comercial | 2.523,8 |
| Banco Agrario de Colombia | 5.206,4 | Depósitos especiales | 359,4 |
| Banco Agrario de Colombia | 5.206,4 | Banco Agrario de Colombia | 4.824,5 |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | 5,3 | Depósitos de ahorro | 5.206,4 |
| | | Banco Agrario de Colombia | 6.646,0 |
| | | Banco Agrario de Colombia | 5.475,0 |
| | | | 5.251,3 |
| | | | 223,7 |

La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), recibe depósitos de las entidades públicas a término y reconoce por ellos rendimientos o contraprestaciones, se destaca por reportar el mayor valor en Certificados de Depósito a Término.

El Banco Agrario de Colombia S.A., financia actividades rurales, agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales; se destaca por ser la entidad que reporta los mayores saldos en las subcuentas Depósitos de ahorro y Depósitos especiales.

Las entidades relacionadas en la tabla anterior, se encuentran sujeta al ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones, por lo tanto, deben preparar y publicar sus estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, no obstante, deben reportar dicha información en las condiciones y plazos definidos por la CGN para que se realice el proceso de consolidación de la información y prepare los diferentes estados consolidados de Situación Financiera y de Resultados, correspondiente los niveles Nacional, Territorial y del Sector Público, en cumplimiento de las normas legales.

Nota 15: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central
Las Operaciones de crédito público corresponden a los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales vigentes sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad pública de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, a través de empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y crédito de proveedores, así como las Operaciones de financiamiento con la banca central que corresponden a los préstamos que obtiene el Gobierno nacional del Banco de la República. La conformación del Catálogo de Cuentas definido por la Contaduría General de la Nación, para el registro de las operaciones de crédito público, se basa en lo reglamentado para este tipo de operaciones, y en lo relativo a la exigibilidad se permite el registro del monto del crédito en corriente y no corriente.

En la siguiente tabla se presentan los saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, separando las Operaciones de crédito público internas de las Operaciones de crédito público externas; para efectos del análisis y las descripciones que se efectúan para esta nota, se tomará el valor del saldo consolidado es decir, una vez descontadas del saldo agregado, el valor de las operaciones recíprocas efectuadas con entidades contables públicas del Nivel Nacional.

Tabla 3.56 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

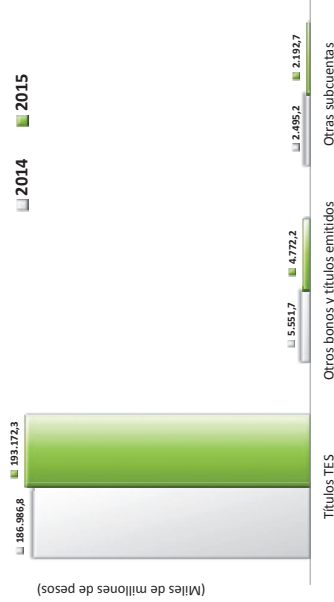
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| CONCEPTO | 2015 | | |
| | SALDO AGREGADO | OPERACIÓN RECIPROCA | SALDO CONSOLIDADO |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS | 206.999,1 | 4.922,7 | 202.076,4 |
| Operaciones internas de corto plazo | 2.273,8 | 334,6 | 1.939,2 |
| Operaciones internas de largo plazo | 204.725,3 | 4.588,1 | 200.137,2 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS | 173.852,0 | 0,0 | 173.852,0 |
| Operaciones externas de corto plazo | 967,9 | | 967,9 |
| Operaciones externas de largo plazo | 172.884,1 | | 172.884,1 |
| TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO | 380.851,1 | 4.922,7 | 375.928,4 |

Este grupo presenta un saldo de \$375.928,4, el 53,6% de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1. De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público se observa que el 6,3% es decir \$23.606,2 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2016, tal como se detallan a continuación:

| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|-------------|----------------------------|-------------|---|--|--|
| CONCEPTO | 2015 | | | 2014 | | | Miles de millones de pesos | | | | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abn. | Var. | % | | |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS | 202.076,4 | 53,8 | 25,2 | 195.174,7 | 62,2 | 25,8 | 6.901,7 | 3,5 | | | |
| Corto Plazo | 1.939,2 | 0,5 | 0,2 | 1.409,9 | 0,0 | 0,0 | 1.798,3 | ... | | | |
| Corriente | 1.939,2 | 0,5 | 0,2 | 1.409,9 | 0,0 | 0,0 | 1.798,3 | ... | | | |
| Largo Plazo | 200.137,2 | 53,2 | 25,0 | 195.033,7 | 62,2 | 25,7 | 5.103,5 | 2,6 | | | |
| Corriente | 18.121,0 | 4,8 | 2,3 | 24.508,9 | 7,8 | 3,2 | (6.387,9) | (2,6) | | | |
| No corriente | 182.016,2 | 48,4 | 22,7 | 170.524,8 | 54,4 | 22,5 | 11.491,4 | 6,7 | | | |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS | 173.852,0 | 46,2 | 21,7 | 118.531,0 | 37,8 | 15,6 | 55.321,0 | 46,7 | | | |
| Corto Plazo | 967,9 | 0,3 | 0,1 | 621,1 | 0,2 | 0,1 | 346,8 | 55,8 | | | |
| Corriente | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 100,0 | | | |
| No corriente | 967,5 | 0,3 | 0,1 | 621,1 | 0,2 | 0,1 | 346,4 | 55,8 | | | |
| Largo Plazo | 172.884,1 | 46,0 | 21,6 | 117.909,9 | 37,6 | 15,6 | 54.974,2 | 46,6 | | | |
| Corriente | 3.545,6 | 0,9 | 0,4 | 5.624,5 | 1,8 | 0,7 | (2.078,9) | (97,0) | | | |
| No corriente | 169.338,5 | 45,0 | 21,1 | 112.285,4 | 35,8 | 14,8 | 57.053,1 | 50,8 | | | |
| TOTAL | 375.928,4 | 100,0 | 46,9 | 313.705,7 | 100,0 | 41,4 | 62.227,7 | 19,8 | | | |

La cuenta más representativa es Operaciones de crédito público internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Títulos TES, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca comercial, Préstamos banca de fomento, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional, Créditos presupuestarios y Crédito de proveedores. La siguiente gráfica detalla los dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con 2014.

Gráfica 3.13 Operaciones de crédito público internas de largo plazo



En la estructura del grupo, el 53,2% esto es \$200.137,2, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, en las que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.58 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Cuenta/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Var. Abs. |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO | | | |
| Títulos TES | 193.172,3 | 186.986,8 | 6.185,4 |
| Deuda Pública Nación* | 197.342,1 | 192.874,1 | 4.468,0 |
| Otros bonos y títulos emitidos | 4.772,2 | 5.551,7 | (779,5) |
| Ecopetrol S.A. | 1.774,7 | 1.402,8 | 1.043,0 |
| Interconexión Eléctrica S.A. | 1.402,8 | 1.359,9 | 2.475,9 |
| Deuda Pública Nación | 1.359,9 | 1.359,9 | 0,0 |
| E.S.P. Transfesa S.A. | 234,9 | 234,9 | 0,0 |

*Estos valores corresponden, para 2015 al saldo agregado por \$197.342,1, menos operaciones receptoras por \$4.169,8, igual a un saldo consolidado por \$193.172,3. Y para 2014, corresponde al saldo agregado por \$192.874,1, menos operaciones receptoras por \$8.897,3, igual a un saldo consolidado por \$186.986,8.

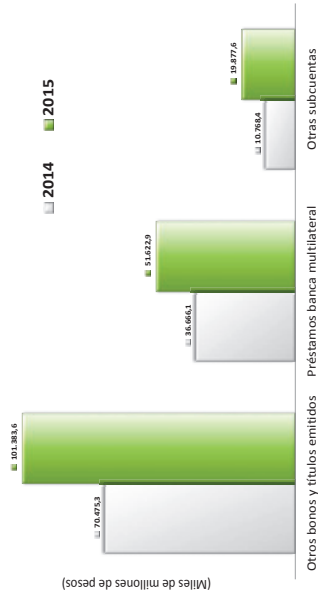
La entidad contable pública Deuda Pública Nación es la que registra saldo en la subcuenta Títulos TES, emitidos por el Gobierno nacional. Dichas situaciones son explicadas en sus notas específicas reportadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, así: "... colocación títulos TES B, esta deuda está colocada en pesos y en UYR. El saldo de la deuda de TES B colocados en UYR es de 251.861.309,062 unidades equivalentes a \$57.491.978,042 miles de pesos, representan el 29% del saldo, la tasa tomada para la reexpresión de la deuda fue de \$228.2684 correspondiente al 31 de diciembre de 2015. El saldo de la deuda colocada en pesos asciende a \$139.850.089.300 miles de pesos. Al cierre de la vigencia del 2015 esta respecto al cierre del año 2014. En el año esta deuda se amortizó por valor de \$23.870.033.637 miles de pesos, se le realizó intercambio de títulos con la DTN con efecto neto de disminución en valor de \$119.942.180 miles de pesos, se disminuyó por redención anticipada de títulos con la DTN por valor de \$2.740.000.000 miles de pesos, se hicieron

nuevas colocaciones por \$28.173.240.100 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario de los TES colocados en UVR por valor de \$3.024.710.041 miles de pesos.” De igual forma, dicha entidad en las mismas notas específicas a los estados financieros, revela el concepto de Otros bonos y títulos emitidos, así: “... presentó una disminución neta con respecto al saldo del 2014 del 45%. La deuda la conforman los Títulos de Reducción de la Deuda, que son títulos emitidos con base en el Decreto 237 de febrero 15/2000, con un saldo de \$96.353.484 miles de pesos, esta deuda está colocada en UVR, su saldo es de \$228.2684 del 31 de diciembre de 2015”.

“... Los Bonos Educativos de Valor Constante serie B, deuda originada de conformidad con el artículo 131 de la Ley 100 de 1993 y el Decreto 2337 de 1996, donde la Nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, concurre con los Pasivos Pensionales de las Universidades Públicas. Tiene un saldo al cierre de la vigencia de \$1.255.640.472 miles de pesos que representa el 92% de la subcuenta. Los Bonos de Solidaridad para la Paz, autorizados por La Ley 487 de 1998, que constituyeron una inversión forzosa en los años gravables 1999 y 2000, para las personas naturales con patrimonio líquido superior a \$210.000.000 en 1998 y todas las personas jurídicas. Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$7.747.786 miles de pesos. Los Bonos para la Seguridad, autorizados por la Ley 345 de 1996 inversión forzosa por una sola vez, que debían hacer las personas naturales con patrimonio líquido a 31 de diciembre de 1996 superior a \$150.000.000 y las personas jurídicas. Presenta un saldo de \$116.407 miles de pesos.”

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de crédito público externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca multilateral, Préstamos banca comercial, Préstamos de gobiernos, Préstamos banca de fomento y Crédito de proveedores. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con 2014.

Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público externas de largo plazo



La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo reporta \$172.884,1, el 46,0% del total del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.59 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las

Operaciones de crédito público externas de largo plazo

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | CUENTA/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Var. Abs. |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO | Otros bonos y títulos emitidos | 101.383,6 | 70.475,3 | 30.908,2 |
| | Deuda Pública Nación | 75.480,7 | 52.053,4 | 23.427,3 |
| | Ecopetrol S.A. | 25.902,9 | 17.225,7 | 8.677,2 |
| | Préstamos banca multilateral | 0,0 | 1.196,2 | (1.196,2) |
| | Deuda Pública Nación | 50.795,3 | 36.666,1 | 14.956,8 |
| | | 50.795,3 | 36.041,4 | 14.753,9 |

La subcuenta Otros bonos y títulos emitidos \$101.383,6 representa el 58,6%, del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo. La entidad contable pública Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo y la variación más importante en el periodo 2014-2015, en las notas específicas con corte a 31 de diciembre de 2015 señala lo siguiente: “En esta subcuenta se refleja el saldo de los bonos emitidos en el exterior que representa el 58% del financiamiento externo del Gobierno nacional. La fuente presenta un incremento neto de \$23.427.281.393 miles de pesos, un 45% con respecto al saldo de diciembre 31 de 2014. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de diciembre de 2015 es de \$3.149,47. Durante el año se realizaron tres colocaciones, una en el mes de enero, con un Bono global de \$1.500 millones de dólares vencimiento en junio del 2015 y con reapertura en marzo por \$1.000 millones de dólares y una última en Septiembre, Bono global por \$1.500 millones de dólares con vencimiento enero 2026, el total de los recursos en pesos fue de \$10.727.875.000 miles de pesos. La deuda se amortizó por \$3.089.184.600 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en \$15.788.590.993 miles de pesos.”

Por su parte, en el mismo concepto Ecopetrol S.A. reporta mayor saldo y variación al cierre de 2015 con respecto a 2014, lo que es explicado por la entidad en las notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, así: “En junio del 2015, Ecopetrol S.A. realizó una emisión por US\$1.500 millones de bonos de deuda en el mercado internacional con las siguientes características: Plazo: 11 años; Fecha de vencimiento: junio 26, 2026; Precio: \$99,328; Tasa rendimiento: 5,457%; Prima en tasa sobre bonos del Tesoro de EE.UU.: 305 puntos básicos; Tasa cupón: 5,375%; Fecha de pago de intereses: junio 26 y diciembre 26. En mayo y septiembre del 2014, Ecopetrol S.A. realizó emisiones de bonos en el mercado internacional por US\$2.000 y US\$1.200 millones. La primera emisión tiene vencimiento en mayo del 2045 y cupón del 5,875%. La segunda emisión tiene vencimiento en enero de 2025 y cupón de 4,125%.”

La subcuenta Préstamos banca multilateral registra un valor de \$51.622,9, el 29,9% del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo a diciembre de 2015. La entidad contable Deuda Pública Nación reporta el 98,4% del total del valor de la subcuenta y la variación más significativa entre los años 2014 y 2015 del 40,9%, y aclara en sus notas específicas reportadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, lo siguiente: “... los saldos de los créditos contratados con el BID que suman \$14.963.695.120 miles de pesos,

representan el 42%, con el BIRF \$18.932.611.549 miles de pesos, que representa un 53% y la CAF con \$1.949.789.781 miles de pesos, un 5%. El saldo de esta subcuenta presentó un incremento neto de \$7.971.117.158 miles de pesos, un 28% con respecto al saldo a diciembre 31 de 2013. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de diciembre de 2014 es de \$2.392.46. Esta fuente durante el año recibió desembolsos por \$4.093.109.677 miles de pesos, se amortizó por \$1.967.707.741 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en \$6.243.468.767 miles de pesos. Los créditos contratados con el BIRF, a los cuales se les realizó operaciones cobertura con Swap extinguibles peso-dólar entre los años 2005 y 2008, para cubrir el riesgo de tasa de cambio, sus saldos se mantienen contablemente en la moneda original.³⁹

- Tabla 3.60 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda

OPERACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|------------------------------------------------|----------|-------|---------|-------|-----------|--------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| INTERESES | 10.273,2 | 99,8 | 8.334,3 | 99,8 | 1.938,9 | 23,3 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS | 6.835,3 | 66,4 | 6.588,1 | 78,9 | 247,2 | 3,8 |
| Corto plazo | 51,6 | 0,5 | 45,8 | 0,5 | 5,7 | 12,5 |
| Largo plazo | 6.783,7 | 65,9 | 6.542,3 | 78,3 | 241,4 | 3,7 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS | 3.437,9 | 33,4 | 1.746,1 | 20,9 | 1.691,8 | 96,9 |
| Largo plazo | 3.437,9 | 33,4 | 1.746,1 | 20,9 | 1.691,8 | 96,9 |
| COMISIONES | 19,6 | 0,2 | 18,8 | 0,2 | 0,8 | 4,3 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS | 19,4 | 0,2 | 18,4 | 0,2 | 1,0 | 5,3 |
| Corto plazo | 0,0 | 0,0 | 17,9 | 0,2 | 0,0 | (17,9) |
| Largo plazo | 19,3 | 0,2 | 0,4 | 0,0 | 18,9 | ... |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS | 0,3 | 0,0 | 0,4 | 0,0 | (0,2) | (34,6) |
| Largo plazo | 0,3 | 0,0 | 0,4 | 0,0 | (0,2) | (34,6) |
| TOTAL | 10.292,8 | 100,0 | 8.353,1 | 100,0 | 1.939,7 | 23,2 |

Como se puede apreciar en la anterior tabla, las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2015, ascienden a \$10.292,8 y el saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 65,9% del total del servicio de la deuda; esta información se complementa con los saldos de los gastos que por estos mismos conceptos se analizarán más adelante, en la nota correspondiente.

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

El Régimen de Contabilidad Pública define las Operaciones de financiamiento como aquellas que corresponden a las transacciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, y comprenden las operaciones efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo. Así mismo, incorpora las obligaciones contraídas por las empresas públicas con participación del sector público igual al cincuenta por ciento (50%) en el capital, o menor en caso de influencia importante, tales como préstamos y emisión y colocación de bonos y títulos, que tienen por objeto dotar a la entidad de recursos, con plazo para su pago, cuando tales operaciones se ciñen a los

requerimientos jurídicos de orden comercial o financiero del sector privado, según los acuerdos o pactos de financiamiento entre las partes.

De igual forma, define los instrumentos derivados con fines de cobertura como aquellos que representan el valor de las operaciones financieras que se pactan con el objeto de gestionar el riesgo de los pasivos y pueden efectuarse para comprar o vender activos, como divisas o títulos valores o futuros financieros sobre tasas de cambio, tasas de interés, índices bursátiles o cualquier otro subyacente pactado, los cuales se liquidarán en fecha futura acordada.

La siguiente tabla presenta el valor total registrado y consolidado a 31 de diciembre de 2015, del grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados del Nivel Nacional, separando las Operaciones de financiamiento de los Instrumentos derivados con fines de cobertura.

- Tabla 3.61 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS
AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|---------------------------------------------------------------------|----------|-------|----------|-------|-----------|--------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | 29.588,4 | 100,9 | 18.325,8 | 98,9 | 11.262,6 | 61,5 |
| Internas de corto plazo | 12.939,1 | 44,1 | 6.142,3 | 33,2 | 6.796,9 | 110,7 |
| Internas de largo plazo | 5.278,5 | 18,0 | 4.804,6 | 25,9 | 473,9 | 9,9 |
| Externas de corto plazo | 117,0 | 0,4 | 571,3 | 3,1 | (454,3) | (79,5) |
| Externas de largo plazo | 11.253,8 | 38,4 | 6.807,6 | 36,8 | 4.446,1 | 65,3 |
| INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA | (274,7) | (0,9) | 196,0 | 1,1 | (470,7) | ... |
| Operaciones de crédito público | (491,7) | (1,7) | (77,5) | (0,4) | (414,2) | ... |
| Operaciones de financiamiento | 217,0 | 0,7 | 273,5 | 1,5 | (56,5) | (20,7) |
| TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 29.313,7 | 100,0 | 18.521,8 | 100,0 | 10.791,9 | 58,3 |

Este grupo presenta un saldo de \$29.313,7, que equivale al 4,2%, con respecto a los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

La cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, compuesta por las subcuentas: Créditos de tesorería, Fondos comprados ordinarios, Préstamos de banca comercial, Contratos leasing, Fondos adquiridos con compromiso de recompra, Préstamos de otras entidades, Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo, Sobregiros, Préstamos de empresas no financieras, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de vinculados económicos, Créditos transitorios y Préstamos del gobierno general.

La siguiente gráfica compara las dos principales subcuentas de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo entre las vigencias 2014 y 2015.

Gráfica 3.15 Operaciones de financiamiento internas de corto plazo

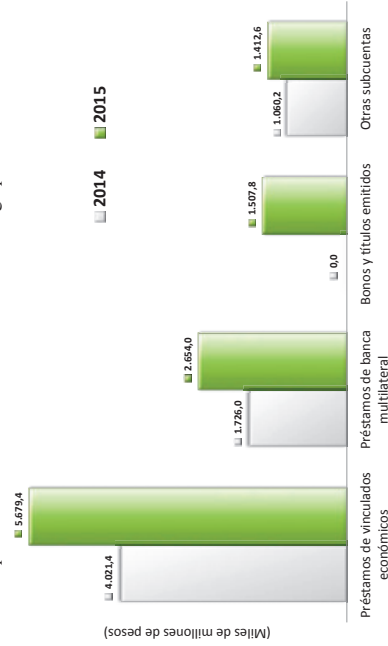
\$37.000, CARBOCOL PENSIONES \$11.000, FOPEP \$10.000, GAS NATURAL \$10.000, e INCOMEX \$3.000.”

El Banco Agrario de Colombia contribuye en el valor de dicha subcuenta, y en sus notas a los estados financieros separados a 31 de diciembre de 2015 (Nota 16. DEPOSITOS) informa que dentro de la cuenta Otras obligaciones a la vista reporta Fondos interbancarios, Repos y Operaciones simultáneas por \$658,9.

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos de vinculados económicos, Préstamos de banca multilateral, Bonos y títulos emitidos, Préstamos de banca comercial y Préstamos de banca de fomento.

La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más representativas para 2015, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.16 Operaciones de financiamiento externas de largo plazo



En la estructura del grupo, la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo corresponde al 38,4%, \$11.253,8, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.63 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo



La estructura del grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, muestra que el 44,1%, \$12.939,1, corresponde a la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, en la que se destacan por su relevancia los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.62 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-----------|---------|
| Cuenta/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Vgr. Abs. | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO | | | | |
| Créditos de tesorería | | | | |
| Tesoro Nacional | 6.610,6 | 5.786,9 | 1.661,5 | 4.125,4 |
| Banco Agrario de Colombia | 5.102,0 | 1.656,0 | 3.446,0 | |
| Fondos comprados ordinarios | | | | |
| Tesoro Nacional | 5.102,0 | 658,9 | 0,0 | 658,9 |
| Banco Agrario de Colombia | 658,9 | 6.526,2 | 4.055,1 | 2.471,2 |
| Tesoro Nacional | 6.610,6 | 4.196,9 | 2.413,7 | |

La subcuenta más representativa es Créditos de tesorería, en la cual se reporta el 50,4% del total de la cuenta que se analiza, generada en mayor medida por la entidad contable pública Tesoro Nacional, que en las notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, explica el valor reportado así: “Corresponde a créditos otorgados por el Sistema General de Regalías \$6.501.000 millones y por el Fondo Nacional de Regalías en Liquidación por \$109.645 millones a la Dirección del Tesoro Nacional amparados en pagarés. Su principal variación obedece a nuevos préstamos recibidos del Sistema General de Regalías en las cuentas del Tesoro Nacional.”

De igual forma, el Tesoro Nacional reporta la mayor parte del valor de la subcuenta Fondos comprados ordinarios y explica en sus notas específicas que: “Su saldo representa los pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez, en millones de pesos son: CREE \$2.390.000, BONOS PENSIONALES \$900.000, FONPET \$500.000, FONSECON \$280.000, FONDO DOS POR MIL \$211.000, SEGURIDAD DEMOCRÁTICA \$204.000, EPSA \$155.000, SUPERNOTARIADO \$106.000, CORPORANONIMAS \$103.000, PENSIONES PÚBLICAS \$81.000, FONDEG \$55.000, INSFOPAL FINDETER \$46.000, BANCALFE

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-----------|------------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Vari. Abs. |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO | | | | |
| Préstamos de vinculados económicos | 5.604,4 | 5.679,4 | 4.021,4 | 1.658,0 |
| Refinería de Cartagena S.A. | 5.604,4 | 5.604,4 | 3.964,5 | 1.639,9 |
| Bonos y títulos emitidos | 1.406,6 | 1.507,8 | 1.507,8 | 1.507,8 |
| Oleoducto Central S.A. | 1.406,6 | 1.507,8 | 1.507,8 | 1.507,8 |
| Préstamos de banca multilateral | 1.247,4 | 2.654,0 | 1.726,0 | 927,9 |
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 1.247,4 | 2.654,0 | 657,6 | 589,8 |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | 1.406,6 | 1.406,6 | 1.068,5 | 338,1 |
| Oleoducto Central S.A. | 1.507,8 | 1.507,8 | | |

La subcuenta más representativa es Préstamos de vinculados económicos, en la cual se reporta el 50,5% del total de la cuenta en cuestión, en mayor medida es generada por la empresa Refinería de Cartagena S.A., que en sus notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, explica el valor reportado así: "Refinería de Cartagena S.A. realiza la contratación de créditos de largo plazo, con el propósito de obtener recursos para financiar el proyecto de ampliación y modernización de la Refinería."

| | 2015 | | 2014 | |
|--------------------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Tasa Int. (%) | Valor USD (miles) | Tasa Int. (%) | Valor USD (miles) |
| En moneda extranjera | | | | |
| Corto plazo | | | | |
| BHF Bank Frankfurt Alemania | 1.33 | 1.133 \$ | 3.567.882 | 2.317 \$ |
| Tecanto Dominion Bank Canada | 0.85 | 9.324 | 29.365.190 | 10.319 |
| Bank Of Montreal Canada | - | - | - | 12.355 |
| The Bank Of Nova Scotia Canada | 0.76 | 5.456 | 17.121.850 | - |
| Commerzbank A.G. | 1.40 | 20.000 | 62.989.400 | 13.333 |
| Bank Of Tokyo Mitsubishi N.Y. USA | - | - | - | 2.88 |
| Banco del Estado de Chile | 1.14 | 10.000 | 31.494.700 | 30.000 |
| U | 0.80 | 4.060 | 12.787.730 | - |
| Chibank USA | 1.47 | 12.242 | 38.554.796 | 0.91 |
| Interamerican Investment Corp. | 1.25 | 4.085 | 12.897.561 | 1.18 |
| Mizmo Corporate Bank Ltd USA | 1.45 | 50.000 | 157.473.500 | - |
| Wells Fargo Bank | 1.40 | 31.550 | 99.265.779 | 0.81 |
| Corporación Andina de Fomento CAF Venezuela | 1.00 | 140.000 | 440.925.800 | 0.88 |
| | 1.16 | 287.840 | 906.544.288 | 0.91 |
| | | | | 231.065 |
| | | | | 532.817.266 |
| Mediano plazo | | | | |
| Instituto de Crédito Oficial del Banco de España | 1.78 | 16.310 | 51.349.115 | 2.15 |
| Interamerican Investment Corp. | 1.55 | 12.493 | 39.347.316 | - |
| Corporación Andina de Fomento CAF Venezuela | 2.29 | 20.000 | 62.989.400 | - |
| Wells Fargo Bank | - | - | - | 2.08 |
| BCO KFW IPEX BANK GMBH | 1.20 | 1.605 | 5.054.899 | 0.94 |
| | 1.91 | 59.498 | 158.760.730 | 2.09 |
| | | | | 50.627 |
| | | | | 131.133.552 |
| Largo plazo | | | | |
| Interamerican Development Bank Usa | 1.35 | 306.617 | 965.679.994 | 1.01 |
| | 1.35 | 306.617 | 965.679.994 | 1.01 |
| | | | | 330.902 |
| | | | | 767.746.110 |
| | | | | 602.594 |
| | | | | 1.141.887.448 |

Fuente: https://www.bancoldex.com/documentos/8404_Notas_Estados_Financieros_2015.pdf

La siguiente subcuenta con mayor representación en la cuenta analizada es Préstamos de banca multilateral que reporta el 23,6% del total. El Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. es la entidad que más aporta a esta subcuenta e indica en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 y 2014 publicadas en su página web oficial, la desagregación de los créditos en bancos y otras obligaciones financieras tomados en moneda extranjera, en la cual se resalta los préstamos adquiridos con la banca multilateral, así: "El detalle de los créditos de bancos y otras obligaciones financieras es el siguiente:"

Igualmente, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER) es la segunda entidad que más aporta a la subcuenta que se analiza y en sus notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (NOTA 13. CRÉDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS), como muestra la siguiente tabla, desagrega los créditos contratados con la banca multilateral y sus correspondientes saldos en miles de pesos,

teniendo en cuenta que el crédito destacado en gris no hace parte del reporte de información que la entidad realiza a la CGN en esta subcuenta.

| Acreeedor | Contrato | Divisa | Moneda Origen | En Pesos Colombianos |
|--------------|---------------------|---------|--------------------|----------------------|
| BID | Préstamo S.F. 977 | Dólares | 1,616,061 | 5,089,736 |
| BID | Préstamo SPDT 1066 | Dólares | 5,665,836 | 17,644,379 |
| BID | Préstamo 1967/OC-CO | Dólares | 33,333,333 | 104,982,333 |
| BID | Préstamo 2314/OC-CO | Dólares | 75,000,000 | 236,210,250 |
| BID | Préstamo 2769/OC-CO | Dólares | 75,000,000 | 236,210,250 |
| BID | Préstamo 3392/OC-CO | Dólares | 14,106,393 | 44,427,662 |
| AFD | Préstamo AFD101801K | Dólares | 191,340,000 | 602,619,590 |
| KFW | Préstamo KFW 26770 | Dólares | 25,000,000 | 78,736,750 |
| TOTAL | | | 421,061,623 | 1,326,120,950 |

Fuente: Financiamiento de Desarrollo Territorial S. A. – Findeter, Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

Se destaca la participación en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, de la subcuenta Bonos y títulos emitidos con el 13,4%, las demás cuentas aportan el restante 12,6% del total. La única entidad que reporta esta subcuenta es Oleoducto Central S.A. (OCENSA), que explica el valor a través de las notas a los estados financieros consolidados de la empresa holding, Ecopetrol S.A. por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 (Nota 20. Préstamos y financiaciones), donde indica que: “En mayo de 2014, Oleoducto Central S.A. realizó una emisión de bonos internacionales por USD \$500 millones con cupón del 4% (RegS/1444), con vencimiento en mayo del 2021.”.

Nota 17. Cuentas por pagar

En este grupo del Pasivo se incluye las obligaciones adquiridas por las entidades contables públicas del nivel nacional en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal. La tabla siguiente presenta de manera comparativa con el año 2014 el valor total registrado en el grupo de Cuenta por Pagar consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 3.64 Cuentas por pagar

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| | Miles de millones de pesos | | | | | |
| Acreeedores | 25.430,8 | 37,0 | 19.468,6 | 30,1 | 5.962,2 | 30,6 |
| Intereses por pagar | 10.447,8 | 15,2 | 8.665,0 | 13,4 | 1.782,8 | 20,6 |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 10.339,8 | 15,1 | 10.915,1 | 16,9 | (575,3) | (5,6) |
| Recursos recibidos en administración | 6.650,8 | 9,7 | 7.047,2 | 10,9 | (396,4) | (4,6) |
| Aportes por pagar a afiliados | 3.774,8 | 5,5 | 3.295,2 | 5,1 | 479,6 | 14,6 |
| Créditos judiciales | 2.885,1 | 4,2 | 2.061,8 | 3,2 | 823,3 | 39,9 |
| Transferencias por pagar | 2.166,4 | 3,2 | 4.425,4 | 6,8 | (2.259,0) | (51,0) |
| Otras cuentas por pagar | 1.536,8 | 2,2 | 1.244,4 | 1,9 | 292,4 | 23,5 |
| Avances y anticipos recibidos | 1.437,4 | 1,8 | 1.754,8 | 2,7 | (317,4) | (28,9) |
| Depósitos recibidos en garantía | 1.033,1 | 1,5 | 536,4 | 0,8 | 496,6 | 100,0 |
| Subsidios asignados | 931,6 | 1,4 | 782,1 | 1,2 | 149,5 | 19,1 |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 626,5 | 0,9 | 626,7 | 1,0 | (0,2) | (0,0) |
| Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | 605,5 | 0,9 | 212,1 | 0,3 | 393,4 | 185,5 |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior | 594,2 | 0,9 | 609,2 | 0,9 | (14,9) | (2,5) |
| Operaciones de seguros y reaseguros | 193,8 | 0,3 | 125,0 | 0,2 | 68,7 | 55,0 |
| Impuesto al valor agregado - iva | 108,2 | 0,2 | 136,9 | 0,2 | (28,7) | (7,4) |
| Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros | 74,0 | 0,1 | 80,2 | 0,1 | (6,2) | (7,8) |
| Comisiones por pagar | 20,2 | 0,0 | 18,4 | 0,0 | 1,7 | 9,4 |
| Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud | 2,5 | 0,0 | 10,9 | 0,0 | (8,5) | (77,4) |
| Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales | 0,3 | 0,0 | 2.773,7 | 4,3 | (2.773,4) | (100,0) |
| TOTAL | 68.669,7 | 100,0 | 64.749,3 | 100,0 | 3.920,5 | 6,1 |

El grupo de Cuentas por pagar a diciembre 31 de 2015 presenta un valor consolidado por \$68.669,7 corresponde al 9,8% del total del pasivo por \$701.873,1 del Nivel Nacional, registrando un incremento del 6,1% esto es \$3.920,5 con respecto al año anterior que fue de \$64.749,3.

Las cuentas más representativas en el grupo de las Cuentas por pagar son: Acreeedores, intereses por pagar, adquisición de bienes y servicios nacionales, y recursos recibidos en administración, la sumatoria de estas asciende a \$52.868,2 y equivalen al 76,99% del total del grupo.

De estas cuentas se hará referencia de las entidades que reportaron los valores más representativos.

Gráfica 3.17 Acreeedores

Las entidades del nivel nacional acumulan saldo de intereses por pagar al cierre del periodo contable de 2015 por \$10.447,8 y el 41,08% de representatividad en el total de las acreencias. En la siguiente tabla se relacionan las entidades y valores más significativos.

Tabla 3.66 Acreedores

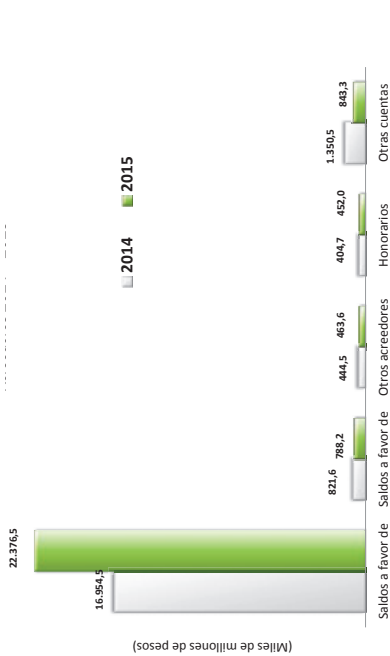
| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|--------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|----------|--|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2015 | Dic 2014 | Var Abs. | |
| INTERESES POR PAGAR | | | | | |
| Operaciones de crédito público internas de largo plazo | 6.561,0 | 3.437,9 | 1.746,1 | 1.691,8 | |
| Deuda Pública Nación | 222,0 | 1.843,5 | 1.439,6 | 403,9 | |
| Ecopetrol S.A. | 16,6 | 6.793,7 | 6.542,3 | 251,4 | |
| Operaciones de crédito público externas de largo plazo | 1.843,5 | 222,0 | 45,2 | 176,8 | |
| Deuda Pública Nación | 1.581,0 | 6.561,0 | 6.470,3 | 90,7 | |
| Ecopetrol S.A. | | | 19,3 | (19,3) | |

La Nación y Ecopetrol S.A., en 2015 acumulan los mayores valores de intereses causados y no pagados producto del endeudamiento interno y externo \$8.404,5 y \$1.803, y participación del 80,44% y 17,25%, respectivamente. Los intereses por operaciones de crédito público interno de largo plazo de la Nación \$6.561,0, se incrementaron en \$90,7 en relación con lo acumulado en 2014. Según notas de los estados contables de 2015, el valor representa el 77% de *intereses por pagar de los bonos y títulos de deuda interna, los cuales están integrados básicamente por los intereses de los TES B, que ascienden a \$6.499.856.261 miles de pesos*. Referente a los intereses por pagar por Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1.843,5 en las notas del balance se describe que el saldo está conformado básicamente por créditos de la banca multilateral en un 15% con \$268.743.576 miles de pesos y en un 85% los Bonos con \$1.562.493.194 miles de pesos.

• Adquisición de bienes y servicios

Esta cuenta con \$10.339,8 y participación del 15,05%, es la tercera en importancia en la conformación del grupo de Cuentas por Pagar del nivel nacional. En la siguiente tabla se relacionan las entidades con los saldos más relevantes.

Tabla 3.67 Adquisición de bienes y servicios nacionales



• Acreedores
Esta cuenta con \$25.430,8 representa el 37,0% de total del grupo cuentas por pagar, refleja variación de \$5.962,2 el 30,6% respecto al valor acumulado en 2014, las entidades que reportan los mayores valores se ilustran a continuación.

Tabla 3.65 Acreedores

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|-------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|----------|--|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2015 | Dic 2014 | Var Abs. | |
| ACREEDORES | | | | | |
| Saldos a favor de contribuyentes | 22.376,5 | 16.954,5 | 5.422,0 | | |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 22.376,5 | 16.946,9 | 5.429,6 | | |
| Saldos a favor de beneficiarios | 788,2 | 821,6 | (33,4) | | |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 262,2 | 274,4 | (12,3) | | |
| Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social | 179,9 | 179,9 | 0,0 | | |
| Banco Agrario de Colombia | 112,0 | 101,0 | 11,0 | | |
| Agencia Nacional de Minería | 91,9 | 96,3 | (4,4) | | |
| Policía Nacional | 26,8 | 24,4 | 2,4 | | |
| Otros acreedores | | | | | |
| Parajap - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | 407,7 | | | | |
| PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | 61,8 | | | | |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | 61,0 | | | | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 47,0 | | | | |
| Honorarios | | | | | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 342,4 | | | | |
| Banco Agrario de Colombia | 30,2 | | | | |
| Ecopetrol S.A. | 27,2 | | | | |
| Defensoría del Pueblo | 15,7 | | | | |

La dirección de impuestos y aduanas nacionales acumula en 2015 saldo por \$22.372,8, el 87,97% del total de acreedores; y aduanas nacionales acumula en 2015 saldo por \$22.372,8, el 87,97% del total de acreedores; según las notas explicativas a los estados contables de dicha entidad, este valor representa los saldos a favor que los contribuyentes autoliquidan en sus declaraciones de impuestos de renta, ventas y el CREE.

• Intereses por pagar

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|-------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | | | |
| Bienes y servicios | 3.632,9 | 11.506,9 | 10.776,8 |
| Escopetril S.A. | 1.651,9 | 1.275,4 | 376,4 |
| Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En liquidación | 351,8 | 87,9 | 263,9 |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 364,0 | 113,6 | 250,4 |
| Queducto Central S.A. | 486,7 | 5.419,5 | (197,1) |
| Proyectos de inversión | | | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 351,6 | 57,7 | 81,3 |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 338,7 | 3,2 | 111,6 |
| Instituto Nacional de Vías | 327,1 | 27,6 | 0,5 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 200,3 | 1.202, | 64,5 |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 191,3 | 200,3 | 144,3 |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 120,2 | 191,3 | 57,1 |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 113,9 | 351,6 | 87,4 |

Con respecto a la subcuenta Bienes y servicios de la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, el saldo registrado por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación de \$1.651,9, en sus notas a 31 de diciembre de 2015 manifiesta que corresponde a: "... las obligaciones a cargo de CAPRECOM que se originan en la prestación de servicios de salud, el suministro de bienes o insumos médicos u odontológicos, el suministro de medicamentos, los servicios y bienes de tipo administrativo, y demás servicios requeridos para el normal funcionamiento de la Entidad. En el año 2015, en razón a que la totalidad de la facturación de servicios de salud no era registrada oportunamente, distorsionando el resultado de la operación de la vigencia, se continuó registrando contablemente dicha facturación al cierre de cada mes a partir del mes de Julio de 2015, revertiendo los registros contables al mes siguiente para que fueran registrados por el módulo correspondiente. Sin embargo atendiendo la Circular 160 de febrero 18 de 2015, emanada de la Dirección general de CAPRECOM, se registró en cuentas de Balance-Adquisición de bienes y servicios, lo correspondiente a servicios con respaldo contractual. Lo correspondiente a hechos cumplidos y Urgencias Vitales se registró en cuentas de orden. ". Así mismo, las Empresas Públicas de Medellín por este mismo concepto en sus notas informa: "Representa el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por EPM por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal".

• **Recursos recibidos en administración**
 Los Recursos recibidos en administración por \$6.650,8, representa el 9,68% del total de las cuentas por pagar del nivel nacional a diciembre 31 de 2015. A continuación se relacionan las entidades con mayores recursos entregados.

Tabla 3.68 Recursos recibidos en administración

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2014 | Var Abs. |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | | | |
| En administración | 14.994,8 | 6.650,8 | 7.047,2 |
| Tesoro Nacional | 220,1 | 1.098,8 | (878,7) |
| Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía | 3.059,3 | 1.194,0 | 1.631,3 |
| Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo | 1.194,0 | 41,1 | 0,0 |
| Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social | 981,9 | 981,9 | 937,4 |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 523,5 | 47,2 | 47,2 |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio | 263,3 | 523,5 | 48,2 |
| Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado | 220,1 | 3.059,3 | 2.750,4 |
| Fondo Rotatorio de la Policía Nacional | 220,1 | 3.059,3 | 2.750,4 |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | 220,1 | 3.059,3 | 2.750,4 |

Las entidades que explican este valor son: el Tesoro Nacional y la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, por valor \$14.994,8 y 3.059,3 respectivamente, la nota del Tesoro Nacional informa: "Su saldo corresponde a fondos recibidos en administración y que son manejados en portafolios independientes por cuenta entidades como son: (valores en millones de pesos), Superintendencia Financiera de Colombia \$280,985; Fonpet pe \$153,413; Superintendencia de Salud \$112,470; Fozni \$110,397; Prono \$93,641; Fondo de Regalías \$90,199; Gas Natural \$67,401; Boncafé \$42,717; Supersociedades \$32,682; Interventoría Administrativa y Financiera \$26,579; Caribacol Pensiones \$16,545; Fopep/ff \$15,332; Bp Corporación \$13,300; Incoira \$12,681; Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. ESP \$8,168; Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$5,376; Infopapl-Finderer \$2,831; Minagricultura - Gestión general \$1,323; Caja Agraria \$759; Ministerio Protección Social - Caja de Previsión Social de Comunicaciones Caprecom \$683; Fdo Energía Social Foes \$632 y Sistema general de regalías \$116; con el Decreto 1437 de junio 30 de 2015 la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional recibió mediante títulos para su administración los recursos de las reservas matemáticas con corte a diciembre 31 de 2014 de los pensionados del ISS, que tenía Positiva Compañía de Seguros y que en aplicación de la Resolución 633 de 2014 de la CGN, se incluyeron a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$3,995,077".

En las notas a los estados financieros de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía informa: "El monto de los intereses por pagar corresponden a las causaciones respectivas del reconocimiento, que en forma mensual se hace a las cuentas individuales, para dar cumplimiento al artículo 13 de la Ley 973, que modifica el artículo 22 del Decreto-ley 353 de 1994, (?) La Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, reconocerá un interés anual sobre los aportes de sus afiliados según lo establece la Junta Directiva y solo se entregaran cuando el afiliado haya cumplido los requisitos para solución de vivienda o cuando se presente alguna de las causales de desafiliación. Los depósitos y exigibilidades, las Cesantías en administración, corresponde a dineros enviados por las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional para ser administrados por la entidad y entregados a sus afiliados cuando han cumplido los requisitos para la respectiva adquisición de su vivienda, adicionalmente la cuenta Fondo de Solidaridad que se alimenta de un descuento forzoso del siete por ciento (7%) que se le efectúa a todos los afiliados de la entidad al momento de su afiliación y de su

retiro y a un porcentaje de los excedentes financieros de cada ejercicio contable en cumplimiento del parágrafo segundo (2°) artículo 14 de la Ley 973 del año 2005 a disposición de la Junta Directiva. Así mismo incluye el saldo de la cuenta contable de compensación que corresponde al reconocimiento que la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía determinó cancelar a los afiliados antes del año 1994 por la administración de sus recursos”.

La última cuenta en representatividad son las Transferencias por pagar, destacándose la subcuenta Otras Transferencias por valor de \$778.843,3 la entidad que registra el mayor valor es el Ministerio de Trabajo quien informa en las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015: “Los saldos de las cuentas del nivel central, en las transferencias de los programas de fortalecimiento de liga de consumidores, Colpensiones según la Ley 1151 de 2007 y Decreto 2011 de 2012, Pensiones Cajasal, Pensiones Carbocol, Pensiones de la Caja Agraria, Pensiones Superindustria y Comercio, Pensiones de la Supersociedades, Pensiones Fondo Pasivo Social Empresas Puertos de Colombia, Pensiones de Metales Preciosos del Choco, entre otros, cuentas parafiscales de las nóminas, retenciones en la fuente y sentencias”.

Finalmente, es importante destacar las variaciones negativas presentadas en las cuentas de Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales en \$2.773,5, por concepto del Fondo de solidaridad pensional originada en su mayor parte por Colpensiones - Fondo de Vejez, y por las Transferencias por pagar en \$2.259,0, por concepto de Otras transferencias variación generada principalmente por el Ministerio de Trabajo de \$2.505,1 y el Departamento del Meta \$400,3.

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social

En este grupo del Pasivo se incluyen las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral, se registran los compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o ex funcionarios de la entidad contable pública.

El grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral consolidadas a 31 de diciembre de 2015 registra un valor de \$3.192,6 el 0,5% del total de los pasivos consolidados del nivel nacional, que alcanzó la suma de \$701.873,1.

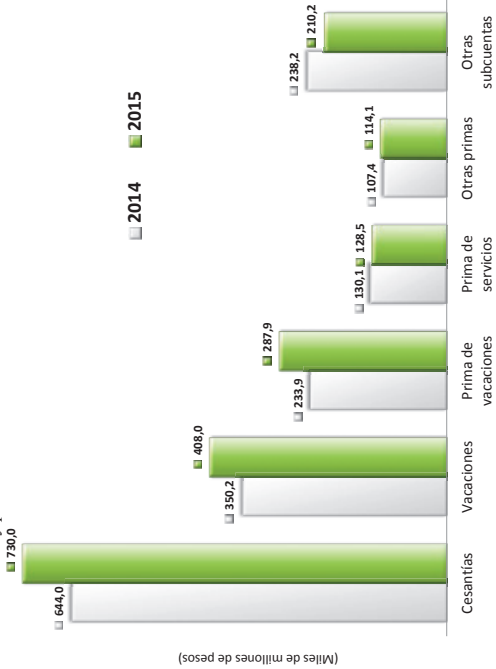
La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.69 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

| CONCEPTO | Miles de millones de pesos | | | | | |
|------------------------------------------------|----------------------------|--------------|----------------|--------------|--------------|------------|
| | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Salarios y prestaciones sociales | 1.878,7 | 58,8 | 1.703,9 | 56,9 | 174,8 | 10,3 |
| Obligaciones de los fondos de reserva de | 920,9 | 28,8 | 1.024,0 | 34,2 | (103,1) | (10,1) |
| Pensiones y prestaciones económicas por pagar | 285,1 | 8,9 | 263,7 | 8,8 | 21,3 | 8,1 |
| Administración de la seguridad social en salud | 107,9 | 3,4 | 0,8 | 0,0 | 107,1 | ... |
| TOTAL | 3.192,6 | 100,0 | 2.992,5 | 100,0 | 200,1 | 6,7 |

La cuenta de mayor valor corresponde a Salarios y prestaciones sociales, en la siguiente gráfica se observa su composición:

Gráfica 3.18 Salarios y prestaciones sociales



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, se presentan a continuación a nivel de subcuentas:

Tabla 3.70 Salarios y prestaciones sociales

Finalmente, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas respecto de las Pensiones y prestaciones económicas por pagar.

Tabla 3.72 Pensiones y prestaciones económicas por pagar

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 |
| PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 256.2 | PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 218.9 |
| Cuentas partes de pensiones | | Cuentas partes de pensiones | |
| Universidad Nacional de Colombia | 13.9 | Universidad Nacional de Colombia | 0.4 |
| Superintendencia de Sociedades | 5.8 | Superintendencia de Sociedades | 1.2 |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 1.7 | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 1.7 |
| Superintendencia de Sociedades | 1.2 | Universidad del Cauca | 13.9 |
| Universidad Nacional de Colombia | 0.4 | Servicio Nacional de Aprendizaje | 5.8 |
| Pensiones de jubilación patronales | | Mesadas pensionales no reclamadas | |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 9.1 | Ecopetrol S.A. | 10.1 |
| Universidad Nacional de Córdoba | 2.7 | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | 0.8 |
| Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre | 1.1 | Servicio Nacional de Aprendizaje | 0.3 |
| Ecopetrol S.A. | 0.8 | Universidad Nacional de Colombia | 0.0 |
| Superintendencia de Notariado y Registro | 0.8 | Ministerio del Trabajo | 3.6 |

El saldo registrado por la Universidad del Cauca \$13,9, por concepto de Cuotas partes de pensiones, según sus notas "Corresponde al saldo del valor cuotas partes pensionales reconocidas y reveladas en la información financiera con base en la información certificada por la División de Gestión de Talento Humano y de conformidad con el concepto 20111-159314 del 12-Dic-2011 de la C.G.N".

Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos

Este grupo comprende los bonos y títulos emitidos por las entidades contables públicas, que por sus características especiales no se consideraron operaciones de crédito público ni operaciones de financiamiento, dado que su objetivo no es obtener o captar recursos, sino la sustitución y el reconocimiento de obligaciones.

La tabla siguiente presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Nacional registrado en el grupo de Otros bonos y títulos emitidos, separando los Bonos pensionales de los Títulos emitidos.

Tabla 3.73 Otros bonos y títulos emitidos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|----------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 730.0 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 644.0 |
| Cesantías | 272.6 | Cesantías | 271.4 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 98.0 | Ministerio de Defensa Nacional | 50.6 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 63.1 | Consejo Superior de la Judicatura | 58.8 |
| Contraloría General de la República | 62.3 | Fiscalía General de la Nación | 59.0 |
| Fiscalía General de la Nación | 61.9 | Ecopetrol S.A. | 61.0 |
| Vacaciones | 408.0 | Vacaciones | 350.2 |
| U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 30.8 | U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 17.4 |
| Fiscalía General de la Nación | 92.4 | Fiscalía General de la Nación | 85.0 |
| Ecopetrol S.A. | 53.8 | Ecopetrol S.A. | 49.4 |
| U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 30.8 | Consejo Superior de la Judicatura | 25.4 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 25.4 | Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 3.1 |
| Ministerio de Relaciones Exteriores | 12.1 | Prima de vacaciones | 3.6 |
| Prima de vacaciones | 287.9 | Prima de vacaciones | 233.9 |
| Fiscalía General de la Nación | 55.3 | Fiscalía General de la Nación | 50.9 |
| Ecopetrol S.A. | 50.6 | Ecopetrol S.A. | 46.3 |
| U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 20.9 | U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 13.8 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 17.9 | Consejo Superior de la Judicatura | 16.2 |
| Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 11.6 | Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 0.6 |
| Bonificaciones | 99.4 | Bonificaciones | 89.6 |
| Fiscalía General de la Nación | 38.8 | Fiscalía General de la Nación | 17.8 |
| Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 15.8 | Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 17.6 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 9.0 | Consejo Superior de la Judicatura | 8.1 |
| U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 6.3 | U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 0.0 |
| Ministerio de Relaciones Exteriores | 3.1 | Ministerio de Relaciones Exteriores | 2.0 |

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa Nacional por concepto de Cesantías, lo explica en las notas a 31 de diciembre de 2015 como: "Situaciones particulares de las cesantías: Su saldo asciende a \$272.621.163, miles de pesos, alcanza el 57.60% del total de las subcuentas del grupo y corresponden a cesantías por pagar a la Caja Promotora de Vivienda Militar y a los fondos de cesantías".

En orden de importancia en el grupo, le sigue la cuenta de Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.71 Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 |
| OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES | 766.1 | OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES | 784.6 |
| Pensiones y retroactivos pensionales | 766.1 | Pensiones y retroactivos pensionales | 784.6 |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | 0.2 | Colpensiones - Fondo de Vejez | 784.2 |
| Caja de Retiro de las Fuerzas Militares | 0.1 | Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República | 0.3 |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República | 0.1 | Caja de Retiro de las Fuerzas Militares | 0.2 |
| Reintegros pensionales | 127.4 | Reintegros pensionales | 195.0 |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | 127.4 | Colpensiones - Fondo de Vejez | 175.4 |

El valor que registra Colpensiones por concepto de Pensiones y retroactivos pensionales, corresponde a la nómina por pagar de pensionados, según lo consignado en las notas específicas reportadas por la entidad.

| OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|---------------|
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Verificación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| BONOS PENSIONALES | 12.003,9 | 57,9 | 16.209,9 | 64,2 | (4.206,0) | (25,9) |
| Cuotas partes de bonos pensionales emitidos | 12.003,9 | 57,9 | 11.195,8 | 44,3 | 808,1 | 7,2 |
| Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db) | | | 3.732,0 | 14,8 | (3.732,0) | (100,0) |
| Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos | | | 641,0 | 2,5 | (641,0) | (100,0) |
| Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db) | | | 641,0 | 2,5 | (641,0) | (100,0) |
| TÍTULOS EMITIDOS | 8.736,6 | 42,1 | 9.035,9 | 35,8 | (299,4) | (3,3) |
| Títulos de desarrollo agropecuario - TDA | 7.076,1 | 34,1 | 7.210,3 | 28,6 | (134,2) | (1,9) |
| Otros títulos emitidos | 954,1 | 4,6 | 954,8 | 3,8 | (0,7) | (0,1) |
| Títulos de devolución de impuestos - TDIS | 706,0 | 3,4 | 870,2 | 3,4 | (164,2) | (18,9) |
| Certificados de reembolso tributario - CERT | 0,3 | 0,0 | 0,6 | 0,0 | (0,3) | (54,8) |
| TOTAL | 20.740,4 | 100,0 | 25.245,8 | 100,0 | (4.505,4) | (17,8) |

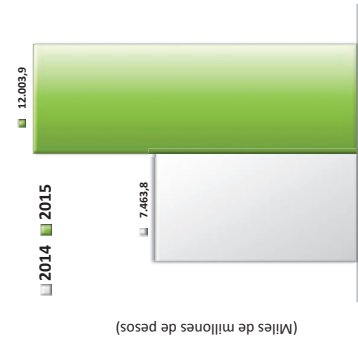
Este grupo presenta un saldo consolidado para el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015 de \$20.740,4, que equivale al 3,0%, de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que al cierre del año 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

La cuenta más representativa es Bonos pensionales, que según el Régimen de Contabilidad Pública "Representa el valor de la obligación por concepto de cuotas partes de bonos pensionales emitidos, calculada a partir de la proyección financiera que implica dicha obligación." y está compuesta por las subcuentas: Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db).

En la cuenta Bonos pensionales, se debe considerar que la CGN eliminó del Catálogo General de Cuentas, las subcuentas de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), a través de la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014 y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), con la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014.

La siguiente gráfica presenta el saldo de la cuenta Bonos pensionales para 2015 comparados con el 2014, destacando que las entidades a 31 de diciembre de 2015, sólo reportaron valores en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, por la razón que se anotó en el párrafo anterior.

Gráfica 3.19 Bonos pensionales



Bonos pensionales

En la estructura del grupo, el 57,9%, esto es \$12.003,9, corresponde a la cuenta Bonos pensionales, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.74 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Bonos Pensionales

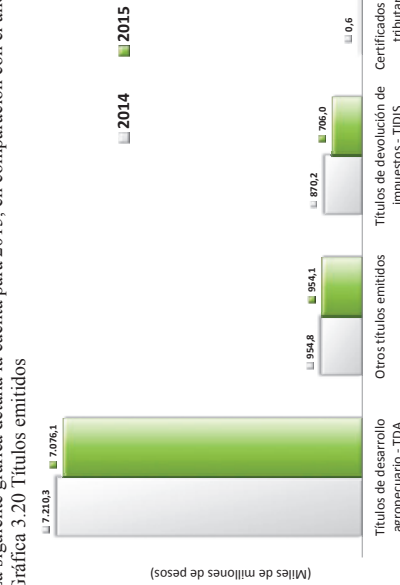
| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|----------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-----------|
| Cuenta/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2015 | Dic. 2014 |
| BONOS PENSIONALES | | | |
| Cuotas partes de bonos pensionales emitidos | | | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 11.992,6 | 12.003,9 | 11.195,8 |
| Servicio Aéreo a Territorios Nacionales | 6,2 | 11.992,6 | 11.187,4 |
| Policía Nacional | 2,3 | 1,3 | 1,3 |
| Universidad Nacional de Colombia | 1,3 | 0,3 | 0,3 |

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, explica en mayor medida el saldo de la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, según lo consignado en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, así: "Corresponde al valor de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a 31-12-2015 y pendientes de pago, el detalle por tercero se encuentra en el aplicativo de Bonos Pensionales, por tal razón en el SIF el auxiliar contable por tercero es genérico, los cuales están distribuidos así: Capital a Cargo de la Nación \$6.055.174 millones y \$5.189.901 millones de intereses, \$462.711 millones Capital a Cargo de Otros Emisores, \$180.668 intereses a cargo de otros emisores y \$27.902 millones otros cargo Nación Capital y \$76.208 millones otros cargo Nación Intereses. Durante la vigencia 2015 se emitieron cuotas partes de bonos pensionales por valor neto total de \$1,86 billones." Además, el mismo Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en sus reportes y estados contables con corte al 31 de diciembre de 2015 ajustados, aclara sobre la cuenta Bonos pensionales lo siguiente: "Aumento de \$4.53 billones en la cuenta 2.6.25 Bonos Pensionales originada principalmente por la cancelación del saldo de \$3.72 billones que reflejaba a 31 de diciembre de 2014 la subcuenta 2.6.25.02 - Cuotas Partes de Bonos pensionales emitidos por amortizar (Db) la cual fue eliminada en la estructura del Catálogo General de Cuentas

con el artículo 2° de la Resolución número 633 del 19 de diciembre de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación y a los movimientos del año de las emisiones de bonos por \$2.062.980 millones y pagos por \$1.257.818 millones, como se resume a continuación:

| Millones \$ | |
|-------------------------------------------|-------------------|
| Saldo a 31-12-2014 | 11.187.403 |
| (+) Bonos Pensionales Emitidos | 2.062.980 |
| (-) Pensionales Emitidos y Pagados | 1.257.818 |
| Disminución y/o Aumento neto total | 805.163 |
| Nuevo Saldo a 31-12-2015 | 11.992.566 |

La cuenta Títulos emitidos al cierre del periodo contable de 2015, acumula saldo por \$8.736,6, representa el 42,1% del total de grupo, está compuesta por las subcuentas: Títulos de desarrollo agropecuario – TDA, Títulos de devolución de impuestos – TDIS, Certificados de reembolso tributario – CERT y Otros títulos emitidos. La siguiente gráfica detalla la cuenta para 2015, en comparación con el año 2014.



En la estructura de este grupo, la cuenta Títulos emitidos por \$8.736,6, se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.75 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Títulos emitidos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Miles de millones de pesos | |
|------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|-----------|
| Cuenta/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Var. Abs. |
| TÍTULOS EMITIDOS | | | |
| Títulos de desarrollo agropecuario - TDA | 7.076,1 | 7.216,3 | (140,2) |
| Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario | | | |
| Otros títulos emitidos | 954,1 | 954,8 | (0,7) |
| Financiera de desarrollo Territorial SA | 946,2 | | |
| Fondo de garantías de Instituciones Financieras | | | |
| Títulos de devolución de impuestos - TDIS | 5,8 | 706,0 | (699,2) |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 706,0 | | |
| Certificados de reembolso tributario - CERT | | | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 0,3 | | |

| ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | Miles de millones de pesos | |
|------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|-----------|
| Cuenta/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Var. Abs. |
| TÍTULOS EMITIDOS | | | |
| Certificados de reembolso tributario - CERT | 0,3 | 0,6 | (0,3) |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | | | |
| Otros títulos emitidos | 954,1 | 954,8 | (0,7) |
| Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios | | | |
| Títulos de devolución de impuestos - TDIS | 706,0 | 870,2 | (164,2) |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 706,0 | | |
| Títulos de desarrollo agropecuario - TDA | 7.076,1 | 7.216,3 | (140,2) |
| Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario | | | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 0,3 | 7.210,3 | (138,2) |

La subcuenta Títulos de Desarrollo Agropecuario – TDA representa el 81,0% del total de la cuenta que se analiza, y es reportada en su totalidad por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario (FINAGRO), en sus notas específicas enviadas a la CGN al 31 de diciembre de 2015, explica que el saldo corresponde a: “Valor del capital de los Títulos de Desarrollo Agropecuario, clases A y B que emite FINAGRO. Constituyen una inversión forzosa para el sistema financiero colombiano. El monto de esta inversión es determinado trimestralmente por la Superintendencia Financiera de Colombia, de acuerdo con las colocaciones del sistema financiero. Constituyen la principal fuente de recursos de FINAGRO y se consideran títulos negociables y tienen vencimiento a un año.”

FINAGRO en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Nota 13 - Títulos de Inversión en Circulación), publicados en su página web oficial, complementa la información anterior y explica la disminución entre 2014 y 2015, así: “Comprende los Títulos de Desarrollo Agropecuario Clase A y B que la Ley 16 de 1990 ha previsto como fuente de financiación de FINAGRO, que deben ser suscritos primariamente por los establecimientos de crédito obligados a efectuar la inversión, en cumplimiento de la Resolución 3 del año 2000, de la Junta Directiva del Banco de la República, que modificó en todas sus partes la Resolución 77 de 1990 de la Junta Monetaria y la Resolución Externa 28 de 1992 de la Junta Directiva del Banco de la República. Estos títulos son expedidos a la orden y se negocian libremente en el mercado. Son emitidos con vencimiento a un año. Mediante Contrato N° 00729100 suscrito el 31 de enero de 1991, el Banco de la República asume la administración fiduciaria para la edición, colocación, servicio y amortización de los títulos que emita FINAGRO, con fundamento en la Ley 16 de 1990.

El saldo de los títulos de inversión en circulación, es el siguiente:

| | 2015 | 2014 |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Títulos de desarrollo agropecuario clase “A” | 3.285.622.928 | 3.298.023.581 |
| Títulos de desarrollo agropecuario clase “B” | 3.790.526.588 | 3.912.298.833 |
| | 7.076.149.516 | 7.210.322.414 |

El monto de la inversión obligatoria de los intermediarios financieros se redujo en 2015, en cerca de \$134.172.000 miles, luego de que la Superintendencia Financiera de Colombia, expidiera las circulares de ajuste durante el año 2015. FINAGRO, para devolver a los intermediarios financieros, contaba con estos recursos en su mayoría en cuentas de ahorro y otra parte del portafolio de inversiones.”

favor de la Nación que se deban realizar a esta cuenta cuando los títulos emitidos superen el término de un año y no hayan sido redimidos por el contribuyente.
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público firmó Contrato N° 3046- 2015 del 22 de enero de 2015 con Deceval S.A. para prestar los servicios de un Depósito Central de Valores para la administración de Títulos de Devolución de Impuestos, suscribiéndose el Macro título, con un otrosí firmado el 16 de diciembre de 2015 adicionando el valor del macro título en \$950.000.000.000 para un total en el año de: \$7.350.000.000.000 para efectuar las devoluciones con saldos superiores a 1.000 UVT (\$28.279.000) año 2015.
El saldo final registrado a 31 de diciembre de 2015 de la cuenta 2630- 01 fue por un valor de \$706.005.538.413 pesos, que corresponden a los TIDIS que aún se encuentran en poder de los contribuyentes porque no los han redimido parcial o totalmente, o que se encuentran en negociaciones en la bolsa de valores....”.

Nota 20. Pasivos estimados
 Representan las obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable.
 El grupo Pasivos estimados participa con el 14,7% \$103.148,7 del total del Pasivo de la Nación que ascienden a \$701.873,1; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.76 Pasivos estimados

| CONCEPTO | PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|---------------|
| | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Provisión para pensiones | 47.957,3 | 46,5 | 92.465,3 | 54,0 | (44.508,0) | (48,1) |
| Provisión para bonos pensionales | | | 13.595,2 | 7,9 | (13.595,2) | (100,0) |
| Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales | 47.957,3 | 46,5 | 106.060,5 | 61,9 | (58.103,2) | (54,8) |
| Provisión para contingencias | 25.023,3 | 24,3 | 28.851,5 | 16,8 | (3.828,2) | (13,3) |
| Provisión fondos de garantías | 14.935,0 | 14,5 | 11.097,9 | 6,5 | 3.837,1 | 34,6 |
| Provisiones diversas | 6.290,1 | 6,1 | 7.829,0 | 4,6 | (1.538,9) | (19,7) |
| Provisión para prestaciones sociales | 4.424,4 | 4,3 | 4.670,9 | 2,7 | (246,5) | (5,3) |
| Provisión para seguros y reaseguros | 3.189,9 | 3,1 | 6.442,5 | 3,8 | (3.252,6) | (50,6) |
| Provisión para obligaciones fiscales | 1.334,6 | 1,3 | 6.274,2 | 3,7 | (4.939,6) | (78,7) |
| Subtotal otras provisiones | 55.191,4 | 53,5 | 65.166,0 | 38,1 | (9.974,7) | (15,3) |
| TOTAL | 103.148,7 | 100,0 | 171.226,5 | 100,0 | (68.077,8) | (39,8) |

Por la importancia e impacto de los pasivos estimados en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y en la política macroeconómica del Estado colombiano, a continuación se presenta la desagregación de los conceptos y valores revelados y reconocidos tanto en cuentas de balance como en cuentas de orden, con el propósito de tener una mejor comprensión de la situación pensional de las entidades del Nivel Nacional y la responsabilidad del Estado.

En el saldo de la subcuenta Otros títulos emitidos la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), con \$946,2 participa en el 10,9% del total del grupo, en sus notas de carácter específico al 31 de diciembre de 2015, manifiesta que los “Bonos de Desarrollo Urbano emitidos por el Banco Central Hipotecario fueron suscritos principalmente por beneficiarios de créditos de la línea del Fondo de Desarrollo Urbano. Causan intereses a la tasa calculada de acuerdo con el rendimiento de la curva de valoración de emisores AAA deudora privada para el plazo de un año, de acuerdo con la información del proveedor (Hifoval) de conformidad con el numeral 7 de las condiciones financieras estipuladas en el reverso del título, son pagaderos por semestre vencido y tienen vencimiento final en 1994, los cuales se siguen causando hasta la fecha de solicitud de cancelación por el tenedor respectivo.”. Además, FINDETER en la nota 13 de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 explica: “Los títulos de inversión en circulación al 31 de diciembre comprenden:”.

(1) ...
 En el periodo de 2015 se cancelaron los siguientes bonos de desarrollo urbano: el bono 0000493 a nombre de Cales y Cementos Toliviño y los bonos 0000134 - 0000135 - 0000136 - 0000137 - 0000140 - 0000141 - 0000142 - 0000143 - 0000144 - 0000146 - 0000147 - 0000148 - 0000149 - 0000150 a nombre de Cementos del Caribe.

(2) ...
 En el mes de agosto de 2014, FINDETER realiza la emisión de Bonos en los mercados Internacionales denominados en pesos colombianos equivalente en el momento de la emisión a USD \$500.000.000 a una tasa cupón de 7,875% en pesos pagadero anual vencido y con fecha de vencimiento de capital en agosto de 2024.

Esta emisión recibió una calificación de grado de inversión (BBB) por parte de las agencias calificadoras de riesgos Fitch Ratings y Standard and Poor's y conto con agentes colocadores de talla internacional como Bank of America- Merril Lynch y Deutsche Bank” ...
 La subcuenta Títulos de Devolución de Impuestos – TIDIS representa el 8,1% del saldo total del grupo, valor reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN - RECAUDADORA), quien explica en sus notas a los estados contables al 31 de diciembre del 2015, publicadas en su página web oficial, lo siguiente: “Los TIDIS son títulos valores expedidos como endeudamiento de la Nación para las devoluciones de saldos a favor de los impuestos que administra la entidad, pagos en exceso y pagos de lo no debido con resoluciones que hayan sido debidamente notificadas, pendientes de redención como lo indica el artículo 862 del E.T. (...)

Se emiten a la orden, transferibles por endoso, denominados en moneda nacional, desmaterializados (no se emiten títulos físicos) de acuerdo con lo establecido en las Leyes 84 de 1.988, 27 de 1990, el decreto 437 de 1992 y la resolución 1200 de 1997 expedida por la superintendencia de valores y con la facultad otorgada mediante el Decreto 1571 de 1997 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con una vigencia de un año.

(...)
 Se incrementa con los valores de las resoluciones preferidas que autorizan las devoluciones a través de los Títulos de Devoluciones de Impuestos (TIDIS), que hayan sido debidamente notificados y aplicando como contrapartida dicho valor a la cuenta de saldos a favor.

Se disminuye con los pagos de impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales que realizan los contribuyentes con los TIDIS y por aquellos ajustes a

Las normas expedidas por la CGN y que tienen impacto directo en las cifras comparativas del tema pensional de los fondos de reservas y de la Unidad de Gestión de Pensiones y Parafiscales – UGPP son:

- **Resolución 633 de 2014.** Con esta normativa se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

La norma señala que son entidades responsables del pasivo pensional "(...) las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y a las entidades de gobierno que, con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993, asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados, así como a las que, por excepción, aún continúan asumiendo de manera directa, una vez estos cumplen los requisitos para consolidar su derecho pensional de acuerdo con la normatividad aplicable. También son responsables del pasivo pensional, las entidades que, por disposiciones legales, asumen obligaciones pensionales, incluidas las entidades gubernamentales responsables de las obligaciones pensionales de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.

La Resolución revisó completamente los registros contables hasta ese momento vigentes para redefinir, a partir de 2015, el tratamiento contable de: Cálculo actuarial, su actualización y amortización, registro de la reserva financiera actuarial, de la nómina de pensionados, de las cuotas partes, del pago de obligaciones pensionales por terceros, de los bonos pensionales y de la liquidación provisional de los bonos pensionales. La norma señaló que los ajustes derivados de este nuevo tratamiento contable se realizarían directamente contra el patrimonio, en la cuenta de Capital Fiscal.

- **Resolución 634 de 2014.** Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones.

La norma señala los recursos de los fondos de reservas pensionales como son: las cotizaciones, aportes estatales, aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, títulos pensionales, por conmutación pensional, reintegros pensionales, devolución de cotizaciones, recuperación de cartera, intereses de mora, entre otros, y define que estos recursos se registrarán directamente en las cuentas de patrimonio creadas para el efecto con es la 3207- Capital de los fondos de reservas pensionales, a diferencia del anterior reconocimiento que se registraban en los ingresos grupo 45- Administración del Sistema General de Pensiones. De igual manera, la norma señaló que las obligaciones del fondo de reservas, afectarían directamente la cuenta patrimonial mencionada.

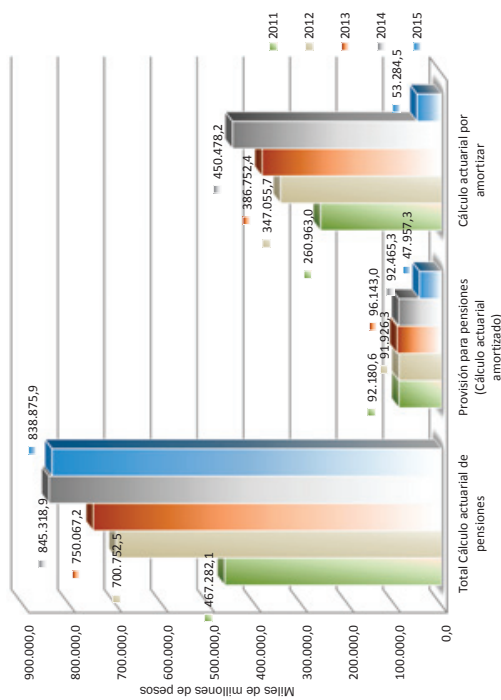
Con relación al cálculo actuarial la norma estableció que su registro se hará en cuentas de orden acreedoras, al igual que la liquidación provisional de los bonos pensionales, que anteriormente se revelaban en cuentas de balance.

- **Resolución 635 de 2014.** Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP.

El procedimiento incorporado contempla los registros de los hechos económicos propios de la UGPP, en cuanto a la revelación del cálculo actuarial, administración y liquidación de la nómina, liquidación y seguimiento del cobro de cuotas partes de pensiones activas y pasivas, así como algunos hechos económicos de las entidades responsables del pasivo pensional, haciendo las modificaciones al Catálogo General de Cuentas.

La norma definió que la UGPP revelará en cuentas de orden el cálculo actuarial de pensiones de entidades o fondos de reservas que fueron sustituidos por ella en el reconocimiento de obligaciones pensionales, creando la cuenta 9310- Cálculo Actuarial Revelado por la UGPP. La gráfica siguiente presenta el comportamiento del Cálculo actuarial de pensiones, su correspondiente provisión o valor amortizado, y el Cálculo actuarial por amortizar de las entidades del Nivel Nacional para el quinquenio 2011-2015.

Gráfica 3.21 Evolución principales conceptos del Pasivo pensional 2011- 2015



A 31 de diciembre de 2015, el cálculo actuarial de pensiones⁹⁷ asciende a \$838.875,9, este valor incluye:

⁹⁷ A partir del 1° de enero de 2015, se aplican las Resoluciones: 633 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en las entidades responsables del pasivo pensional; 634 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones; y 635 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones.

| PROVISIÓN PARA PENSIONES - EMPLEADORAS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|-------------------------------------------------------------|--------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | |
| CONCEPTO | CUENTA | 2015 | 2014 | Variación | |
| | | | | Abs. | % |
| a. Provisión para pensiones actuales | | 37.159,4 | 22.551,6 | (149.257,3) | ... |
| Cálculo actuarial de pensiones actuales (1) | | 80.220,3 | 147.545,1 | (67.324,8) | (45,6) |
| Pensiones actuales por amortizar (Db) (2) | | (43.061,0) | (124.993,5) | (81.932,6) | (65,5) |
| b. Provisión para futuras pensiones | | 9.983,6 | 9.391,9 | 1.826,7 | 19,5 |
| Cálculo actuarial de futuras pensiones (3) | | 19.537,4 | 18.328,1 | 1.209,2 | 6,6 |
| Futuras pensiones por amortizar (Db) (4) | | (9.553,7) | (8.936,2) | 617,5 | 6,9 |
| c. Provisión para cuotas partes de pensiones | | 84,3 | 3.545,8 | (10.010,7) | ... |
| Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5) | | 1.484,1 | 7.855,2 | (6.371,1) | (81,1) |
| Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6) | | (669,8) | (4.309,4) | (3.639,6) | (84,5) |
| Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5) | | 101.241,8 | 173.728,4 | (72.486,6) | (41,7) |
| Provisión para pensiones (a + b + c) | | 47.957,3 | 35.489,3 | 12.468,0 | 35,1 |
| Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6) | | (53.284,5) | (138.239,1) | 84.954,6 | 61,5 |

Las variaciones relativas a las Provisiones para pensiones actuales, obedecen principalmente a reclasificaciones⁹⁸ del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio⁹⁹, como se explica más adelante en el análisis relativo a los Fondos de reservas, en el cual se incluye el valor de 2014, para efectos de comparación.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.79 Entidades que reportan los mayores saldos - Empleadoras

⁹⁸ En aplicación de la Resolución 634 de 2014, cuenta que para el corte de diciembre 31 de 2015 ascendía a \$102.296,5
⁹⁹ Hasta el año 2014 este fondo registraba la información en las cuenta de las entidades empleadoras, a partir del 2015 utiliza el procedimiento contable para Fondos de reservas.

- Los saldos de la cuenta 2.7.20 Provisión para pensiones del grupo de Pasivo estimado, relativos al Pasivo de los empleadores \$101.241,8 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales \$80.220,3, futuras pensiones \$19.537,4 y cuotas partes de pensiones \$1.484,1)

- Saldo de la cuenta de orden 9.1.21 - Obligaciones potenciales que corresponde al cálculo actuarial, de los Fondos de reservas por \$737.634,1.

De otra parte se observa que el cálculo actuarial por amortizar de las entidades empleadoras es de \$53.284,5; los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014, tratarán los cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, los cuales no son objeto de amortización. Por lo anterior, al tomar el valor del cálculo actuarial por amortizar, y restarle el valor provisionado la diferencia no corresponde al valor del cálculo actuarial por amortizar, dado que las únicas que amortizan el cálculo actuarial, son las entidades empleadoras.

Provisión para pensiones

La Provisión para pensiones suma \$47.957,3, valor que corresponde a las afectaciones realizadas a los resultados de cada ejercicio por las entidades contables públicas empleadoras, para reconocer en su información contable estos pasivos.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes:

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------|-------------|-----------|
| | CUENTA | DIC 2015 | DIC 2014 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var. Abs. |
| PROVISIÓN PARA PENSIONES | | 47.957,3 | 35.489,3 | 12.468,0 | 35,1 | |
| Ecopetrol S.A. | 10.501,3 | 10.501,3 | 10.501,3 | 10.501,3 | 10.501,3 | (4.508,0) |
| Parajait - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | 9.983,6 | 9.983,6 | 9.983,6 | 9.983,6 | 9.983,6 | (6.215,3) |
| Policía Nacional | 8.326,8 | 8.326,8 | 8.326,8 | 8.326,8 | 8.326,8 | (3.446,5) |
| Ministerio de Defensa Nacional | 3.597,7 | 3.597,7 | 3.597,7 | 3.597,7 | 3.597,7 | 1.481,5 |
| U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | 1.987,8 | 1.987,8 | 1.987,8 | 1.987,8 | 1.987,8 | 1.111,7 |
| Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia | | | | | | |

Para mejor comprensión, a continuación se presenta por separado la información de los empleadores y la de los fondos de reserva pensional:

- **ENTIDADES EMPLEADORAS:**

Las entidades contables públicas empleadoras son aquellas que con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993 asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados y las que, por excepción, aún asumen dicho reconocimiento y pago; el cálculo actuarial de estas empleadoras a 31 de diciembre de 2015 es \$101.241,8 de los cuales se ha amortizado \$47.957,3.

- Tabla 3.78 Provisión para pensiones

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Miles de millones de pesos | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--|
| CUENTA/Subcuenta | EMPLÉADORES | Dic 2015 | |
| Pensiones actuales | Cálculo actuarial | Por amortizar (Db) | |
| U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | 27.922,5 | 24.362,8 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 12.593,0 | 7.687,9 | |
| Ecopetrol S.A. | 10.435,5 | | |
| Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | 9.989,8 | | |
| Policía Nacional | 8.573,9 | 5.624,8 | |
| Futuras pensiones | Cálculo actuarial | Por amortizar (Db) | |
| Policía Nacional | 12.310,0 | 6.088,3 | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 5.862,3 | 2.486,4 | |
| Universidad Nacional de Colombia | 357,9 | 315,9 | |
| Ministerio de Transporte | 344,6 | 344,6 | |
| Cuotas partes de pensiones | Cálculo actuarial | Por amortizar (Db) | |
| Ministerio de Salud y Protección Social | 673,0 | 294,0 | |
| Superintendencia de Notariado y Registro | 197,1 | 107,6 | |

En el cálculo de pensiones actuales se destaca el valor registrado por la UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, valor que “Corresponde al valor reconocido por la entidad por concepto de cálculos actuariales de las entidades recibidas a 31 de diciembre de 2015, de conformidad con lo determinado por la Contaduría General de la Nación, respecto de considerar a la UGPP como entidad responsable del pasivo pensional, para la aplicación de los procedimientos de las Resoluciones 633 y 635 de 2015, para el reconocimiento del pasivo pensional”¹⁰⁰.
 Por su parte, el valor registrado por el Ministerio de Defensa Nacional “... corresponde al valor del cálculo actuarial para pensiones actuales actualizado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda., con corte 31 de diciembre de 2015”¹⁰¹.
 Tabla 3.80 Entidades con variaciones más importantes – Empleadores

| ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | | | | Miles de millones de pesos | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|---------------------------|----------|----------------------------|--|--|
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2014 | Var Abs. | DIC 2015 | DIC 2014 | Var Abs. | | |
| Pensiones actuales | Cálculo actuarial | | | Por amortizar (Db) | | | | |
| Ecopetrol S.A. | 10.435,5 | | 10.435,5 | | | 0,0 | | |
| U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | 27.922,5 | 20.459,5 | 7.462,9 | 24.362,8 | 18.381,4 | 5.981,4 | | |
| Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | 9.989,8 | 8.878,1 | 1.111,7 | | | 0,0 | | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 12.593,0 | 11.594,0 | 999,0 | 7.687,9 | 7.166,6 | 521,3 | | |
| Policía Nacional | 8.573,9 | 7.739,9 | 834,0 | 834,0 | 5.133,1 | 491,8 | | |
| Futuras pensiones | Cálculo actuarial | Cálculo actuarial | | Por amortizar (Db) | | | | |
| Policía Nacional | 12.310,0 | 11.711,6 | 598,3 | 6.088,3 | 5.882,1 | 206,2 | | |
| Ministerio de Transporte | 344,6 | | 344,6 | 344,6 | | 344,6 | | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 5.862,3 | 5.049,0 | 213,3 | 2.486,4 | 2.435,5 | 50,9 | | |
| Universidad Nacional de Colombia | 357,9 | 325,7 | 32,1 | 315,9 | 304,0 | 11,8 | | |
| Cuotas partes de pensiones | Cálculo actuarial | Cálculo actuarial | | Por amortizar (Db) | | | | |
| Policía Nacional | 35,9 | 3.734,4 | (3.698,4) | 6,8 | 1.841,6 | (1.834,8) | | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 91,3 | 2.475,9 | (2.384,6) | 45,6 | 1.863,2 | (1.817,7) | | |

La UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP, indica en las notas de carácter específico que la variación del 36% es “...generada por las actualizaciones por demanda financieras que se realizaron a los cálculos actuariales durante 2015 y por los cálculos actuariales de las entidades recepcionadas durante 2015”.
 Por su parte, el valor registrado por Ecopetrol S.A. en el año 2015 corresponde a la aplicación del marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores expedido mediante la Resolución 743 de 2013, en lo relacionado con los pasivos por beneficios a empleados, valores que para la vigencia 2014 se registraban en cuentas de orden.

• **Provisión para pensiones - valor amortizado.**

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2015 de las entidades empleadoras asciende a \$47.957,3, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la cuenta 1.9.01 que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2015 es de \$2.034,0.

En el Balance General de la Nación se advierte que las entidades empleadoras corresponden en mayor proporción a entidades de Gobierno General, cuya financiación depende del Presupuesto General de la Nación y, por tanto, no contando con recursos propios están imposibilitadas para fundear dicho pasivo pensional.

• **CASOS ESPECIALES DE ASEGURADORES Y EMPLEADORAS:**

A diciembre 31 de 2015, se destacan los casos de Positiva Compañía de Seguros S.A., entidad aseguradora revela el pasivo actuarial en la cuenta Provisión para seguros y reaseguros \$2.464,2 y Ecopetrol S.A. entidad empleadora realizó una comutación parcial pensional, revelando el valor de este pasivo pensional y de los recursos que lo respaldan en las siguientes cuentas de orden: Pasivo pensional comutado corriente \$1.446,1 y Pasivo pensional comutado no corriente \$1.091,3, en cumplimiento de la normativa contable expedida por la CGN y por cuanto continúa con la responsabilidad contingente del pasivo pensional.

• **FONDOS DE RESERVAS:**

¹⁰⁰ U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social. Notas de carácter específico.
¹⁰¹ Ministerio de Defensa Nacional. Notas de carácter específico.

Los Fondos de reservas a partir del 1° de enero de 2015, en aplicación de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, estos Fondos de reservas se financian principalmente por las cotizaciones al Régimen de prima media con prestación definida, recursos estos con los cuales sufragar el pago de las prestaciones económicas, y, en caso de que dichos recursos y sus reservas líquidas no alcancen, el faltante lo cubre el Estado a través de la garantía estatal, razón de ser del principio de solidaridad intergeneracional.

- **Cálculo actuarial de los Fondos de Reservas**
Según el procedimiento contable para el registro del cálculo actuarial del pasivo pensional de los Fondos de reserva debe reconocerse y revelarse en cuentas de orden en forma separada, así:
- El Cálculo actuarial determinado y proyectado entre el año 1 y el año 10: Pensiones actuales \$190.518,4, y de Pensiones futuras \$131.871,8.
- El valor del cálculo actuarial proyectado del año 11 en adelante: Cálculo actuarial \$274.879,9, y Pensiones futuras \$129.271,0.
- Cálculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones \$11.093,0.

Tabla 3.81 Provisión para pensiones – Fondos de reservas

| PROVISIÓN PARA PENSIONES - FONDOS DE RESERVAS A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------------|---------------------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CONCEPTO | CUENTA | 2015 | 2014 | Variación Abs. % |
| PENSIONES | | 737.634,1 | 671.590,4 | 66.043,7 |
| Total cálculo actuarial de pensiones | | 737.634,1 | 671.590,4 | 66.043,7 |
| GARANTÍA ESTATAL | | | | |
| Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes | | 549.789,1 | 517.829,6 | 31.959,5 |
| Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes | | 549.727,0 | 517.767,5 | 31.959,5 |
| | | | | 6,2 |

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes.

Tabla 3.82 Entidades que reportan los mayores saldos y las variaciones más importantes - Fondos de reservas

| ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|-------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2014 | Var Abs. | Var % |
| CÁLCULO ACTUARIAL - FONDOS DE RESERVAS | | | | |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | 522.482,7 | 485.772,9 | 36.709,8 | |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio | 102.296,5 | 88.349,5 | 13.747,0 | |
| Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional | 39.905,6 | 36.291,1 | 3.614,5 | |
| Caja de Retiro de las Fuerzas Militares | 37.273,2 | 33.759,7 | 3.513,5 | |
| Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes | 19.652,9 | 17.808,2 | 1.844,7 | |
| Colpensiones - Fondo de Invalidez | 12.571,0 | 10.717,1 | 1.853,9 | |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República | 2.738,3 | 2.045,8 | 692,5 | |

COLPENSIONES - Fondo de Vejez, el cálculo actuarial es "elaborado por la Gerencia de Gestión Actuarial conforme a los parámetros técnicos estipulados por la Superintendencia Financiera de Colombia, esto es: tasa de requiste anual de pensiones equivalente a la tasa de inflación promedio de acuerdo al Decreto N° 2984/2009 (3.53%), un interés técnico de descuento equivalente a una tasa real del 4% anual, y las medias biométricas adoptadas mediante la Resolución N° 1555 de 2010 y la carta Circular N° 44 del 15 de octubre de 2003 de la Contaduría General de la Nación"¹⁰².

- **Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media.**

Los Patrimonios autónomos de vejez, invalidez y sobrevivientes, Fondos de Reservas administrados por la Administradora Colombiana de Pensiones, registran en cuentas de orden deudoras¹⁰³, en el concepto de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida los derechos de las administradoras del Régimen de Prima Media, para cumplir las obligaciones con sus afiliados, por los cuales responderá el Estado, una vez se agoten las reservas de recursos en estos fondos \$549.727,0.

Dado lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación del Estado, revela el concepto correlativo de Garantía Estatal de las cuentas de orden acreedoras¹⁰⁴.

Los anteriores registros revelan el cumplimiento por parte de las entidades públicas de la normatividad contable para todos los aspectos relacionados con el pasivo pensional.

Liquidación provisional de los Bonos pensionales

A partir del 1° de enero de 2015, y en cumplimiento de la Resolución 633 de 2014, la provisión para bonos pensionales¹⁰⁵ se reconoce como responsabilidades contingentes, en la cuenta de orden 9149 liquidación provisional de los Bonos pensionales, asciende a \$31.368,1, de los cuales, los Fondos de reservas registran \$368,0 y las Entidades responsables del pasivo pensional \$31.000,1. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos:

- Tabla 3.83 Entidades que reportan los mayores saldos – Liquidación provisional de los bonos pensionales

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Miles de millones de pesos | |
|------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|--|
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | | |
| LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES | | | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 20.758,6 | | |
| Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones | 4.848,5 | | |
| Policía Nacional | 4.087,5 | | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 2.726,8 | | |
| Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 1.604,2 | | |

¹⁰² COLPENSIONES – Fondo de Vejez. Notas de carácter específico.

¹⁰³ Cuenta 8.1.25 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

¹⁰⁴ Subcuenta 9.9.05.10 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

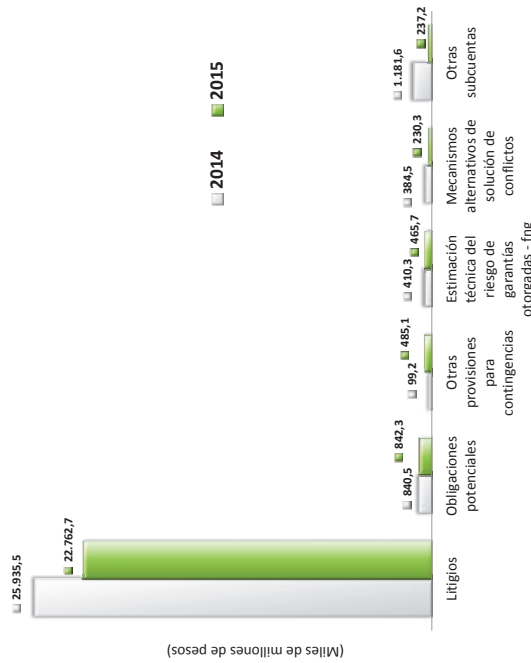
¹⁰⁵ Hasta el año 2014, se reconocían dentro de los pasivos estimados como provisión para bonos pensionales.

El saldo de esta cuenta corresponde a la liquidación provisional de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por las entidades en cumplimiento de las normas vigentes.

- **Provisión para contingencias, Otras provisiones.** En el pasivo estimado se registran otras provisiones, a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$55.191,4, (Tabla 3-7.3), a continuación se destacan los aspectos más importantes: la Provisión para contingencias representa un valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera; al 31 de diciembre de 2015, esta provisión asciende a \$25.023,3, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

La siguiente gráfica presenta en forma comparativa el detalle de la Provisión para contingencias.

Gráfica 3.22 Provisión para contingencias



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, en la cuenta Provisión para contingencias a nivel de subcuentas:

Tabla 3.84 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------|------------------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| Cuenta/Subcuenta | Dic-2015 | Cuenta/Subcuenta | Dic-2014 |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | | | |
| Litigios | 22.762,7 | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 25.935,5 |
| Instituto Nacional de Vías | 3.489,0 | Ministerio de Minas y Energía | 3.324,5 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 2.374,6 | Comunicación prenodal | 166,5 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1.986,4 | Ecopetrol S.A. | 941,9 |
| Obligaciones potenciales | | | |
| Fondo Agrario de Garantías | 461,3 | Otras provisiones para contingencias | 485,1 |
| E.S.P. Empresa Urú S.A. | 155,1 | PAI Instituto de Seguro Social en Liquidación | 333,9 |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 132,0 | | |
| Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - fng | | | |
| Fondo Nacional de Garantías S.A. | 465,7 | | |
| Otras provisiones para contingencias | | | |
| PAI Instituto de Seguro Social en Liquidación | 333,9 | | |
| Empresas Públicas de Medellín | 152,6 | | |
| | | Vr Abs. | (3.172,8) |
| | | | (3.158,0) |
| | | | (941,9) |
| | | | (941,9) |
| | | | 99,2 |
| | | | 333,9 |

En cuanto al valor de la Provisión para fondos de garantías de \$14.935,0, fue reportado en su totalidad por 2 entidades en el concepto de Riesgos en curso: Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, \$14.914,6, entidad que indica que "Comprende la reserva técnica establecida en la Ley 310 de 1999 para Seguro de Depósitos; adicionalmente la estimación de devolución de primas de seguro de depósitos. De acuerdo con instrucciones de la Superintendencia Financiera, el Fondo debe constituir en el pasivo con cargo a resultados una reserva técnica acumulativa del 100% del ingreso por primas causadas de seguro de depósitos. Adicionalmente, por disposición de la Junta Directiva se lleva a esta reserva el valor de las utilidades del Fondo Seguro de Depósito. A partir de 2007 de acuerdo con la dinámica establecida por la Superintendencia Financiera en la Circular Externa N° 047 de 2007 los incrementos y disminuciones de las operaciones de apoyo, valoración, utilidades o pérdidas en venta de bienes recibidos en pago, inversiones, cartera, etc. incrementan o disminuyen la reserva técnica. Para el año 2015 el incremento de la reserva es de \$3.837,161 millones, representados fundamentalmente en diferencia en cambio positiva de \$2.676,126 millones, causación de primas de seguro de depósito por \$841,480 millones, Valoración del portafolio de inversiones y derivados por \$346,430 millones, provisiones por - \$23,715 millones y otros gastos menos otros ingresos de - \$3.160 millones.¹⁰⁶, y el Banco Agrario de Colombia, \$20,4.

Nota 21. Otros pasivos

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones que se originan en la actuación por cuenta de terceros, o que corresponden a recursos recibidos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquieren las entidades contables públicas en su calidad de garante.

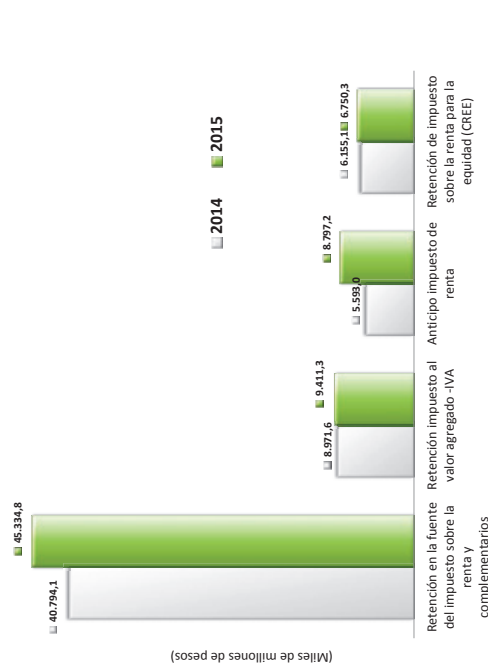
El grupo Otros pasivos participa con \$93.567,1 el 13,3%, del total del Pasivo Consolidado de la Nación que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

Tabla 3.85 Otros pasivos

¹⁰⁶ Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

| OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|---------------------|
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación Abs. % |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | |
| Anticipo de impuestos | 70.293,7 | 75,1 | 61.513,7 | 70,5 | 8.780,0 14,3 |
| Créditos diferidos | 19.778,1 | 21,1 | 22.316,9 | 25,6 | (2.538,8) (11,4) |
| Recaudos a favor de terceros | 2.470,5 | 2,6 | 2.316,8 | 2,7 | 153,7 6,6 |
| Ingresos recibidos por anticipado | 1.015,0 | 1,1 | 1.061,2 | 1,2 | (46,2) (4,4) |
| Operaciones fondos de garantías | 9,7 | 0,0 | 1,2 | 0,0 | 8,6 ... |
| TOTAL | 93.567,1 | 100,0 | 87.209,8 | 100,0 | 6.357,3 7,3 |

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta de mayor valor es Anticipo de impuestos \$70.293,7, en la siguiente gráfica se puede observar la composición y valores comparativos a 31 de diciembre de la vigencia 2015 respecto del año 2014.



La cuenta Anticipo de impuestos es registrada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, representa el valor que ha sido liquidado por los contribuyentes y agentes de retención, en las declaraciones tributarias que deben aplicarse por la administración de impuestos.

Según lo revelado en las notas de carácter específico de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, se destaca:

- **Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios** "La cuenta presenta una variación de 11,23 por ciento con respecto al año anterior representada básicamente en la mayoría de las retenciones practicadas durante la vigencia 2013, fueron aplicadas por los contribuyentes en las declaraciones de renta y complementarios presentadas por las personas jurídicas y naturales durante el año 2015. Esta cuenta al 31 de Dic de 2015 refleja un saldo de \$45.377.165.437.552. El incremento de esta cuenta se debe esencialmente a que no todos los contribuyentes a quienes se les practicó la retención en la fuente por renta, solicitan el descuento en las declaraciones de renta, o simplemente no son declarantes de renta, razón por la cual el saldo de esta cuenta ha ido en aumento año tras año".

- **Retención Impuesto al Valor Agregado - IVA.** "...Los contribuyentes clasificados como grandes contribuyentes y las empresas del estado de acuerdo con el artículo 437 I del Estatuto Tributario son los responsables de descontar la retención en la fuente por IVA, a los responsables del régimen en una tarifa que decide el Gobierno nacional. Esta tarifa ha variado en los últimos años del 75 al 50% hasta el año gravable 2012 empero la Ley 1607 de 2012 paso la tarifa del 50% al 15%. Este porcentaje de Retención en la fuente por IVA, tiene excepciones tales como las dispuestas en el Decreto 2286 de 2007 para los pagos por adquisición de hoja de tabaco y del 10% cuando las operaciones se efectúan con tarjetas débito o crédito, y del 100% por la prestación de servicios gravados contratados con personas o sociedades sin residencia o domicilio en el país. La cuenta 2917 03 al 31 de Dic de 2015 refleja un saldo de \$9.413.606.581.539 y representa una variación del 4,93% comparado con el saldo de la vigencia anterior. El aumento de esta cuenta está representado en gran parte por las retenciones por IVA, que hicieron los grandes contribuyentes y que serán aplicadas cuando los retenidos lo apliquen en sus declaraciones de ventas del 6to periodo (declaraciones que se presentaran en enero de 2015) o cuando estos mismos lo soliciten en devolución".

- **Anticipo impuesto de renta.** "...En la declaración de Renta y Complementarios, tanto para personas jurídicas como naturales, los contribuyentes declarantes deben liquidar un porcentaje como anticipo de impuesto renta para el año siguiente de acuerdo al artículo 807 E.T. valor que podrá ser aplicado en la declaración posterior este porcentaje se determina así: Para los contribuyentes declarantes de Renta y Complementarios por primera vez, el anticipo es el 25 por ciento del impuesto neto de renta del año declarado, previo el descuento del valor de las retenciones en la fuente, del impuesto de renta que le practicaron en el año en el cual está haciendo la declaración respectiva. En la segunda declaración el procedimiento es igual pero el porcentaje de anticipo se incrementa al 50 por ciento y a partir de la tercera declaración y siguientes el porcentaje de anticipo será del 75 por ciento. El saldo de esta cuenta a dic 31 de 2015 representa una disminución respecto al año inmediatamente anterior del 17,93 por ciento. En esta cuenta se reporta lo correspondiente al anticipo a la sobretasa del impuesto de renta para la equidad cree cuenta 2917-09, porque no está incluida dentro del catálogo del chip para la entidad DIAN. La nota explicatoria es: Los artículos 21 a 24 de la Ley 1739 de 2014 contienen las normas por medio de las cuales se crea, para los años gravables 2015 hasta 2018, una sobretasa al Impuesto sobre la Renta para la Equidad - CREE-, la cual no tendrá destinación específica y entrará a formar parte de los ingresos corrientes".

• **Retención del impuesto sobre la renta para la equidad.** “El gobierno en uso de sus funciones constitucionales, mediante decreto 862 de 2013 reglamentó la retención en la fuente por CREE, impuesto de renta para la equidad CREE creado mediante Ley 1607 de 2012, el cual se consagra como el aporte con el cual contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta, nacionales y extranjeras, en beneficio de los trabajadores, la generación que significaba identificar al sujeto posteriormente ante tantas falencias y la complejidad que significaba identificar al sujeto pasivo, se expidió el Decreto 1828 del 27 de agosto, el cual realiza cambios importantes. Con el fin de facilitar, asegurar y acelerar el recaudo de este impuesto, la Ley 1607 de 2012 facultó al Gobierno nacional para establecer el mecanismo de retención que considere conveniente. Los saldos que figuran en este rubro están soportados por las declaraciones de retención del CREE la cuales se empezaron a presentar a partir de junio de 2013. El saldo a diciembre 31 de 2015 es de \$6.749.368.070.803”

En representatividad, le sigue la cuenta Créditos diferidos, respecto de la cual se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.86 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------|---------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| Cuenta/Subcuenta | Dic-2015 | Cuenta/Subcuenta | 2015 | 2014 | Var Abs. |
| CRÉDITOS DIFERIDOS | | | | | |
| Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo | 7.634,1 | Concesiones | 5.291,5 | 9.860,8 | (4.569,3) |
| Concesiones | | Impuestos diferidos | 51.781,1 | 3.462,0 | 1.716,2 |
| Deuda Pública Nación | | Concesiones | | | |
| Agencia Nacional de Infraestructura | | Agencia Nacional de Infraestructura | 5.291,5 | 9.822,5 | (4.531,1) |
| Impuestos diferidos | | Impuestos diferidos | | | |
| Isagen S.A. | 5.291,5 | Isagen S.A. | 1.225,7 | 408,0 | 817,7 |
| Interconexión Eléctrica S.A. | 1.791,3 | Interconexión Eléctrica S.A. | 924,2 | 410,6 | 513,6 |
| Isagen S.A. | 1.225,7 | Oleoducto Central S.A. | 389,5 | | 389,5 |
| Interconexión Eléctrica S.A. | 924,2 | Refinería de Cartagena S.A. | 358,3 | | 358,3 |
| Oleoducto Central S.A. | 389,5 | Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 243,1 | 35,6 | 207,6 |
| Refinería de Cartagena S.A. | 389,5 | Ecopetrol S.A. | 1.791,3 | 2.322,7 | (731,3) |
| Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 243,1 | Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo | 7.634,1 | 7.044,8 | 589,3 |
| Deuda Pública Nación | 243,1 | Deuda Pública Nación | 7.634,1 | 7.244,8 | 389,3 |

Deuda Pública Nación en la subcuenta Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo indica que “El saldo de esta subcuenta representa el 92% del total de los Créditos Diferidos, refleja el saldo por amortizar de las primas generadas en la colocación de los Títulos TES B. Este saldo presentó un incremento de 5%, con respecto al saldo del año anterior. En el año se generaron primas por valor de \$1.976.129.492 miles de pesos y se amortizaron primas por \$1.586.831.320 miles de pesos. La amortización de las primas se hace durante el periodo de maduración de los títulos”¹⁰⁷

La Agencia Nacional de Infraestructura, de acuerdo con las notas específicas de sus estados financieros a diciembre 31 de 2015 registra en la subcuenta Concesiones lo siguiente: “... también se registra de acuerdo a la información recibida en los formatos establecidos, la inversión del privado en las concesiones viales gestionados por la ANI, de los siguientes proyectos: Area Metropolitana de Cúcuta y Norte de Santander, Concesión Vial Córdoba Sucre, Concesión Vial Ruta Caribe, Concesión Vial Zona Metropolitana de Bucaramanga, Concesión Rumiachaca - Pasto Chachagui, Ibagué - Girardot- Cajamarca, Pereira - La Victoria, Ruta del Sol Sector 1, 2 y 3, Transversal de las Américas. Así mismo se registra la

¹⁰⁷ Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

inversión del privado en las Concesiones adjudicadas en la Vigencia 2015, bajo el esquema de Asociación Público-Privada (APP)”. El tercer lugar de representatividad lo ocupa la cuenta Recaudos a favor de terceros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.87 Entidades que reportan los mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | |
|-----------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------|-------|-------|----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | | |
| Cuenta/Subcuenta | Dic-2015 | Cuenta/Subcuenta | 2015 | 2014 | Var Abs. |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | | |
| Otros recaudos a favor de terceros | 417,1 | Otros recaudos a favor de terceros | 317,5 | 483,1 | (165,7) |
| Recaudo por clasificar | 116,6 | Recaudo por clasificar | 417,8 | 400,3 | 17,5 |
| U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 447,8 | U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 116,6 | 396,3 | (279,7) |
| U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 116,6 | U.A.E. Agencia Nacional de Minería | 417,8 | 400,3 | 17,5 |
| Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 132,4 | U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 317,5 | 483,1 | (165,7) |
| U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 31,7 | U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 31,7 | 160,1 | (128,4) |
| U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 21,8 | U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 10,0 | 47,3 | (37,3) |
| U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 21,8 | Superintendencia de Industria y Comercio | 6,9 | 11,8 | (4,9) |
| Superintendencia de Industria y Comercio | 210,2 | Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 132,4 | 115,2 | 17,2 |
| Superintendencia de Industria y Comercio | 18,5 | | | | |

El PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación al 31 de diciembre de 2015, revela en las notas de carácter específico, en relación con Otros recaudos a favor de terceros que: “Registra el valor consignado por CISA pago inicial de contrato interadministrativo, sistema general de participación en salud ley 715, saldo a favor de beneficiarios, embargos judiciales, pacimore, quirografarios, recursos recibidos en administración y garantía, daciones en pago y remanentes de depósitos judiciales”.

Por su parte, el valor registrado en este mismo concepto por el Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas corresponde a que “la reserva del seguro de depósitos, se constituye con el valor registrado mensualmente por concepto de la prima del mismo seguro y con la suma de los excedentes del ejercicio anterior de dicha Reserva, que la Junta Directiva con atribuciones de Asamblea General Ordinaria decide trasladar a esta para su fortalecimiento la finalidad de su constitución y fortalecimiento es atender los distintos riesgos asociados a la actividad financiera de las cooperativas inscritas, en cumplimiento de lo establecido, particularmente, en el artículo 4º del Decreto 2206 de 1998”. “Este fortalecimiento tuvo un incremento de \$47.345.506 miles, con respecto al año anterior. De los cuales, \$9.214.802 miles, son generados por la administración de los recursos de la misma reserva, obtenidos en el estado de resultados individual de esta, correspondiente al año 2014, y \$38.130.704 miles, provienen directamente del cobro de la prima del seguro durante el año 2015. Ver nota 4.3.75.01-1”¹⁰⁸

¹⁰⁸ Agencia Nacional de Minería. Notas de carácter específico.

Finalmente, en representatividad se destaca la cuenta Ingresos recibidos por anticipado, las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.88 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Dic 2015 | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------|-------|
| CUENTA/Subcuenta | | VALOR | % PAR |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | | |
| Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones | | 211,3 | |
| Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | | 86,3 | |
| Comisión Nacional del Servicio Civil | | 48,7 | |
| Oleoducto Central S.A. | | 46,8 | |
| Ventas | | | |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | | 90,8 | |
| Universidad Militar Nueva Granada | | 40,0 | |
| Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial | | 31,7 | |
| Intereses | | | |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | | 103,2 | |
| Banco Agrario de Colombia | | 10,2 | |

3.2.1.3 Cuentas de orden

Nota 22. Deudoras

Las Cuentas de Orden Deudoras son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afectan la estructura financiera de la entidad contable pública. La siguiente tabla muestra los saldos consolidados a diciembre 31 de 2015 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.89 Cuentas de orden Deudoras

| CONCEPTO | 2015 | | | 2014 | | | Variación | |
|-----------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|-----------------|------------|-----------|--|
| | VALOR | % PAR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % | |
| Derechos contingentes | 622.370,2 | 56,1 | 578.961,1 | 53,7 | 43.409,1 | 7,5 | | |
| Deudoras de control | 412.227,2 | 37,2 | 353.347,6 | 32,8 | 58.879,6 | 16,7 | | |
| Deudoras fiscales | 74.921,6 | 6,8 | 146.038,1 | 13,5 | (71.116,6) | (48,7) | | |
| TOTAL | 1.109.518,9 | 100,0 | 1.078.346,8 | 100,0 | 31.172,1 | 2,9 | | |

Las cuentas de orden deudoras presentan un saldo de \$1.109.518,9 al 31 de diciembre de 2015, con un incremento de \$31.172,1, es decir del 2,9% con relación al valor reportado en 2014. De este valor, el 56,1% corresponden a Derechos Contingentes, el 37,2% a Deudoras de control y el 6,8% a Deudoras fiscales.

A continuación se presenta el detalle de los Derechos contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública. Este grupo presenta un saldo de \$622.370,2, que equivale al 56,1%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$1.109.518,9. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3.90 Derechos contingentes

| CONCEPTO | 2015 | | | 2014 | | | Variación | |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|------------|-----------|--|
| | VALOR | % PAR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % | |
| Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida | 549.727,0 | 88,3 | 517.767,5 | 89,4 | 31.959,5 | 6,2 | | |
| Otros derechos contingentes | 23.696,3 | 3,8 | 18.790,3 | 3,2 | 4.906,0 | 26,1 | | |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 20.472,1 | 3,3 | 20.248,9 | 3,5 | 223,2 | 1,1 | | |
| Garantías contractuales | 15.576,3 | 2,5 | 13.190,5 | 2,3 | 2.385,7 | 18,1 | | |
| Otras cuentas* | 12.898,4 | 2,1 | 8.963,9 | 1,5 | 3.934,6 | 43,9 | | |
| TOTAL | 622.370,2 | 100,0 | 578.961,1 | 100,0 | 43.409,1 | 7,5 | | |

* Incluye: Contragarantías recibidas, Bienes aprehendidos o incautados, Bonos pensionales, Derechos en opciones, Recursos y derechos potenciales.

Como puede verse, el principal saldo y también la mayor variación absoluta de este grupo, corresponde al concepto Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida reportado en su mayoría por la entidad Colpensiones - Fondo de vejez por \$517.534,2, este valor "corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el activo que los respalda"¹⁰⁹.

Volviendo al análisis de las Deudoras, sobresale la disminución del grupo Deudoras fiscales por \$71.116,6, equivalente al 48,7%. Este concepto incluye las cuentas que representan las diferencias entre el valor de los activos, gastos y costos registrados en la contabilidad y los determinados para propósitos de información tributaria. En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron las mayores variaciones:

Tabla 3.91 Variaciones más significativas del grupo Deudoras fiscales

| GRUPO | 2015 | | | 2014 | | | Var Abs. |
|-------------------------------------------------|----------|-------|-----------|------------|-------|----------|----------|
| | VALOR | % PAR | % PAR | VALOR | % PAR | Var Abs. | |
| ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | | |
| DEUDORAS FISCALES | | | | | | | |
| Deudoras fiscales | 74.921,6 | | 146.038,1 | (71.116,6) | | | |
| Ecopetrol S.A. | 64.333,8 | | 64.333,8 | (64.333,8) | | | |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | 0,0 | | 6.187,8 | (6.187,8) | | | |
| Refinería de Cartagena S.A. | | | 3.453,9 | (3.453,9) | | | |
| Banco Agrario de Colombia | 21.124,8 | | 19.199,7 | 1.925,1 | | | |
| Fondo de Garantías de Instituciones Financieras | 18.319,8 | | 11.715,1 | 6.604,8 | | | |

¹⁰⁹ Mayor detalle sobre esta cuenta se presenta en la nota sobre Pasivos estimados.

Esta disminución es producida fundamentalmente, por los efectos contables de la transición hacia Normas Internacionales de Información Financiera, por cuanto las empresas nacionales empezaron a aplicar el marco normativo expedido por la Resolución 743 de 2013, a partir del 2015.

Otro saldo destacable de las Deudoras del Nivel Nacional, es el del grupo Deudoras de control que incluye las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. Este grupo presenta un saldo de \$412.227,2 que equivale al 37,2%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$1.109.518,9. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3.92 Deudoras de control

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|--------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Bienes entregados en explotación | 102.933,5 | 25,0 | 102.168,9 | 28,9 | 764,6 | 0,7 |
| Derechos de explotación o producción | 99.734,0 | 24,2 | 72.796,6 | 20,6 | 26.937,4 | 37,0 |
| Otras cuentas deudoras de control | 77.583,3 | 18,8 | 77.887,0 | 22,0 | (303,8) | (0,4) |
| Bienes entregados a terceros | 39.107,6 | 9,5 | 1.055,7 | 0,3 | 38.051,9 | ... |
| Bienes entregados en custodia | 31.322,3 | 7,6 | 31.706,5 | 9,0 | (384,2) | (1,2) |
| Activos retirados | 28.724,4 | 7,0 | 17.707,8 | 5,0 | 11.016,6 | 62,2 |
| Otras cuentas* | 32.822,2 | 8,0 | 50.025,2 | 14,2 | (17.203,0) | (34,4) |
| TOTAL | 412.227,2 | 100,0 | 353.347,6 | 100,0 | 58.879,6 | 16,7 |

*Incluye: Ejecución de proyectos de inversión, Bienes y derechos entregados en garantía, Títulos de inversión amortizados, Documentos entregados para su cobro, Préstamos aprobados por desembolsar, entre otras.

Como se puede observar, la cuenta Bienes entregados en explotación es la más representativa del grupo al registrar un saldo de \$102.933,5. También es representativo el crecimiento de los Bienes entregados a terceros, que pasaron de \$1.055,7 a \$39.107,6 y de los Derechos de explotación o producción que pasaron de \$72.796,6 a \$99.734,0.

Como se mencionó en el párrafo anterior, el mayor saldo de las Deudoras de control es el de la cuenta Bienes entregados en explotación, reportados en su totalidad, en la subcuenta Recursos naturales no renovables en explotación, por el Ministerio de Minas y Energía. Este saldo representa el valor de los recursos naturales no renovables en explotación entregados a terceros.

También se destaca el saldo de la cuenta Derechos de explotación o producción, reportado en su totalidad por Ecopetrol S.A. en la subcuenta Recursos naturales no renovables. En este caso, este saldo representa el valor de los derechos de explotación o producción otorgados a esta entidad contable pública.

Otro valor significativo de las Deudoras de control se reporta en Otras cuentas deudoras de control por \$77.583,3. A continuación se presenta un detalle de esta cuenta:

Tabla 3.93 Saldos más representativos – Cuentas de orden deudoras

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Miles de millones de pesos | |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|--|
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | | |
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | | | |
| Otras cuentas deudoras de control | | | |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio | 9.341,8 | | |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | 7.812,3 | | |
| Fondo Agropecuario de Garantías | 6.068,4 | | |
| Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía | 5.567,6 | | |
| Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior | 4.141,8 | | |
| Otros títulos de operaciones de mercado abierto | | | |
| Banco Agrario de Colombia | 9.942,5 | | |

En el caso del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, el saldo reportado en la subcuenta homónima, se refiere a "... los intereses de mora de la deuda del pasivo prestatcional" y en el caso de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía corresponde "... a los bienes en fideicomiso".

Ahora bien, en lo relativo a las variaciones de las Deudoras de control, se presentó un importante incremento de la cuenta Bienes entregados a terceros por \$38.051,9. Esta variación es reportada fundamentalmente por el Instituto Nacional de Vías en la subcuenta Propiedades, planta y equipo. Los saldos reportados en este concepto, representan el valor de los bienes entregados a terceros que no implican el traslado del dominio de la propiedad. La variación es producto de la aplicación de lo dispuesto en respuesta dada a la UAE Aeronáutica Civil mediante radicado 20152300045621 del 23- 12- 15 y acogida por el Instituto Nacional de Vías.

Nota 23. Acreedoras

Las Cuentas de Orden Acreedoras incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. En la siguiente tabla se muestran los saldos de 2015 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.94 Cuentas de orden Acreedoras

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|--------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|-------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Responsabilidades contingentes | 3.186.346,3 | 87,5 | 1.754.734,3 | 84,3 | 1.431.612,1 | 81,6 |
| Acreedoras de control | 435.098,9 | 12,0 | 283.895,5 | 13,6 | 151.203,4 | 53,3 |
| Acreedoras fiscales | 19.527,0 | 0,5 | 42.002,5 | 2,0 | (22.475,5) | (53,5) |
| TOTAL | 3.640.972,2 | 100,0 | 2.080.632,3 | 100,0 | 1.560.339,9 | 75,0 |

A continuación se presentan detalladamente las Responsabilidades contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la entidad contable pública.

Las Responsabilidades contingentes registran un saldo de \$3.186.346,3 que equivale al 87,5% con respecto al total de las Cuentas de Orden Acreditadas del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$3.640.972,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

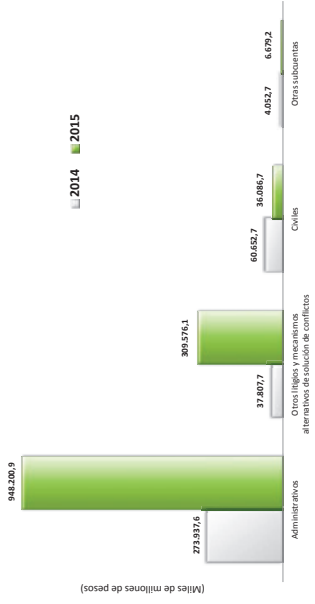
Tabla 3.95 Responsabilidades contingentes

| CONCEPTO | Miles de millones de pesos | | | |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | 2015 | | 2014 | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 1.300.542,9 | 40,8 | 376.450,8 | 21,5 |
| Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones | 737.634,1 | 23,1 | | |
| Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida | 549.789,1 | 17,3 | 517.829,6 | 29,5 |
| Otras responsabilidades contingentes | 502.658,1 | 15,8 | 495.458,0 | 28,2 |
| Liquidación provisional de bonos pensionales | 31.368,1 | 1,0 | 31.368,1 | 100,0 |
| Garantías contractuales | 24.588,2 | 0,8 | 28.688,2 | 1,6 |
| Obligaciones potenciales | 21.478,3 | 0,7 | 319.244,1 | 18,2 |
| Otras cuentas* | 18.287,5 | 0,6 | 37.065,5 | 1,0 |
| TOTAL | 3.186.346,3 | 100,0 | 1.754.734,3 | 100,0 |

* Incluye: Pasivo pensional conmutado corriente y no corriente; Deuda garantizada; Obligaciones en opciones; Bienes apreñados o incautados y bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones.

Como se puede apreciar, la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos es la más representativa del grupo, y presenta un crecimiento de \$924.092,2 con respecto al año anterior, al pasar de \$376.450,8 a \$1.300.542,9. También se destaca el saldo de la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones por valor de \$737.634,1, concepto que fue creado a través de la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014, por la cual se incorpora el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones; específicamente, esta cuenta representa el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones, de los fondos de reservas, que hasta el año 2014 se mostraba en balance, como se explicó en la nota sobre pasivo pensional.

La siguiente gráfica muestra las subcuentas con mayores saldos comparadas con 2014. Gráfica 3.24 Variaciones de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



Como puede apreciarse, la subcuenta que representa litigios Administrativos es la que presenta los mayores saldos y variaciones, un detalle de la misma y de otra subcuenta significativa, se presenta a continuación:

Tabla 3.96 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| Cuenta/Subcuenta | DIC-2015 | Cuenta/Subcuenta | DIC-2015 |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 948.200,9 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 948.200,9 |
| Administrativos | 273.937,6 | Administrativos | 273.937,6 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 614.410,7 | Ministerio de Defensa Nacional | 614.410,7 |
| Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 309.576,1 | Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 309.576,1 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 300.375,4 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 300.375,4 |
| | | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 293.228,0 |
| | | | 271.047,4 |

El valor registrado por el Ministerio de Defensa Nacional y explicado en sus notas corresponde a "... 11.663 procesos, los cuales se encuentran soportados con la certificación emitida por la Dirección de Asuntos Legales. Dentro de esta cuenta se registró el proceso a nombre de JORGE DE JESUS MORALES Expediente 2015 00971- 0 por la suma de \$603.663.322.388 (miles), aunque la pretensión de la demanda es la suma de 3.018.316.119,42 (miles), la demanda se instauró contra 5 entidades así: Ministerio de Defensa - Ejército, Policía Nacional, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS), y la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas".

Entre tanto, el valor registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según las notas específicas "corresponde a los valores revelados por el MHCP por 167 procesos constitucionales instaurados en su contra, cuyos fallos le resultaron favorables en primera y segunda instancia, y aún no se han terminado. Así mismo, en este concepto se registran las demandas admitidas en contra del MHCP, sobre las cuales no se conoce si le resultarán favorables o no. Los procesos más significativos, y que se encuentran en curso, sin fallo aún, son, entre otros: El instaurado por Fernando Rodríguez García y otros, por la suma de 5.7 billones, asociado al tema de las electrificadoras; y los instaurados por JORGE DE JESUS MORALES RODRÍGUEZ Y OTROS por valor de \$265.465 millones acción de grupo y su

estado es contestación de la demanda, ENRIQUE BAZURTO BARRERA, FERNANDO RODRÍGUEZ GARCÍA Y OTROS, por la suma de 10.6 billones de pesos, relacionados con el tema de captación ilegal de dinero”.

Retomando el análisis del grupo Responsabilidades contingentes, se presentan a continuación, las entidades que reportaron los mayores saldos en la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones, concepto que, como se mencionó anteriormente, fue creado por la Resolución 634 de 2014 para representar el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones, de los fondos de reservas:

- Tabla 3.97 Saldos más representativos de la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones

| ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES | | Miles de millones de pesos |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------|
| CUENTA/Subcuenta | | Dic 2015 |
| CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | | |
| Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años | | |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | | 131.601,9 |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio | | 102.296,5 |
| Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años | | |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | | 144.179,9 |
| Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años | | |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | | 116.679,3 |
| Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años | | |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | | 118.928,5 |

También debe destacarse el saldo de la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, reportado fundamentalmente en la subcuenta Instituto de seguros sociales por el Ministerio de Hacienda y Crédito público por valor de \$549.727.0. Esta cifra representa el valor que debe asumir la Nación como garante del Sistema de seguridad social en pensiones, cuando los ingresos y reservas de los fondos de reservas de pensiones se hayan agotado y se hayan cobrado las cotizaciones respectivas, de conformidad con las disposiciones legales.

Según representatividad del grupo Responsabilidades contingentes, se presentan los mayores saldos que fueron reportados en la subcuenta otras responsabilidades contingentes:

- Tabla 3.98 Saldos más representativos de la cuenta Otras responsabilidades contingentes

| ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES | | Miles de millones de pesos |
|---------------------------------------------------|--|----------------------------|
| CUENTA/Subcuenta | | Dic 2015 |
| OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | | |
| Otras responsabilidades contingentes | | |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | | 390.261,0 |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | | 89.225,6 |

El valor reportado por la entidad Positiva Compañía de Seguros S.A. “equivale a las máximas sumas aseguradas de todos los riesgos asumidos por la Aseguradora de las pólizas vigentes.; como es el caso específico de los ramos de Vida Grupo y accidentes personales., en los cuales la Compañía ha ganado mercado en los últimos años. Estas sumas de acuerdo a la normatividad de la Superintendencia Financiera de Colombia se registran en cuentas contingentes”.

Para finalizar el análisis de este grupo, es importante mencionar la disminución de la cuenta Obligaciones potenciales que pasó de \$319.244,1 a \$21.478,3. Esta variación fue reportada fundamentalmente en la subcuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales consecuencia de la aplicación de la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014.

3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

3.2.2.1 Ingresos

Los Ingresos representan flujos de entrada de recursos generados por las entidades contables públicas, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria o extraordinaria, realizada en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

La siguiente tabla presenta a nivel de grupo el detalle de los Ingresos:

- Tabla 3.99 Ingresos

| CONCEPTO | INGRESOS | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|-------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | | |
| | 2015 | | 2014 | | 2014 | | 2014 | | Variación | |
| VALOR | %PAR | %PIB | VALOR | %PAR | %PIB | VALOR | %PAR | %PIB | Abs. | % |
| Ingresos fiscales | 147.337,3 | 48,2 | 18,4 | 137.224,7 | 45,6 | 18,1 | 10.112,6 | 7,4 | 10.112,6 | 7,4 |
| Otros ingresos | 79.432,9 | 26,0 | 9,9 | 50.455,4 | 16,8 | 6,7 | 28.977,5 | 57,4 | 28.977,5 | 57,4 |
| Venta de bienes | 48.062,2 | 15,7 | 6,0 | 62.461,8 | 20,8 | 8,2 | (14.399,6) | (25,1) | (14.399,6) | (25,1) |
| Venta de servicios | 35.045,7 | 11,5 | 4,4 | 30.866,2 | 10,3 | 4,1 | 4.179,5 | 13,5 | 4.179,5 | 13,5 |
| Operaciones interinstitucionales | 847,5 | 0,3 | 0,1 | 118,6 | 0,0 | 0,0 | 728,9 | ... | 728,9 | ... |
| Transferencias | 188,3 | 0,1 | 0,0 | 5.903,0 | 2,0 | 0,8 | (5.714,7) | (96,8) | (5.714,7) | (96,8) |
| Ajustes por inflación | (0,5) | (0,0) | (0,0) | (0,3) | (0,0) | (0,0) | (0,2) | (0,2) | (0,2) | (0,2) |
| Administración del sistema general de pensiones | | | | 21.548,3 | 7,2 | 2,8 | (21.548,3) | (100,0) | (21.548,3) | (100,0) |
| Saldos de operaciones reciprocas en los ingresos (Db) | (5.408,6) | (1,8) | (0,7) | (7.801,9) | (2,6) | (1,0) | 2.393,3 | (30,7) | 2.393,3 | (30,7) |
| TOTAL | 305.504,8 | 100,0 | 38,1 | 300.775,8 | 100,0 | 39,7 | 4.729,0 | 1,6 | 4.729,0 | 1,6 |

Nota 24. Ingresos fiscales

Representan los recursos que percibe la entidad contable pública a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado, obtenidos en desarrollo de las funciones de cometido estatal. Este grupo presenta un saldo de \$147.337,3, el 48,2%, de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.100 Ingresos fiscales

| CONCEPTO | Miles de millones de pesos | | | |
|--------------------------------|----------------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 2015 | | 2014 | |
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR |
| Tributarios | 104.105,8 | 70,7 | 94.310,1 | 68,7 |
| No tributarios | 41.283,2 | 28,0 | 39.103,8 | 28,5 |
| Aportes sobre la nómina | 2.526,6 | 1,7 | 2.357,1 | 1,7 |
| Regalías | 49,4 | 0,0 | 108,5 | 0,1 |
| Rentas parafiscales | 18,5 | 0,0 | 1.982,3 | 1,4 |
| Devoluciones y descuentos (Db) | (646,2) | (0,4) | (636,9) | (0,5) |
| TOTAL | 147.337,3 | 100,0 | 137.224,7 | 100,0 |
| | | | 10.112,6 | 7,4 |

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Tributarios es la más representativa del grupo, con un crecimiento de \$9.795,8 el 10,4% en relación con el año anterior al pasar de \$94.310,1 a \$104.105,8. Así mismo, es representativo el incremento presentado en la cuenta de ingresos No tributarios \$2.179,4, el 5,6%.

En la estructura del grupo de los Ingresos fiscales, la cuenta de mayor valor corresponde a los Ingresos Tributarios, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3.25 Ingresos Tributarios



La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora entidad que reporta los Ingresos tributarios, indica en las notas específicas lo siguiente:

- **Impuesto al Valor Agregado – IVA:** “El impuesto a las Ventas está dispuesto en el Estatuto Tributario en el libro III Títulos 1 a 9, en los artículos 420 al 513. El IVA es un impuesto indirecto que grava la prestación de servicios y la venta e importación de bienes y explotación de juegos de suerte y azar: se declara en periodos bimestrales. En los Estados Contables este rubro contiene los valores causados por el impuesto a cargo de los responsables de IVA en las declaraciones del último bimestre del año gravable 2014 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2015 más los extemporáneos de periodos anteriores”. El incremento con relación al 2014 fue de \$3.012,8.
- **Impuesto sobre la renta y complementarios:** “Está conformado por los impuestos a cargo auto liquidados por los Contribuyentes (Personas Jurídicas, Grandes Contribuyentes, Otras personas jurídicas, Personas naturales obligadas y no obligadas) declaraciones presentadas en el año 2015 las cuales corresponden al año gravable 2014 y las demás presentadas en forma extemporánea de años gravables anteriores.”
- **Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)** “La Ley 1607 del 26 de diciembre del 2012 creó a partir del 1º de enero del 2013 un nuevo impuesto nacional indirecto, denominado impuesto sobre la renta para la equidad CREE, el cual sustituye las contribuciones parafiscales. La tarifa del CREE será del 9% para los años 2013, 2014 y 2015. El hecho generador son los ingresos que sean susceptibles de incrementar el patrimonio de los sujetos pasivos en el año o periodo gravable”.
- **Impuesto a la riqueza:** “Representa el valor del impuesto a la riqueza creado por la Ley 1739 de 2014, que corresponde al antiguo impuesto al patrimonio, con las mismas características: impuesto que se pagará por los años 2015 a 2018”. El ingreso total por este impuesto, para la vigencia 2015 fue de \$5.207,8.

En representatividad, le sigue la cuenta No tributarios. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.101 Mayores saldos y variaciones – No tributarios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SAUDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORANTES | | |
|---------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------|----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var Abs. |
| NO TRIBUTARIOS | | | | |
| FOSYGA - Compensación | 18.505,6 | 5.145,4 | 1.399,7 | 3.751,7 |
| Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social | | 3.790,7 | 213,6 | 3.577,1 |
| Multas | | | | |
| Consejo Superior de la Judicatura | 3.171,0 | 180,6 | 61,0 | 119,6 |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 2.729,7 | 12.457,9 | 11.286,5 | 1.251,4 |
| CONSEJOS | | | | |
| Superintendencia de Industria y Comercio | 129,3 | 593,1 | 2.289,9 | (1.796,9) |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 3.790,7 | 499,3 | 2.260,3 | (1.762,0) |
| UAE de la Aeronáutica Civil | 507,2 | 10,1 | 13,5 | (3,4) |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 421,6 | 3.950,0 | 4.800,4 | (850,3) |
| INTERESES | | | | |
| Consejo Superior de la Judicatura | 3.136,6 | 1.851,4 | 1.945,0 | (93,6) |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 856,3 | 323,7 | 849,7 | (526,0) |
| Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social | 4.535,0 | 571 | 27,8 | 29,2 |
| Superintendencia de Industria y Comercio | 475 | 101,5 | 80,5 | 21,0 |
| Superintendencia de Defensa Nacional | | 47,5 | 33,8 | 13,7 |

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en el concepto FOSYGA - Compensación revela¹¹⁰ que: "los valores relacionados con las cotizaciones recaudadas por las EPS/EOC que son presentadas para la correspondiente liquidación del proceso de compensación", "los valores girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público provenientes de los recaudos del impuesto CREE con destino a la financiación parcial del sistema de seguridad social en salud en concordancia con lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley 1607 de 2012", "recursos consignados por personas que se encuentran excepcionadas por Ley, de conformidad con lo establecido en la Ley 100 de 1993 y de acuerdo a lo establecido en el Decreto 1703 de 2002", "a restitución de recursos principalmente determinados como resultado de los procesos de auditoría al proceso de compensación presentado por las EPS y Entidades Obligadas a Compensar - EOC"; "Durante el año 2015 se conciliaron con las EPS-EOC periodos del año 2014 y el año 2015 con lo que, los giros de rendimientos se efectuaron una vez se conciliaban en el 2015, por lo tanto para la vigencia 2015 se generó un aumento en los valores girados por este concepto" y "El saldo restante de \$94.871 millones corresponden a conceptos como Sanciones, Intereses de mora - Compensación EPS, Traslado de Solidaridad Régimen Especial Madres Comunitarias, Traslado de Solidaridad Rendimientos Financieros Madres Comunitarias y Otros ingresos".

El valor presentado por el Consejo Superior de la Judicatura¹¹¹ en Multas se revela en las notas así: "registra desde el 31 de diciembre de 2012 el valor de las providencias en firme impuestas por autoridades judiciales, en calidad de sanciones económicas, en procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad, recursos destinados en la ley a la prevención del delito y al fortalecimiento de la estructura carcelaria, recaudo asignado legalmente al

¹¹⁰ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico.
¹¹¹ Consejo Superior de la Judicatura Subcuenta 1.4.01.02 - Multas. Notas de carácter específico.

Consejo Superior de la Judicatura, quien se avoca a su cobro coactivo, ante la amnesia de los multados a consignarlas de manera voluntaria".

En los ingresos fiscales referentes a la cuenta Aportes sobre la nómina \$2.526.6, de destacan los aportes efectuados al ICBF¹¹² \$1.481,7 y al SENA¹¹³ \$814,2.

Nota 25. Venta de bienes

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de bienes elaborados o producidos, o de mercancías adquiridas, en desarrollo de las actividades ordinarias.

Este grupo en el consolidado registra un saldo de \$48.062,2 que equivale al 15,7%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman.

Tabla 3.102 Venta de bienes

| CONCEPTO | VENTA DE BIENES | | | | Variación |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-------------------|
| | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | |
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | |
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. |
| Productos de minas y minerales* | 24.232,3 | 50,4 | 34.425,6 | 55,1 | (10.193,3) |
| Productos manufacturados | 21.435,5 | 44,6 | 25.723,7 | 41,2 | (4.288,1) |
| Bienes comercializados | 2.270,4 | 4,7 | 2.195,3 | 3,5 | 75,1 |
| Productos alimenticios, bebidas y alcoholes | 203,4 | 0,4 | 195,7 | 0,3 | 7,7 |
| Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | 49,0 | 0,1 | 30,1 | 0,0 | 18,9 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db) | (128,4) | (0,3) | (108,7) | (0,2) | (19,8) |
| TOTAL | 48.062,2 | 100,0 | 62.461,8 | 100,0 | (14.399,6) |

* Ecopetrol S.A. \$24.179,7 y E.S.P Gestión Energética S.A. \$52,5.

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por Productos de minas y minerales es la más representativa del grupo, tuvo una disminución de \$10.193,3 un 29,6% con respecto al año anterior, al pasar \$34.425,6 a \$24.232,3. Situación similar se generó en la cuenta productos manufacturados que presenta una disminución del 16,7% \$4.288,1, con respecto al año anterior. Estas dos cuentas son las más relevantes en el decremento de los ingresos por venta de bienes que el 2015 fue del 23,1%. En la siguiente gráfica, se observa la composición de los conceptos que conforman el valor registrado en Productos de minas y minerales, en su

Gráfica 3.26 Productos de minas y minerales

¹¹² Revelados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.
¹¹³ Revelados por el Servicio Nacional de Aprendizaje.

tanto la empresa Compounding and Masterbatching industry limitada disminuyó sus ingresos por este concepto en \$65,6 el 19,31% en comparación con los obtenidos en 2014.

Nota 26. Otros ingresos

Representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$79.432,9, el 26,0%, de Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8.

La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

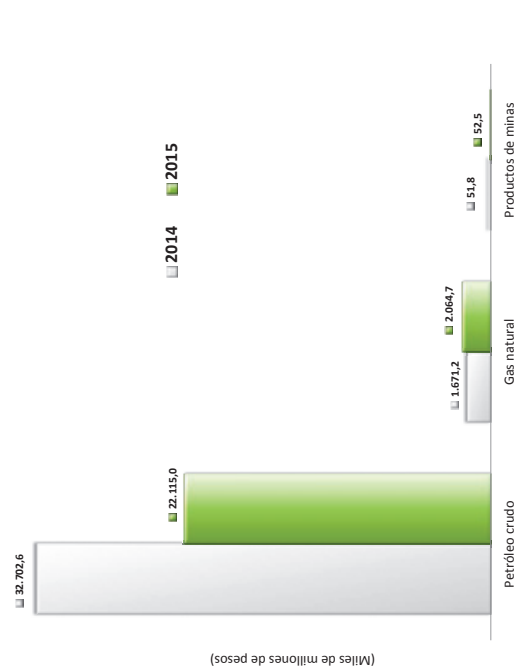
Tabla 3.104 Otros ingresos

| CONCEPTO | OTROS INGRESOS | | | | | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
| | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
| | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. | % | |
| Ajuste por diferencia en cambio | 39.100,9 | 49,2 | 17.149,9 | 34,0 | 21.951,0 | 128,0 |
| Financieros | 14.960,7 | 18,8 | 11.208,8 | 22,2 | 3.751,9 | 33,5 |
| Extraordinarios | 10.156,0 | 12,8 | 5.414,5 | 10,7 | 4.741,5 | 87,6 |
| Ajuste de ejercicios anteriores | 6.326,3 | 8,0 | 9.212,8 | 18,3 | (2.886,6) | (31,3) |
| Otros ingresos ordinarios | 5.329,8 | 6,7 | 6.207,5 | 12,3 | (877,6) | (14,1) |
| Utilidad por el método de participación patrimonial | 3.559,3 | 4,5 | 1.261,9 | 2,5 | 2.297,3 | 182,0 |
| TOTAL | 79.432,9 | 100,0 | 50.455,4 | 100,0 | 28.977,5 | 57,4 |

Como puede observarse, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, creció \$21.951,0 el 128,0% con respecto al año anterior, al pasar de \$17.149,9 a \$39.100,9. Así mismo, son representativos los incrementos presentados en los conceptos de ingresos Extraordinarios \$4.741,5, el 87,6% e ingresos Financieros \$3.751,9, el 33,5%.

En la estructura del grupo de Otros ingresos, la cuenta de mayor valor es Ajuste por diferencia en cambio, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3.27 Ajuste por diferencia en cambio



En los ingresos por venta de bienes los Productos manufacturados es el segundo concepto en representatividad, a continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas:

Tabla 3.103 Mayores saldos y variaciones – Productos manufacturados

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|----------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|-----------|
| CUENTA/Subcuenta | Dic-2015 | Dic-2015 | Dic-2014 | Var Abs. |
| PRODUCTOS MANUFACTURADOS | | | | |
| Combustibles y otros derivados del petróleo | | | | |
| Ecopetrol S.A. | 15.385,8 | 18.178,0 | 22.583,7 | (4.405,7) |
| Refinería de Cartagena S.A. | 2.792,2 | 3.569,2 | (767,0) | (767,0) |
| Productos petroquímicos | | | | |
| Polipropileno del Caribe S.A. | 1.622,4 | 1.464,5 | 157,9 | 105,4 |
| Ecopetrol S.A. | 997,8 | 984,6 | 13,2 | 13,2 |
| Compounding and Masterbatching Industry Unilada | 273,9 | 339,6 | (65,6) | (65,6) |

En productos manufacturados los ingresos de Ecopetrol S.A por \$15.385,8 representan el 71,77% del total de ingresos obtenidos a nivel nacional por este concepto en 2015, no obstante la entidad disminuyó en un 19,12% \$3.638,7 esta modalidad de ingresos en relación con los obtenidos en 2014. Por su parte la refinería de Cartagena S.A en 2015 percibió \$2.792,2 y participa con 13% en estos ingresos, y los mismos se vieron disminuidos en \$767,0 en relación con los generado en el año anterior.

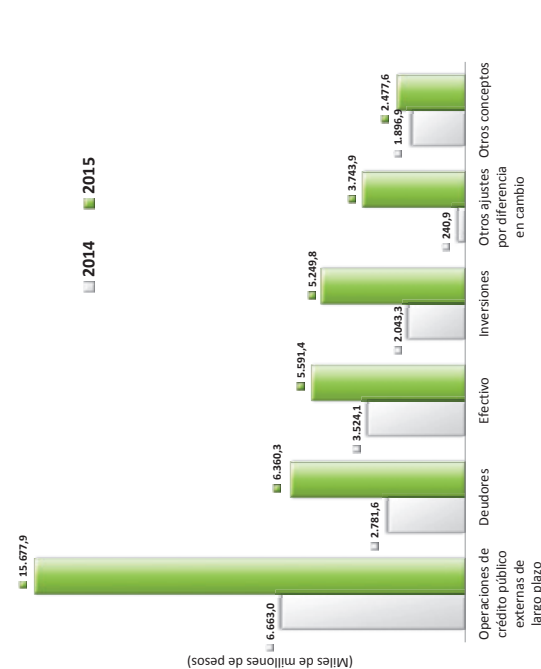
De otro lado en productos petroquímicos, la empresa Polipropileno del Caribe S.A. en 2015 incrementó sus ingresos en 10,78% \$157,9, en relación con los obtenidos en 2014. Entre

Tabla 3-100 Mayores saldos y variaciones –Ajuste por diferencia en cambio

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|--------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| Cuenta/Subcuenta | Dic-2015 | Dic-2015 | Dic-2014 | Var. Abs. |
| AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | | | | |
| Operaciones de crédito público externas de largo plazo | 15.661,1 | 15.677,9 | 6.663,0 | 9.014,9 |
| Deuda Pública Nación | 15.661,1 | 15.677,9 | 6.663,0 | 9.014,9 |
| Deudores | | | | |
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca | 9,3 | 9,3 | 2,0 | 7,3 |
| Ecopetrol S.A. | 4.183,8 | 4.183,8 | 2.781,6 | 1.402,2 |
| Refinería de Cartagena S.A. | 1.519,2 | 1.519,2 | 2.867,8 | 1.348,6 |
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 254,9 | 254,9 | 1.519,2 | 1.264,3 |
| Efectivo | | | | |
| Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 3.608,9 | 3.608,9 | 160,6 | 3.448,3 |
| Ecopetrol S.A. | 1.108,4 | 1.108,4 | 3.743,9 | 2.635,5 |
| Tesoro Nacional | 421,1 | 421,1 | 1.941,4 | 1.520,3 |
| Inversiones | | | | |
| Ecopetrol S.A. | 4.093,8 | 4.093,8 | 1.788,7 | 2.305,1 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 899,2 | 899,2 | 27,1 | 872,1 |
| Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 254,5 | 254,5 | 5.289,8 | 5.035,3 |
| Otros ajustes por diferencia en cambio | | | | |
| Ecopetrol S.A. | 1.941,4 | 1.941,4 | 2.043,3 | 1.101,9 |
| Refinería de Cartagena S.A. | 1.788,7 | 1.788,7 | 254,5 | 1.534,2 |
| Polipropileno del Caribe S.A. | 27,1 | 27,1 | 5.591,4 | 5.564,3 |
| Hidrocarburos S.A.S. | 3.608,9 | 3.608,9 | 3.524,1 | 84,8 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 899,2 | 899,2 | 1.108,4 | 209,2 |
| Ecopetrol S.A. | 4.093,8 | 4.093,8 | 1.108,4 | 2.985,4 |
| Tesoro Nacional | 421,1 | 421,1 | 1.108,4 | 687,3 |
| Polipropileno del Caribe S.A. | 27,1 | 27,1 | 177,2 | 150,1 |
| Refinería de Cartagena S.A. | 22,0 | 22,0 | 2.455,8 | 2.433,8 |

La entidad Deuda Pública Nación registra en Operaciones de crédito público externas de largo plazo los mayores valores y en las notas específicas señala: “Su saldo corresponde al ingreso acumulado generado por la diferencia en cambio aplicada a la deuda externa en favor de la Nación. Con relación al año 2014 este ingreso se incrementó en un 104%¹¹⁴. En representatividad, le sigue la cuenta de otros ingresos Financieros, y a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones – Financieros



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones –Ajuste por diferencia en cambio

¹¹⁴ Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic-2015 | Dic-2014 | Var. Abs. |
| FINANCIEROS | | | |
| Dividendos y participaciones | 1.787,2 | 351,3 | 1.435,9 |
| Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 1.322,9 | 1.252,9 | 1.252,9 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 291,6 | 137,9 | 153,6 |
| Utilidad en la valoración de derivados | 2.489,7 | 1.242,1 | 1.247,7 |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | 1.562,9 | 891,9 | 671,1 |
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 488,5 | 72,1 | 416,4 |
| Deuda Pública Nación | 379,5 | 252,9 | 126,6 |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 1.452,1 | 606,6 | 845,5 |
| Ecopetrol S.A. | 870,1 | 24,9 | 845,1 |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 111,0 | 44,6 | 66,4 |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 34,3 | 0,9 | 33,4 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 154,3 | 292,4 | (138,1) |
| Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo | 1.586,8 | 1.840,8 | (254,0) |
| Deuda Pública Nación | 1.586,8 | 1.840,8 | (254,0) |
| RECURSOS | | | |
| Recuperaciones | 1.586,8 | 1.586,8 | 0,0 |
| Corporación S.A. | 870,1 | 0,0 | 870,1 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 154,3 | 0,0 | 154,3 |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 111,0 | 0,0 | 111,0 |

De acuerdo con las notas de carácter específico se destaca, la entidad Tesoro Nacional, quien registra en el concepto Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda, explica esta cuenta así: "(...) la utilidad por la valoración a precio de mercado de las inversiones realizadas por la Subdirección de Tesorería de la DGCPIN, para cada uno de los diferentes fondos administrados al igual que el de excedentes de Tesorería".

El tercer lugar lo ocupa la cuenta ingresos Extraordinarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.107 Mayores saldos y variaciones – Extraordinarios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|--------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic-2015 | Dic-2014 | Var. Abs. |
| EXTRAORDINARIOS | | | |
| Recuperaciones | 9.134,1 | 4.643,9 | 4.490,2 |
| Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena | 2.486,2 | 0,9 | 2.485,2 |
| Ecopetrol S.A. | 1.536,1 | 546,0 | 1.020,1 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1.170,2 | 552,2 | 618,1 |
| Banco Agrario de Colombia | 605,2 | 0,0 | 605,2 |
| Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca | 515,9 | 0,0 | 515,9 |

La Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena registra ingresos por una recuperación, señalando que "El valor registrado en esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$2.486.103.011.006,73 cifra en pesos, corresponde al castigo y ajuste de la provisión de procesos judiciales constituidas en vigencias anteriores, producido de la terminación de algunos procesos o por cambio en la evaluación del riesgo del proceso, tal y como lo estipula el "procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los

procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales, y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias".¹¹⁵

El Ministerio de Defensa informa en las notas específicas de la entidad, que "registra un saldo de \$1.70.214.205, miles de pesos y refleja un incremento del 111,94%, frente al periodo anterior; su impacto se evidencia principalmente en la unidad de Gestión General y está directamente relacionada con los ajustes a la provisión de los procesos litigiosos".

El Ajuste de ejercicios anteriores muestra un valor significativo, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.108 Mayores saldos y variaciones – Ajuste de ejercicios anteriores

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic-2015 | Dic-2014 | Var. Abs. |
| FINANCIEROS | | | |
| Dividendos y participaciones | 1.911,3 | 6.821,4 | (4.910,1) |
| Ministerio de Minas y Energía | 455,0 | 2.897,3 | (2.442,3) |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 155,1 | 18,3 | 136,8 |
| Ingresos fiscales | 3.216,7 | 2.197,2 | 1.019,5 |
| Ministerio de Minas y Energía | 2.709,1 | 51,4 | 1.860,0 |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 155,1 | 5,3 | 449,7 |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | 42,4 | 137,7 | (1.009,4) |
| RECURSOS | | | |
| Recuperaciones | 136,8 | 409,6 | (272,8) |

El Ministerio de Minas y Energía indica que el valor del Ajuste de ejercicios anteriores por Otros ingresos corresponde "... básicamente a la corrección efectuada por \$2.0 billones por el año 2014 y que fue registrado en nuestros estados financieros en marzo 31 de 2015 con el cite 4015".¹¹⁶

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales indica en las notas de carácter específico que se realizaron ajustes de ejercicios anteriores al concepto de Ingresos fiscales indicando que corresponde al "valor registrado por ajustes a ingresos fiscales de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de ingresos fiscales en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos establecidos relacionados con los ingresos fiscales".

Por su parte, la variación registrada en el ajuste de ejercicios anteriores a Otros ingresos por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social corresponde a que en el año 2014 "... se registran principalmente reclasificaciones de aportes de régimen de excepción, legalizaciones de saldos no compensados y registros glosados de vigencias anteriores y ajustes de comisión judicial. Adicionalmente se registran ingresos relacionados con transacciones de vigencias anteriores. Se presenta una variación principalmente en la subcuenta de Compensación del FOSYGA correspondientes a los valores registrados por prescripción de saldos no compensados y registros glosados, en aplicación del Decreto 4023 de 2011, así como en aplicación de la Resolución 413 de 2014

¹¹⁵ Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, información enviada por la entidad.

¹¹⁶ Ministerio de Minas y Energía. Notas de carácter específico.

de la Contaduría General de la Nación referente al reconocimiento en el Ingreso contable de las Cotizaciones No Compensadas.¹¹⁷

Le sigue la cuenta Otros ingresos ordinarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var. Abs. |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | | | | |
| Otros ingresos ordinarios | 1.016,7 | 637,0 | 2.888,8 | (2.151,8) |
| Refinería de Cartagena S.A. | 1.016,7 | 633,1 | 2.733,9 | (2.100,8) |
| Ecopetrol S.A. | 276,2 | 8,2 | 18,8 | (10,6) |
| Procolombia | 49,6 | 1.450,1 | 302,6 | 1.147,5 |
| Excidentes financieros | | | | |
| Ministerio de Minas y Energía | 776,0 | 1.016,7 | 1.016,7 | 0,0 |
| Ministerio de Justicia y del Derecho | 87,2 | 49,6 | 22,6 | 27,0 |
| Nacional | 13,0 | 21,8 | 0,0 | 21,8 |
| Comisiones | | | | |
| Administradora Colombiana de Pensiones | 500,1 | 885,7 | 574,4 | 298,3 |
| Agencia Nacional de Infraestructura | 162,3 | 776,0 | 120,2 | 655,8 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 633,1 | 0,0 | 362,0 | (362,0) |
| Ministerio de Comunicaciones | 16,5 | 730,6 | 626,7 | 103,9 |
| Ministerio de Retiro de las Fuerzas Militares | 22,6 | 500,1 | 426,4 | 73,7 |
| Caja de Retiro de las Fuerzas Militares | 18,7 | 162,3 | 107,8 | 54,5 |

De acuerdo con información allegada por la Refinería de Cartagena S.A., lo registrado en Otros ingresos ordinarios corresponde a "El valor registrado en la cuenta 480890 – Otros ingresos ordinarios corresponde al registro del Impuesto a las Ganancias Diferido por \$1.007.536.392, y a la recuperación de provisiones y gastos por \$9.145.468".

La disminución presentada por el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones en los otros ingresos ordinarios por Arrendamientos, de acuerdo con las notas específicas de 2015 corresponde a "La causación de la actualización del Cálculo Actuarial al corte del 31 de diciembre del 2014 por valor de \$2.441.150.139 sobre de las telecomunicaciones a las que el cálculo le arrojó un menor valor del pasivo registrado respecto del cálculo anterior".¹¹⁸

Nota 27. Venta de servicios

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

Este grupo presenta un saldo de \$35.045,7, el 11,5%, de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman a nivel de cuenta.

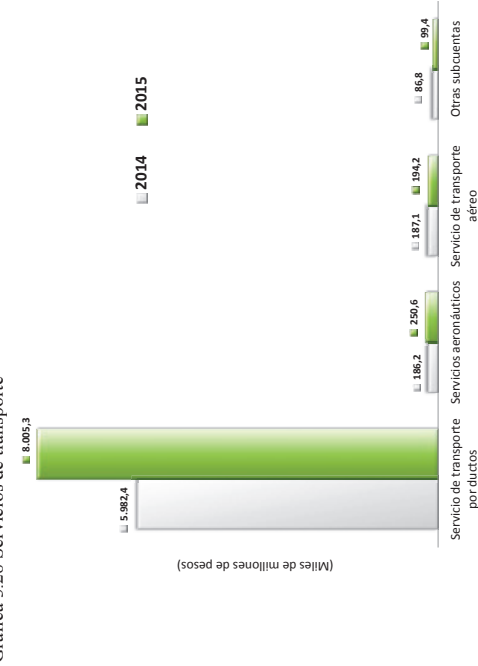
Tabla 3.110 Venta de servicios

| VENTA DE SERVICIOS | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|-------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Verificación | |
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. | % |
| Servicios de transporte | 8.593,5 | 24,4 | 6.442,5 | 20,9 | 2.107,0 | 32,7 |
| Servicio de energía | 7.495,4 | 21,4 | 5.827,9 | 18,9 | 1.667,5 | 28,6 |
| Servicios de seguros y reaseguros | 7.170,6 | 20,5 | 6.939,6 | 22,5 | 231,0 | 3,3 |
| Operaciones de colocación y servicios financieros | 3.447,6 | 9,8 | 3.174,7 | 10,3 | 272,9 | 8,7 |
| Administración del sistema de seguridad social en salud | 3.303,1 | 9,4 | 2.949,8 | 9,6 | 353,3 | 12,0 |
| Otros servicios | 2.444,9 | 7,0 | 3.183,6 | 10,3 | (738,6) | (23,2) |
| Otros conceptos | 1.157,0 | 3,3 | 1.131,7 | 3,7 | 25,3 | 2,2 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db) | 1.728,5 | 4,9 | 1.501,9 | 4,9 | 226,6 | 15,1 |
| TOTAL | 35.045,7 | 101,4 | 30.866,2 | 101,8 | 4.179,5 | 13,5 |

Como puede observarse, la cuenta de Servicios de transporte es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$2.107,0 un 32,7% con respecto al año anterior al pasar de \$6.442,5 a \$8.549,5. Así mismo, es representativo el incremento presentado en las cuenta de Servicios de energía \$1.667,5.

En la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta Servicios de transporte:

Gráfica 3.28 Servicios de transporte



¹¹⁷ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico 2014.

¹¹⁸ La explicación dada para la cuenta 4.08.17 - Arrendamiento correspondía a la cuenta 4.08.90 - Otros Ingresos Ordinarios, la cual no pudo transmitirse mediante el aplicativo CHIP y que por error se unificó en la cuenta de Arrendamientos. Aclaración recibida de la entidad.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.111 Mayores saldos y variaciones – Servicios de transporte

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | | |
|------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2014 | Var Abs. | Var Abs. |
| SERVICIOS DE TRANSPORTE | | | | |
| Servicio de transporte por ductos | | | | |
| Oleoducto Central S.A. | 3.974,2 | 2.810,2 | 1.164,0 | 2.022,9 |
| Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 3.390,3 | 2.711,0 | 679,3 | |
| Oleoducto de Colombia S.A. | 577,5 | 384,1 | 193,4 | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 36,2 | 30,2 | 6,1 | |

Con relación al valor registrado por el Oleoducto Central S.A. explica en las notas presentadas a la CGC en relación con el Servicio de transporte lo siguiente: “Los ingresos operacionales corresponden principalmente al servicio de transporte de hidrocarburos, los cuales se reconocen conforme a las reglas establecidas en los contratos de transporte suscritos con los Remitentes Iniciales”¹¹⁹.

Por su parte, y de acuerdo con las notas específicas CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. registra “... los ingresos generados por transporte por oleoducto transporte por oleoductos y margen de continuidad”.

El segundo lugar en representatividad lo ocupa la cuenta Servicio de energía, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.112 Mayores saldos y variaciones – Servicios de energía

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | | |
|-----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2014 | Var Abs. | Var Abs. |
| SERVICIO DE ENERGÍA | | | | |
| Generación | | | | |
| Isagen S.A. | 2.155,9 | 4.210,1 | 2.054,4 | 1.646,7 |
| E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. | 1.360,0 | 1.360,0 | 1.112,2 | 247,8 |
| E.S.P. Gestión Energética S.A. | 477,8 | 403,1 | 257,7 | 145,4 |
| E.S.P. Empresa Urrá S.A. | 403,1 | | | |
| Comercialización | | | | |
| Isagen S.A. | 666,2 | | | |
| E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. | 249,5 | | | |
| E.S.P. Electrificador del Meta S.A. | 236,5 | | | |
| E.S.P. Electrificador del Huila S.A. | 201,6 | | | |
| Transmisión | | | | |
| E.S.P. Intercolombia S.A. | 1.145,6 | | | |
| E.S.P. Transelca S.A. | 230,9 | | | |
| Interconexión Eléctrica S.A. | 18,0 | | | |

¹¹⁹ Oleoducto Central S.A. Notas de carácter específico.

En representatividad del grupo, le sigue la cuenta Servicios de seguros y reaseguros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.113 Mayores saldos y variaciones – Servicios de seguros y reaseguros

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | | |
|---------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2014 | Var Abs. | Var Abs. |
| SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS | | | | |
| Liberación de reservas | | | | |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | 5.802,9 | 6.081,9 | 5.946,5 | 135,4 |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 279,0 | 5.802,9 | 5.679,0 | 123,9 |
| Primas emitidas | | | | |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 879,5 | 919,8 | 848,9 | 70,9 |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | 54,2 | | 804,6 | 74,9 |

De acuerdo con información allegada por Positiva Compañía de Seguros S.A., la Liberación de reservas “compone de la Reserva matemática (Vida individual, ARL, rentas vitalicias, comutación pensión y vida con ahorro), Siniestros avisados (Accidentes personales, ARL, exequias, comutación pensión, salud, vida grupo y vida individual), Riesgos en curso (Vida grupo, accidentes personales, salud, exequias), Siniestros no avisados (ARL y vida individual) y Seguro de vida de ahorro con participación”.

Se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan las mayores participaciones en la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros:

• Tabla 3.114 Entidades que reportan mayores saldos – Operaciones de colocación y servicios financieros

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | |
|-----------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2015 |
| OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | | |
| Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos | | |
| Banco Agrario de Colombia | | 1.110,4 |
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | | 466,4 |
| Fondo Nacional del Ahorro | | 386,2 |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | | 309,7 |
| Intereses de fondos vendidos ordinarios | | |
| Banco Agrario de Colombia | | 747,9 |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. | | 3,8 |

Seguidamente se presenta la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud, las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas son:

• Tabla 3.115 Entidades con variaciones más importantes – Otros servicios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS RECURSOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|----------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------|---------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/Subcuenta | BC2015 | DC-2015 | BC2014 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURO SOCIAL EN SALUD | | | |
| Unidad de pago por captación régimen subsidiado-UPC | 1.832,3 | 616,6 | 358,1 |
| Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En | 576,7 | 574,2 | 42,4 |
| Unidad de pago por captación régimen contributivo-LPC | 76,0 | 710,4 | 538,7 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 50,2 | 616,6 | 574,2 |
| Fondo de Parivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia | 50,2 | 1.832,3 | 1.934,9 |
| Universidad Nacional de Colombia | 50,2 | 1.832,3 | 1.934,9 |
| Cuota de inscripción y afiliación régimen contributivo | 616,6 | | |
| Policia Nacional | 616,6 | | |

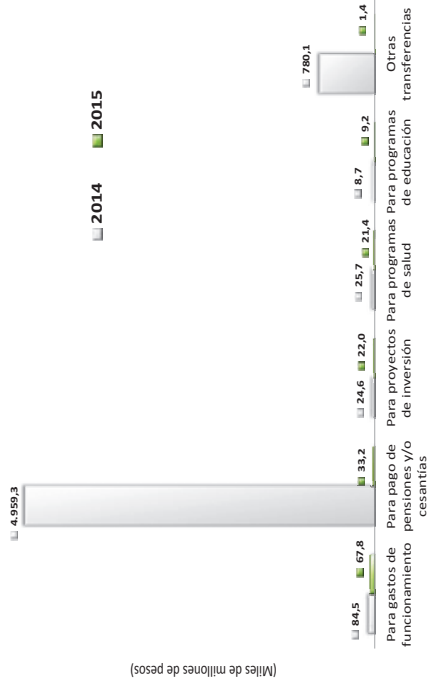
Nota 28. Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades como transferencia recibida, ya sea como asignación directa, como recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación y desarrollo regional o como recursos para ahorro pensional, entre otros, de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Este grupo presenta un saldo de \$188,3, que equivale al 0,1% con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8.

La Transferencias recibidas, corresponden a dos conceptos: Asignaciones directas por el Sistema General de Regalías \$33,4 y Otras transferencias \$154,9. A continuación se observa la composición de la cuenta de Otras transferencias.

Gráfica 3.29 Otras transferencias

Otras transferencias



Se destaca la disminución de las Otras transferencias para el pago de pensiones y/o cesantías \$5.757,4, explicada principalmente por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG¹²⁰ \$4.729,5, entidad que para el 2014 indicaba en las notas de carácter específico “En este rubro se reflejan los traslados del Gobierno nacional para pensión y cesantías” y Otras transferencias \$776,5, “En este rubro se reflejan los traslados del Gobierno nacional para programas de salud”.

Esta disminución obedece a la expedición de la Resolución 634 de 2014, cuya aplicación fue a partir de 2015, que para los fondos de reservas pensionales señala que los traslados de recursos para el pago de pensiones y cesantías se lleven directamente al patrimonio y no como un ingreso por transferencia como se registraba hasta el año 2014.

3.2.2.2 Gastos

Este concepto incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de las entidades contables públicas, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los diferentes conceptos de gastos aquí registrados, son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

¹²⁰ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio está considerado dentro de los Fondos de Reservas para el pasivo pensional.

Posteriormente se presenta un análisis comparativo de los gastos consolidados del Nivel Nacional de la vigencia 2015, frente a los de la vigencia 2014, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Tabla 3.116 Gastos

| CONCEPTO | GASTOS | | | | | | 2014 | | Variación | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|-------------|----------------------------|-------------|-----------|--|
| | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | Miles de millones de pesos | | | |
| | VALOR | %PAR | %PIB | VALOR | %PAR | %PIB | Abs. | % | | |
| Otros gastos | 110.023,5 | 37,4 | 13,7 | 68.385,9 | 26,9 | 9,0 | 41.637,6 | 60,9 | | |
| Transferencias de operación | 53.694,0 | 18,2 | 6,7 | 61.968,5 | 24,4 | 8,2 | (8.274,5) | (13,4) | | |
| Gasto público social | 48.207,5 | 16,4 | 6,0 | 45.681,0 | 18,0 | 6,0 | 2.526,5 | 5,5 | | |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 35.431,0 | 12,0 | 4,4 | 32.981,2 | 13,0 | 4,4 | 2.449,7 | 7,4 | | |
| Operaciones interinstitucionales | 24.445,5 | 8,3 | 3,1 | 25.117,8 | 9,9 | 3,3 | (672,3) | (2,7) | | |
| Operaciones del interés minoritario en los resultados | 23.544,4 | 8,0 | 2,9 | 24.839,6 | 9,8 | 3,3 | (1.295,2) | (5,2) | | |
| Salidos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr) | 4.584,8 | 1,6 | 0,6 | 3.783,9 | 0,1 | 0,1 | 4.206,0 | ... | | |
| | (934,5) | (0,3) | (0,1) | 1.473,5 | 0,6 | 0,2 | (2.408,0) | (163,4) | | |
| | (4.676,4) | (1,6) | (0,6) | (6.424,7) | (2,5) | (0,8) | (1.748,3) | (27,2) | | |
| TOTAL | 294.319,7 | 100,0 | 36,8 | 254.401,6 | 100,0 | 39,6 | 36.421,5 | 14,3 | | |

A 31 de diciembre de 2015 los gastos alcanzan la suma de \$294.319,7, con una variación de \$36.421,5, el 14,3% con relación al año 2014, variación explicada principalmente por los grupos: Otros gastos, Transferencias, De operación, De administración, Gasto público social y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, las cuales que se detallan en cada nota.

Nota 29. Otros gastos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, tales como los costos de endeudamiento, los que corresponden a ajuste en diferencia en cambio, intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluyen los gastos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$110.023,5 equivalente al 37,4%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$294.319,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.117 Otros gastos

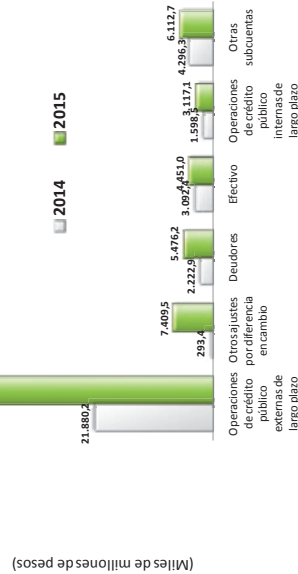
| CONCEPTO | OTROS GASTOS | | | | | | Variación | |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|----------------------------|--|
| | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | Miles de millones de pesos | |
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. | % | | |
| Ajuste por diferencia en cambio | 70.039,2 | 63,7 | 33.383,8 | 48,8 | 36.655,4 | 109,8 | | |
| Intereses | 25.002,5 | 22,7 | 19.628,2 | 28,7 | 5.374,2 | 27,4 | | |
| Pérdida por el método de participación patrimonial | 5.318,4 | 4,8 | 1.976,8 | 2,9 | 3.341,6 | 169,0 | | |
| Financieros | 4.061,0 | 3,7 | 4.230,8 | 6,2 | (169,9) | (4,0) | | |
| Otros gastos ordinarios | 2.896,6 | 2,6 | 2.696,8 | 3,9 | 199,8 | 7,4 | | |
| Ajuste de ejercicios anteriores | 1.665,5 | 1,5 | 1.195,8 | 1,7 | 469,7 | 39,3 | | |
| Extraordinarios | 628,8 | 0,6 | 4.884,7 | 7,1 | (4.255,9) | (87,1) | | |
| Comisiones | 411,5 | 0,4 | 388,9 | 0,6 | 22,6 | 5,8 | | |
| TOTAL | 110.023,5 | 100,0 | 68.385,9 | 100,0 | 41.637,6 | 60,9 | | |

Como se puede apreciar, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, presenta un crecimiento de \$36.655,4, el 109,8% con respecto al año anterior al pasar de \$33.383,8 a \$70.039,2. Asimismo, se destaca la disminución de los Gastos

Extraordinarios de \$4.255,9, el 87,1%, con respecto al año anterior al pasar de \$4.884,7 a \$628,8.

Esta cuenta de Ajuste por diferencia en cambio la componen las subcuentas: Operaciones de crédito público externas de largo plazo, Otros ajustes por diferencia en cambio, Deudores, Efectivo, Operaciones de crédito público internas de largo plazo, entre otras. Un detalle gráfico de estas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.30 Ajuste por diferencia en cambio



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas se detallan así:

Tabla 3.118 Mayores saldos y variaciones - Ajustes por diferencia en cambio

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | | | |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------|----------|------------|
| | CUENTA/Subcuenta | DIC-2015 | DIC-2014 | Vari. Abs. |
| AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | | | | |
| Operaciones de crédito público externas de largo plazo | 43.174,8 | 21.072,2 | 22.102,6 | |
| Deuda Pública Nación | 7.409,5 | 293,4 | 7.116,1 | |
| Otros ajustes por diferencia en cambio | 5.349,9 | 148,1 | 5.201,8 | |
| Ecopetrol S.A. | 3.745,2 | 2.222,9 | 3.253,3 | |
| Deudores | 3.745,2 | 2.222,9 | 1.641,4 | |
| Ecopetrol S.A. | 3.745,2 | 2.222,9 | 1.641,4 | |

En el caso de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, la Deuda Pública Nación expone en sus notas que este saldo "(...) refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda contratada en moneda extranjera, representa el 93% del total de los gastos por diferencia en cambio. Este gasto se incrementó en un 105% con respecto al gasto del 2014."

El saldo de la cuenta intereses obedece fundamentalmente al reporte realizado por Deuda Pública Nación, correspondiente a las Operaciones de crédito público de largo plazo internas por \$14.683,3 y externas por \$6.826,4, revelan en sus notas lo siguiente: "(...) representa el 70% del total del gasto por intereses, refleja el gasto acumulado generado por la causación

de los intereses de los bonos y títulos de la deuda interna, básicamente de los TES B. El saldo de la Subcuenta se incrementó en un 5% con respecto al 2014".
 Y para finalizar el análisis de los Otros gastos del Nivel Nacional, es importante mencionar la disminución de la cuenta Gastos Extraordinarios reportada especialmente en la subcuenta Otros gastos extraordinarios por \$4.144,1 al pasar de \$4.576,4 a \$432,3 en 2015, variación que en su mayoría corresponde a la generada por Deuda Pública Nación.

Nota 30. Transferencias

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos causados por las entidades contables públicas por traslados de recursos, sin contraprestación directa, a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento y observancia de la normatividad legal vigente.

El grupo Transferencias giradas su saldo consolidado a 31 de diciembre de 2015 por \$53.694,0 representa el 18,2% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Nacional que alcanzaron la suma de \$294.319,7.

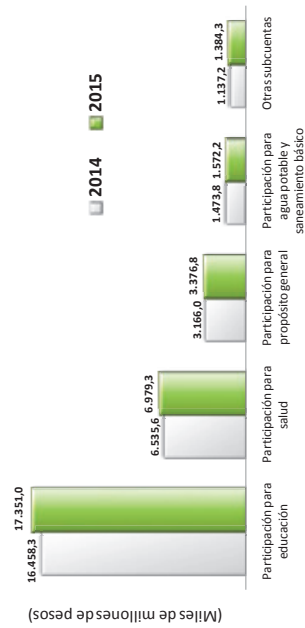
La siguiente tabla muestran las cuentas que componen este rubro, a saber:

- Tabla 3.119 Transferencias giradas

| TRANSFERENCIAS GIRADAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. | % |
| Sistema general de participaciones | 30.663,6 | 57,1 | 28.770,9 | 46,4 | 1.892,6 | 6,6 |
| Otras transferencias | 15.131,7 | 28,2 | 25.412,3 | 41,0 | (10.280,6) | (40,5) |
| Sistema general de seguridad social en salud | 7.582,5 | 14,1 | 7.376,5 | 11,9 | 206,0 | 2,8 |
| Transferencias al sector privado | 316,2 | 0,6 | 408,8 | 0,7 | (92,6) | (22,7) |
| TOTAL | 53.694,0 | 100,0 | 61.968,5 | 100,0 | (8.274,5) | -13,4 |

Un detalle gráfico de las subcuentas que componen el Sistema general de participaciones se presenta a continuación, comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.31 Sistema general de participaciones



Como se puede apreciar en la gráfica y tabla anterior, la cuenta con mayor valor consolidada para este grupo del Nivel Nacional es el Sistema general de participaciones que a 31 de

diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$30.663,6 y las principales subcuentas de este concepto son: Participación para educación y para salud, cuyos valores fueron reportados en su totalidad por el Ministerio de Educación y por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, respectivamente.

Así mismo, es importante analizar la cuenta Otras transferencias, cuyos saldos y variaciones más relevantes se presentan a continuación:

- Tabla 3.12 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | | |
|---------------------------------------------------------------|----------|----------|------------|
| Miles de millones de pesos | | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC-2015 | DIC-2014 | Var Abs. |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | | | |
| Para pago de pensiones y/o cesantías | 7.132,5 | | |
| Ministerio de Trabajo | | | |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | | | |
| Para pago de pensiones y/o cesantías | 30.350,8 | 21.573,3 | (11.222,5) |
| Ministerio de Salud y Protección Social | | | |
| Para gastos de funcionamiento | 1.443,3 | 1.382,6 | 60,7 |
| Ministerio de Educación Nacional | | | |
| Para programas de educación | 2.498,6 | 2.379,0 | 119,6 |
| Ministerio de Educación Nacional | | | |
| Ministerio de Educación Nacional | 1.124,0 | 755,2 | 368,8 |
| Ministerio de Educación Nacional | | | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1.123,9 | 987,5 | 136,4 |
| Departamento Administrativo de la Presidencia de la República | | | |
| Departamento Administrativo de la Presidencia de la República | 4,8 | 0,0 | 4,8 |
| Departamento Administrativo de la Presidencia de la República | 1,1 | 0,0 | 1,1 |

Las notas específicas del Ministerio de Trabajo, revelan que las Otras transferencias destinadas Para pago de pensiones y/o cesantías son las efectuadas a "(...) Colpensiones según la Ley 1151 de 2007 y Decreto 2011 de 2012".

En tanto que, para el Ministerio de Educación, el saldo reportado en la subcuenta Para gastos de funcionamiento, corresponde a "(...) los valores causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento, girados a las entidades de Educación superior, colegios mayores e Institutos Técnicos".

Ahora, en relación con la subcuenta Para programas de educación, el Ministerio de Defensa Nacional, revela en sus notas a 31 de diciembre que este lo conforma "(...) los recursos transferidos a la Policía Nacional en virtud de Convenio N° 3/2015 para apoyo en educación".

Nota 31. Gastos de operación

Este grupo está compuesto por las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas vigentes.

Este grupo presenta un saldo de \$48.207,4, el 20,0%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$241.116,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

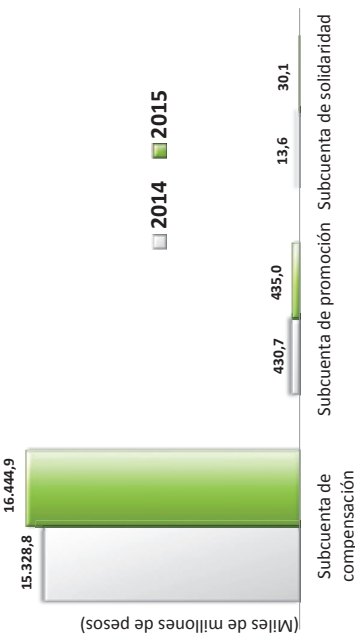
- Tabla 3.121 Gastos de operación

| GASTOS DE OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|----------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. | % |
| Proceso de compensación FOSYGA | 16.910,0 | 35,1 | 15.773,2 | 34,5 | 1.136,8 | 7,2 |
| Generales | 15.378,4 | 31,9 | 15.382,2 | 33,7 | (3,8) | (0,0) |
| Sueldos y salarios | 13.511,2 | 28,0 | 12.399,2 | 27,1 | 1.112,0 | 9,0 |
| Contribuciones efectivas | 1.431,3 | 3,0 | 1.385,8 | 3,0 | 45,5 | 3,3 |
| Contribuciones imputadas | 820,6 | 1,7 | 613,3 | 1,3 | 207,3 | 33,8 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 156,0 | 0,3 | 127,3 | 0,3 | 28,7 | 22,5 |
| TOTAL | 48.207,4 | 100,0 | 45.681,0 | 100,0 | 2.526,5 | 5,5 |

Como se puede apreciarse en la tabla anterior, la cuenta Proceso de compensación FOSYGA es la más representativa del grupo, y presentó un crecimiento de \$1.136,8 el 7,2% con respecto al año anterior al pasar de \$15.773,2 a \$16.910,0. Así mismo, se destaca el decrecimiento del concepto Gastos Generales en \$3,8, menor al 0,1%, al pasar de \$15.382,2 en 2014 a \$15.378,4 en 2015.

El concepto de Proceso de compensación FOSYGA lo componen las siguientes subcuentas: compensación, promoción y solidaridad. Un detalle gráfico de estas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.32 Proceso de compensación FOSYGA



Como puede observarse en la gráfica, en esta cuenta se destaca la Subcuenta de compensación, cuyo saldo representa el 97,3% del total de la cuenta. Este valor fue reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, por \$16.432,9. La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en sus notas específicas explica que este saldo corresponde "(...) a los valores asociados a los resultados del proceso de compensación por reconocimiento de UPIC, en donde se reconoce el total del proceso de

compensación, incluyéndose en el gasto los conceptos sin situación de fondos, en cumplimiento de la Resolución 160 de 2013, expedida por la Contaduría General de la Nación". Con relación a los Gastos Generales, a continuación se presentan las entidades, ordenadas por subcuenta, que reportan los mayores valores y variaciones:

Tabla 3.122 Entidades con mayores saldos y variaciones – Generales

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | Miles de millones de pesos | | | |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | DI-2015 | DI-2014 | DI-2015 | DI-2014 |
| ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | | |
| CUENTA/Subcuenta | DI-2015 | DI-2014 | DI-2015 | DI-2014 |
| Generales | 3.031,6 | 2.582,0 | 449,6 | 449,6 |
| Comisiones, honorarios y servicios | 117,2 | 117,2 | 117,2 | 117,2 |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 941,5 | 859,9 | 81,6 | 81,6 |
| Servicio Nacional de Aprendizaje | 211,6 | 147,5 | 64,1 | 64,1 |
| Defensoría del Pueblo | 254,3 | 206,8 | 47,5 | 47,5 |
| U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos | 60,4 | 27,4 | 33,0 | 33,0 |
| U.A.E. Agencia Nacional de Infraestructura | 325,8 | 127,3 | 198,6 | 198,6 |
| Asistencia técnica/agropecuaria | 315,1 | 301,9 | 13,2 | 13,2 |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural – En | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – En | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Inducción | 566,1 | 389,6 | 176,5 | 176,5 |
| Comunicaciones y transporte | 267,9 | 214,6 | 53,3 | 53,3 |
| Ecopetrol S.A. | 107,6 | 0,1 | 107,5 | 107,5 |
| Reparación de víctimas | 95,2 | 0,0 | 95,2 | 0,0 |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 5,6 | 0,0 | 5,6 | 5,6 |
| Ministerio del Interior | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Materiales y suministros | 873,8 | 245,8 | 628,0 | 628,0 |
| Departamento Administrativo Nacional de Estadística | 117,5 | 117,5 | 0,0 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 469,6 | 271,7 | 197,9 | 197,9 |
| Policía Nacional | 168,1 | 58,0 | 110,1 | 110,1 |
| Mantenimiento | 168,1 | 58,0 | 110,1 | 110,1 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 168,1 | 58,0 | 110,1 | 110,1 |
| Instituto Nacional de Vías | 58,0 | 58,0 | 0,0 | 0,0 |
| Policía Nacional | 168,1 | 58,0 | 110,1 | 110,1 |
| Servicio Nacional de Aprendizaje | 58,0 | 58,0 | 0,0 | 0,0 |
| Gastos de exploración | 1.092,3 | 1.092,3 | 0,0 | 0,0 |
| Ecopetrol S.A. | 1.092,3 | 1.092,3 | 0,0 | 0,0 |

El valor reportado por el Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA, en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, corresponde según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, "(...) a diferentes pagos relacionados con el desarrollo misional de la Entidad, en especial los relacionados con la contratación instructores por la modalidad de servicios personales, al igual que los honorarios relacionados con el denominado Bienestar aprendices" (Sic).

En tanto que la Agencia Nacional de Infraestructura, en la subcuenta Otros gastos generales, informa en sus notas que corresponden a la información recibida en los formatos establecidos del valor recaudado por peajes de las concesiones viales gestionados por el INVÍAS, en la financiación de varios proyectos.

En el caso de la subcuenta Estudios y proyectos, el saldo reportado por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, es producto de "(...) la actualización de los comenios". En la subcuenta Mantenimiento, el saldo reportado por el Ministerio de Defensa se explica así: "La subcuenta presenta un saldo de \$469.605.239 el cual constituye el 8,24% del total del grupo, refleja un incremento del 3,41%, en virtud de la aplicación de planes de mantenimiento menor en las diferentes unidades ejecutoras".

Otra cuenta destacada del grupo es Sueldos y salarios. El detalle de sus saldos se presenta a continuación:

Tabla 3.123 Entidades que reportan mayores saldos – Sueldos y salarios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | |
|-----------------------------------------------|----------|
| Miles de millones de pesos | |
| CUENTA/SUBCUENTA | Dic 2015 |
| Sueldos del personal | |
| Policía Nacional | 2.793,4 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 875,6 |
| Fiscalía General de la Nación | 594,8 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 310,0 |
| Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 210,0 |
| Servicio Nacional de Aprendizaje | 185,8 |
| Otras primas | |
| Policía Nacional | 944,6 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 940,5 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 1.685,3 |
| Bonificaciones | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 736,6 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 524,2 |
| Fiscalía General de la Nación | 312,0 |

La Fiscalía General de la Nación indica en sus notas a diciembre 31 de 2015, que la subcuenta sueldos del personal el saldo corresponde al “(...) valor de la remuneración por concepto de sueldos causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad”.

La Policía Nacional en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015 señala que la subcuenta Otras primas, obedece al: “(...) valor contabilizado por la Dirección Administrativa y Financiera correspondiente a la causación de las siguientes primas las cuales no cuentan con una codificación en el plan general de contabilidad así: Prima de Riesgo, Prima Técnica Salarial, Prima de Antigüedad, Prima de Nivel Ejecutivo, Prima de Actividad, Prima de Dirección, Prima de Instalación, Prima de Instalación en el Exterior, Prima de Alojamiento en el Exterior, Primas Extraordinarias, Prima especial de Quinquenio y Otras Primas”.

El saldo reportado a 31 de diciembre de 2015 en la subcuenta Otras primas, por el Ministerio de Defensa Nacional, corresponde a: “Situaciones particulares de las cuentas: EJC: \$719.752.964 Corresponde a primas de antigüedad, prima especial de justicia penal Militar, prima semestral, primas extraordinarias y otras primas (de paracaidismo). ARC: \$137.461.707 Corresponde a las primas de actividad y prima de instalación del personal de la escuela naval de suboficiales ARC Barranquilla y de las demás unidades. FAC: \$83.239.932 Corresponde a la causación del gasto por otras primas como lo son prima de vuelo, prima de orden público, y prima de antigüedad en cada una de las unidades aéreas de la FAC”.

En la subcuenta Bonificaciones, el saldo reportado por la Fiscalía General de la Nación corresponde al “(...) valor de la remuneración por concepto de bonificaciones causados a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad”.

Nota 32. Gastos de administración

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o prestan servicios individualizables y que deben manejar costos de producción.

Este grupo presenta un saldo de \$35.431,0, que equivale al 12,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$294.319,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

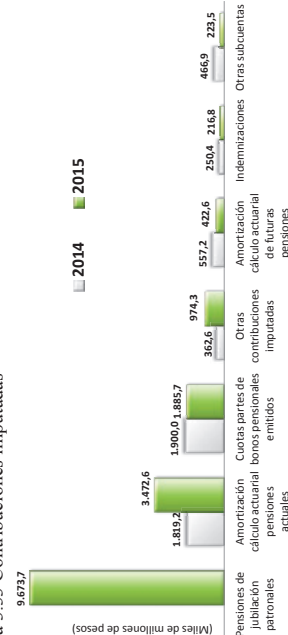
Tabla 3.124 Gastos de administración

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. | % |
| Contribuciones imputadas | 16.869,3 | 47,6 | 7.074,3 | 21,4 | 9.794,9 | 138,5 |
| Sueldos y salarios | 10.088,6 | 28,5 | 9.679,7 | 29,3 | 408,8 | 4,2 |
| Generales | 5.994,0 | 16,9 | 13.430,4 | 40,7 | (7.436,3) | (65,4) |
| Contribuciones efectivas | 1.496,0 | 4,2 | 1.354,6 | 4,1 | 141,4 | 10,4 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 982,7 | 2,8 | 1.443,2 | 4,4 | (459,4) | (31,9) |
| Aportes sobre la nómina | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | ... |
| TOTAL | 35.431,0 | 100,0 | 32.981,2 | 100,0 | 2.449,7 | 7,4 |

Como se puede observar, la cuenta Contribuciones imputadas es la más representativa del grupo, y al 31 de diciembre de 2015 tuvo un crecimiento de \$9.794,9 esto es un 138,4% con respecto al año anterior, al pasar de \$7.074,3 a \$16.869,3. Así mismo, es representativa la disminución de los gastos Generales en \$7.436,3 entre el 2014 y el 2015, al pasar de \$13.430,4 a \$5.994,0.

La cuenta Contribuciones imputadas la componen las subcuentas: Pensiones de jubilación patronales, Amortizaciones cálculo actuarial pensiones actuales, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Otras contribuciones imputadas, Amortización cálculo actuarial futuras pensiones, Indemnizaciones, entre otras. Un detalle gráfico de estas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.33 Contribuciones imputadas



A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los gastos por Contribuciones imputadas; estos valores están organizados por subcuenta.

Tabla 3.125 Entidades con variaciones importantes – Contribuciones imputadas

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/Subcuenta | DI-2015 | DI-2015 | DI-2014 | Var Abs. |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | | | | |
| Pensiones de jubilación patronales | 9.673,7 | 9.673,7 | 9.673,7 | 0,0 |
| UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | 7.698,8 | 7.698,8 | 7.698,8 | 0,0 |
| Amortización cálculo actuarial pensiones actuales | 3.472,6 | 1.819,2 | 1.693,4 | 1.181,5 |
| UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | 1.481,5 | 1.481,5 | 1.481,5 | 0,0 |
| UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | 478,4 | 478,4 | 478,4 | 0,0 |
| Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca | 477,8 | 477,8 | 477,8 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 346,2 | 346,2 | 346,2 | 0,0 |
| Policía Nacional | 1.861,9 | 1.861,9 | 1.861,9 | 0,0 |
| Cuotas partes de bonos pensionales emitidos | 1.861,9 | 1.861,9 | 1.861,9 | 0,0 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 1.861,9 | 1.861,9 | 1.861,9 | 0,0 |
| UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | 4,3 | 4,3 | 4,3 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 55,2 | 55,2 | 55,2 | 0,0 |
| Subsidio familiar | 49,1 | 49,1 | 49,1 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 0,0 |
| Universidad Nacional de Córdoba | 1,7 | 1,7 | 1,7 | 0,0 |

Con respecto a la subcuenta Pensiones de jubilación patronales, la entidad UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social- UGPP revela en sus notas específicas que “Representa el valor de las nóminas de pensiones pagadas por el FOPEP durante el 2015, en cumplimiento del procedimiento establecido en el numeral 5 del artículo 3° de la Resolución 633 de 2014 y lo determinado en el Concepto CGN N° 20162000002371 del 11 de febrero de 2016, con vigencia para el cierre contable de 2015”.

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en la cuenta Sueldos y salarios se presentan en el cuadro siguiente, ordenadas por subcuenta.

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa Nacional en la subcuenta Sueldos del personal (...) evidencia un incremento del 6.64%, frente al periodo anterior, corresponde al personal de las Unidades y/o Dependencias directamente relacionadas con la dirección, planeación, y apoyo logístico, de acuerdo con la Circular N° 18426 del 2 de abril de 2007.

Tabla 3.126 Entidades con variaciones importantes – Sueldos y salarios

Tabla 3.127 Entidades con variaciones importantes – Sueldos y salarios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|--------------|------------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/Subcuenta | DI-2015 | DI-2015 | DI-2014 | Var Abs. |
| SUELDOS Y SALARIOS | | | | |
| Sueldos del personal | 955,7 | 955,7 | 955,7 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 306,4 | 306,4 | 306,4 | 0,0 |
| UAE de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 175,8 | 175,8 | 175,8 | 0,0 |
| Banco Agrario de Colombia | 161,5 | 161,5 | 161,5 | 0,0 |
| Procuraduría General de la Nación | 158,3 | 158,3 | 158,3 | 0,0 |
| Contraloría General de la República | 141,4 | 141,4 | 141,4 | 0,0 |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 141,2 | 141,2 | 141,2 | 0,0 |
| Registro Nacional del Estado Civil | 82,9 | 82,9 | 82,9 | 0,0 |
| Fiscalía General de la Nación | 72,6 | 72,6 | 72,6 | 0,0 |
| Defensoría del Pueblo | 70,9 | 70,9 | 70,9 | 0,0 |
| Universidad Nacional de Colombia | 605,5 | 605,5 | 605,5 | 0,0 |
| Bonificaciones | 72,5 | 72,5 | 72,5 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 235,3 | 235,3 | 235,3 | 0,0 |
| Procuraduría General de la Nación | 146,7 | 146,7 | 146,7 | 0,0 |
| UAE de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 118,8 | 118,8 | 118,8 | 0,0 |
| Otras primas | 118,8 | 118,8 | 118,8 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 381,3 | 381,3 | 381,3 | 0,0 |
| UAE de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 33,6 | 33,6 | 33,6 | 0,0 |
| Contraloría General de la República | 32,4 | 32,4 | 32,4 | 0,0 |
| Partida de alimentación de soldados y orden público | 509,2 | 509,2 | 509,2 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Policía Nacional | 194,8 | 194,8 | 194,8 | 0,0 |
| Remuneración servicios técnicos | 24,0 | 24,0 | 24,0 | 0,0 |
| Registro Nacional del Estado Civil | 194,8 | 194,8 | 194,8 | 0,0 |
| Ministerio de Defensa Nacional | 24,0 | 24,0 | 24,0 | 0,0 |

De igual manera en razón de la importancia para el análisis de los Gastos de administración, es necesario mencionar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los gastos Generales, las que seguidamente se presentan organizadas por subcuenta:

Tabla 3.127 Entidades con variaciones importantes - Generales

Tabla 3.128 Entidades con variaciones importantes – Generales

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|-------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/Subcuenta | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var. Abs. |
| GENERALES | | GENERALES | | |
| Comisiones, honorarios y servicios | 1.571,9 | 1.378,4 | 193,5 | |
| Fondo Nacional del Ahorro | 180,1 | | | |
| Administradora Colombiana de Pensiones | 150,2 | 94,7 | 55,5 | |
| Mantenimiento | | | | |
| Refinería de Cartagena S.A. | 84,9 | | | |
| Ministerio de Defensa Nacional | 54,8 | | | |
| Policía Nacional | 68,4 | | | |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 31,8 | | | |
| Fiscalía General de la Nación | 0,9 | | | |
| Corporación Colombiana de Investigación | 3,9 | | | |
| Aerospaciaría | 9,5 | | | |
| Banco Agrario de Colombia | 17,2 | | | |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 2,3 | | | |
| E.S.E. Instituto Nacional de Conserología | 2,3 | | | |
| Ilegem S.A. | 11,9 | | | |

El valor reportado por la Administradora Colombiana de Pensiones en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios corresponde, según las notas específicas a 31 de diciembre de 2015 “Al pago comisiones por conceptos tales como: *negocios fiduciarios, que corresponden a constitución de encargo fiduciario para la administración del portafolio de inversiones, servicio red de oficinas, que obedece a la prestación de los servicios Postales de Pago a los beneficiarios de pensiones e indemnizaciones por Invalidez, Vejez y Sobrevivientes a cargo de COLPENSIONES, a partir del primer día hábil de cada mes, a través de sus oficinas a nivel nacional mediante el sistema de pago por ventana, y comisiones por servicio recaudo aportes a las instituciones financieras que hacen referencia al reconocimiento del costo de reciprocidad en el recaudo No PILA, PILA y nómina de pensionados, al pago de honorarios de junta directiva, revisoría fiscal y auditoría externa, asesoría jurídica, junta calificadora, otros honorarios y servicios temporales, este último correspondiente a los costos de prestación en el suministro de personal temporal*”. Por último, los valores más representativos en la subcuenta Mantenimiento fueron reportados por la Refinería de Cartagena S.A., el Ministerio de Defensa Nacional, la Policía Nacional, la UAE de la Aeronáutica Civil y la Fiscalía General de la Nación y esta en a las notas específicas señala que equivalen a los gastos por concepto de mantenimientos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad.

Nota 33. Gasto público social

Este concepto de gasto representa en contabilidad los recursos destinados por entidades contables públicas a la solución de necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, así como los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Este grupo presenta un saldo de \$24.445,5, que equivale al 10,1% del total de Gastos consolidados del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$241.116,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.128 Gasto público social

GASTO PÚBLICO SOCIAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

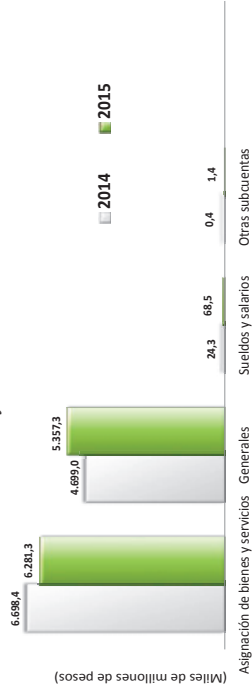
Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|-------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. | % |
| Desarrollo comunitario y bienestar social | 11.708,4 | 47,9 | 11.422,1 | 45,5 | 286,3 | 2,5 |
| Subsidios asignados | 5.576,8 | 22,8 | 5.954,1 | 23,7 | (377,3) | (6,3) |
| Salud | 3.921,1 | 16,0 | 4.813,8 | 19,2 | (892,7) | (18,5) |
| Educación | 1.051,3 | 4,3 | 929,3 | 3,7 | 122,0 | 13,1 |
| Medio ambiente | 927,8 | 3,8 | 743,0 | 3,0 | 184,8 | 24,9 |
| Vivienda | 406,0 | 1,7 | 378,0 | 1,5 | 27,9 | 7,4 |
| Recreación y deporte | 404,2 | 1,7 | 328,3 | 1,3 | 75,9 | 23,1 |
| Agua potable y saneamiento básico | 393,4 | 1,6 | 468,5 | 1,9 | (75,0) | (16,0) |
| Cultura | 56,6 | 0,2 | 80,7 | 0,3 | (24,2) | (29,9) |
| TOTAL | 24.445,5 | 100,0 | 25.117,8 | 100,0 | (672,3) | (2,7) |

Como se puede observar, la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$286,3, esto es, el 2,5% con respecto al año anterior al pasar de \$11.422,1 a \$11.708,4. Así mismo, son representativas las cuentas subsidios asignados \$5.579,8 y salud \$3.921,1, conceptos que presentaron un decrecimiento de \$377,3, y \$92,7 respectivamente, con respecto al año anterior.

Desarrollo comunitario y bienestar social lo componen las subcuentas: Asignación de bienes y servicios, Generales, Sueldos y salarios, entre otras. Un detalle gráfico de estas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.34 Desarrollo comunitario y bienestar



Las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativas en la cuenta, a continuación se presentan ordenadas por subcuenta.

Tabla 3.129 Mayores saldos y variaciones – Desarrollo comunitario y bienestar social

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|--------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/SUBCUENTA | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var. Abs. |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | | | | |
| Generales | | | | |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 64,8 | 5.357,3 | 4.699,0 | 658,3 |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 2,6 | 304,3 | 12,6 | 291,8 |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 2,6 | 2.804,6 | 2.732,5 | 172,0 |
| Caja de Compensación Familiar Campesina | 0,9 | 184,0 | 57,1 | 126,9 |
| Saludes y salarios | | | | |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 2.904,6 | 68,5 | 24,3 | 44,2 |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 1.231,1 | 64,8 | 21,6 | 43,2 |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 304,3 | 0,9 | 0,0 | 0,9 |
| Centro de Memoria Histórica | | 0,1 | 0,0 | 0,1 |

El saldo reportado por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar en la subcuenta de Asignación de bienes y servicios, de acuerdo con las notas específicas se explican así: "(...) el valor de \$4.724.326.671 miles de pesos corresponde al 91,36 por ciento de los gastos ejecutados en la labor misional del ICBF".

Es importante resaltar que en el caso del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, el saldo reportado en la subcuenta Generales, corresponde a "(...) los Gastos por Proyectos de Inversión por concepto de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social. Las partidas más representativas son los pagos de Subsidios a beneficiarios del programa Más Familias en Acción, Jóvenes y Acción y Familias en su Tierra".

La Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, revela que: "El saldo en esta subcuenta a diciembre de 2015 corresponde a la ejecución de los proyectos de inversión en su cometido social".

El detalle la cuenta Subsidios asignados, se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3.130 Mayores saldos y variaciones – Subsidios asignados

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | |
|----------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/SUBCUENTA | DIC 2015 | DIC 2015 | DIC 2014 | Var. Abs. |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | | | | |
| Para vivienda | | | | |
| Fondo Nacional de Vivienda | 1.435,8 | 1.689,5 | 1.441,2 | 248,3 |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 510,9 | 1.386,6 | 1.202,2 | 186,4 |
| Servicio de energía | | | | |
| Ministerio de Minas y Energía | 1.689,5 | 1.249,7 | 1.057,5 | 192,2 |
| Para asistencia social | | | | |
| Ministerio del Trabajo | 1.249,7 | | | |

Para el Ministerio de Minas y Energía, el saldo por servicio de energía reportado a 31 de diciembre de 2015, "(...) corresponde a giros efectuados por el Ministerio de Minas y Energía a las electrificadoras por concepto de subsidios por menores tarifas, Fondo Especial Energía Social - FOES y Subsidio Sector Eléctrico proveniente del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso. Estos recursos son girados de acuerdo a lo establecido en el Presupuesto Nacional y a las Resoluciones efectuadas".

En el caso del Ministerio del Trabajo el saldo para Asistencia Social corresponde, según las notas específicas de la entidad, a los "Subsidios asignados a los programas de solidaridad pensional y de subsistencia durante el año 2015".

Nota 34. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

Este grupo incluye las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

Este grupo presenta un saldo de \$23.544,4, que equivale al 8,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$294.319,7.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.131 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|-------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | %PAR | VALOR | %PAR | Abs. | % |
| Provisión para contingencias | 8.718,2 | 37,0 | 13.748,4 | 55,3 | (5.030,2) | (36,6) |
| Provisión para protección de propiedades, planta y equipo | 5.772,4 | 24,5 | 161,9 | 0,7 | 5.610,5 | ... |
| Provisión para deudores | 4.853,5 | 20,6 | 2.126,4 | 8,6 | 2.727,1 | 128,2 |
| Provisión para obligaciones fiscales | 3.147,1 | 13,4 | 7.282,2 | 29,3 | (4.135,2) | (56,8) |
| Provisión para protección de inversiones | 403,4 | 1,7 | 155,2 | 0,6 | 248,2 | 159,9 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 224,8 | 1,0 | 173,9 | 0,7 | 50,9 | 29,3 |
| Otras cuentas* | 425,0 | 1,8 | 1.191,5 | 4,8 | (766,4) | (64,3) |
| TOTAL | 23.544,4 | 100,0 | 24.839,6 | 100,0 | (1.295,2) | -5,2 |

*Amortización de bienes entregados a terceros, Amortización de intangibles, Provisión para protección de inventarios, Provisión bienes recibidos en acción de pago, Provisiones para protección de bienes entregados a terceros y Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero.

Como se aprecia, la cuenta Provisión para contingencias es la más representativa del grupo, a 31 de diciembre de 2015 registra un decremento de \$5.030,2 esto es un 36,6% menos con respecto al año anterior, al pasar de \$13.748,4 a \$8.718,2. En el mismo sentido se destaca la variación negativa presentada en el concepto Provisión para obligaciones fiscales, que generó un decremento de \$4.135,2, esto es un 56,8%, con respecto al año anterior, al pasar de \$7.282,2 a \$3.147,1.

El concepto de Provisión para contingencias lo compone fundamentalmente la subcuenta Litigios. Un detalle gráfico de esta y las demás subcuentas que componen este valor se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.35 Provisión para contingencias

Tabla 3.133 Mayores saldos y variaciones – Provisión para protección de propiedades, planta y equipo

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | Miles de millones de pesos | | | |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|-----------|-----------|--|
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2014 | Var. 2015 | Var. Abs. | |
| PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | | |
| Máquina y equipo | 2.185,9 | 2.185,9 | 0,0 | 0,0 | |
| Refinería de Carigena S.A. | 2.172,8 | 2.172,8 | 0,0 | 0,0 | |
| Ecopetrol S.A. | 12,1 | 12,1 | 0,0 | 0,0 | |
| Edificaciones | 589,1 | 589,1 | 0,0 | 0,0 | |
| Refinería de Carigena S.A. | 589,1 | 589,1 | 0,0 | 0,0 | |
| Ecopetrol S.A. | 118,3 | 118,3 | 0,0 | 0,0 | |
| Fondo Nacional del Ahorro | 209,0 | 209,0 | 0,0 | 0,0 | |
| Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | |
| Universidad Surcolombiana | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | |

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

Nota 35. Costos de ventas y operación

La clase Costos de Ventas y Operación incluye dos grupos contables: el Costo de ventas, que comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el período contable, y el Costo de operación, que constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública en la administración de la seguridad social, el desarrollo de actividades financieras y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los Costos de producción.

La siguiente tabla presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015, del Nivel Nacional registrado en la clase de Costos de ventas y operación, por grupo de cuentas.

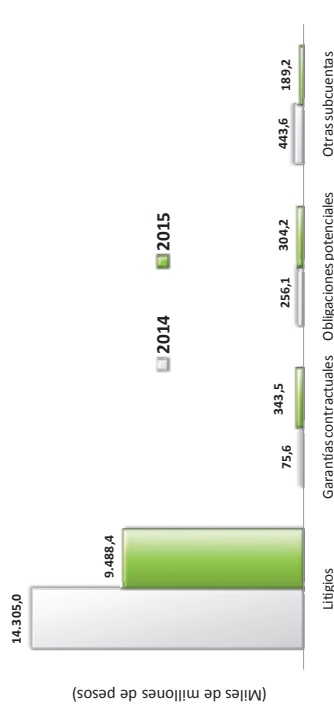
Tabla 3.134 Costos de ventas y operación

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|---------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------|---------------|
| | VALOR | %PIB | VALOR | %PIB | Abs. | % |
| Costo de Venta de Bienes | 41.247,3 | 64,1 | 46.170,7 | 49,7 | 6,1 | (10,7) |
| Costo de Venta de Servicios | 14.275,5 | 22,2 | 12.509,0 | 13,5 | 1,7 | 14,1 |
| Costo de Operación de Servicios | 8.865,2 | 13,8 | 34.189,9 | 36,8 | 4,5 | (74,1) |
| TOTAL | 64.388,1 | 100,0 | 92.869,7 | 100,0 | 8,5 | (90,7) |

Los costos de ventas y operación presentan un saldo consolidado para el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015 de \$64.388,1, el 11,1%, con respecto a los Activos totales del consolidado del Nivel Nacional, que al cierre del año 2015 alcanzó la suma de \$581.539,1.

Como se aprecia el grupo más representativo es el correspondiente a Costo de venta de bienes por valor de \$41.247,3, que registra una disminución de \$4.923,4 con relación al período 2014, el 10,7%. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3.135 Costo de venta de bienes



A continuación se presentan, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportaron los saldos y variaciones más representativas.

Tabla 3.132 Entidades con variaciones más importantes – Provisión para contingencia

| ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic 2015 | Dic 2014 | Var. 2015 | Var. Abs. |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | | | | |
| Litigios | 7.950,4 | 13.029,1 | (5.078,7) | (5.078,7) |
| Ministerio de Defensa Nacional | 1.597,1 | 1.421,9 | 175,2 | 175,2 |
| Policía Nacional | 948,7 | 486,4 | 462,3 | 462,3 |
| U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | 842,6 | 2,5 | 840,1 | 840,1 |
| Consejo Superior de la Judicatura | 564,8 | 625,7 | (60,8) | (60,8) |

Respecto del Ministerio de Defensa Nacional, según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, el saldo corresponde a: "(...) un incremento del 12,32%, frente a la vigencia anterior, representa el valor provisionado en virtud del método de valoración del riesgo de la actividad litigiosa aplicado por parte de la Dirección de Asuntos Legales".

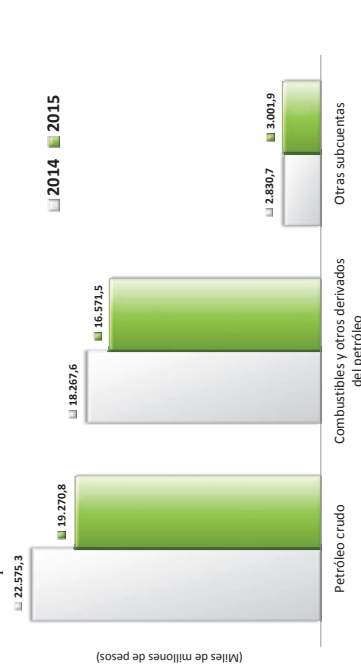
En lo relativo al Policía Nacional el saldo a 31 de diciembre de 2015 representa, según las notas específicas de la entidad, "(...) la causación de 2077 terceros jurídicos, de todos los procesos jurídicos en contra del Estado que repite en la Dirección de Sanidad el valor registrado en acción del personal adscrito a la misma; en la Dirección de Sanidad el valor registrado en esta cuenta corresponde a la provisión de Procesos Administrativos, que fueron fallados, que hacen probable que se genere una obligación".

Y para finalizar el análisis del grupo, es necesario presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo.

**COSTO DE VENTAS DE BIENES
A 31 DE DICIEMBRE**

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|---------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Bienes producidos | 38.844,2 | 94,2 | 43.673,6 | 94,6 | (4.829,4) | (11,1) |
| Bienes comercializados | 2.403,1 | 5,8 | 2.497,2 | 5,4 | (94,0) | (3,8) |
| TOTAL | 41.247,3 | 100,0 | 46.170,7 | 100,0 | (4.923,4) | (10,7) |

La variación del grupo Costo de venta de bienes esta representada en su mayoría por la cuenta Bienes producidos por valor de \$38.844,2, presentando una disminución de 2014 a 2015 de \$4.829,4. Asimismo los Bienes comercializados por \$2.403,1 disminuyeron en \$94,0. La gráfica siguiente representa las dos subcuentas mas representativas para 2015, comparadas con 2014, dentro de la cuenta Bienes producidos



El siguiente cuadro relaciona la principal subcuenta y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones de la cuenta Bienes producidos.

Tabla 3.136 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Bienes producidos

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES | | |
|---------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| Miles de millones de pesos | | Miles de millones de pesos | | |
| CUENTA/Subcuenta | Dic. 2015 | Dic. 2015 | Dic. 2014 | Var. Abs. |
| BIENES PRODUCIDOS | | | | |
| Petróleo crudo | 19.270,8 | 19.270,8 | 22.575,3 | (3.304,5) |
| Ecopetrol S.A. | 19.270,8 | 19.270,8 | 22.575,3 | (3.304,5) |
| Combustibles y otros derivados del petróleo | 16.571,5 | 16.571,5 | 18.267,6 | (1.696,1) |
| Ecopetrol S.A. | 14.780,0 | 14.780,0 | 16.079,8 | (1.299,8) |
| Refinería de Cartagena S.A. | 1.791,5 | 1.791,5 | 2.187,8 | (396,3) |

Los saldos reportados en las subcuentas Petróleo crudo y Combustibles y otros derivados del petróleo explican en mayor medida la cuenta Bienes producidos. Ecopetrol S.A. es la empresa que reporta los mayores saldos y en sus notas a los estados financieros separados por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 (Nota 24. Costo de ventas), muestra el costo de ventas discriminado por función, para lo cual es importante aclarar que el Petróleo crudo corresponde a los costos relacionados con petróleo crudo para exportación y petróleo crudo para consumo nacional e incluye compras de crudo de regalías que realiza Ecopetrol a la Agencia Nacional de Hidrocarburos, derivadas de la producción nacional, tanto de la Empresa en operación directa como de terceros (asociación y concesión), así como productos importados, principalmente ACPM y diluyentes, para facilitar el transporte de crudo pesado. Los costos desagregados son:

| | 2015 | 2014 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costos variables | | |
| Préstamos (1) | 9.029.618 | 9.276.273 |
| Depreciaciones, amortizaciones y agotamientos | 4.570.981 | 4.742.753 |
| Compras de hidrocarburos - ANH (2) | 3.741.010 | 6.630.309 |
| Servicio de transporte de hidrocarburos | 4.348.213 | 3.636.045 |
| Compras de crudo asociación y concesión | 1.966.812 | 3.395.061 |
| Servicios contratados asociación | 563.032 | 612.013 |
| Compras de otros productos y gas | 500.007 | 576.015 |
| Compras de otros servicios (3) | 288.009 | 288.009 |
| Materiales de proceso | 268.063 | 267.460 |
| Energía eléctrica | 172.367 | 193.967 |
| Ajuste a valor razonable de inventarios | (37.013) | 52.057 |
| Inventario inicial menos final y otras asignaciones | 251.042 | 212.019 |
| | 25.876.011 | 30.272.119 |
| Costos fijos | | |
| Servicio de transporte de hidrocarburos | 2.926.622 | 2.051.118 |
| Costos laborales | 1.483.303 | 1.298.623 |
| Servicios contratados asociación | 1.518.674 | 1.567.414 |
| Impuestos pagados | 1.304.195 | 1.554.711 |
| Mantenimiento | 1.028.295 | 1.822.289 |
| Depreciaciones y amortizaciones | 522.039 | 418.871 |
| Impuestos y contribuciones | 395.767 | 424.376 |
| Materiales y suministros de operación | 281.744 | 354.039 |
| Costos de proyectos no capitalizados | 1.845 | 105.219 |
| Costos generales | 123.611 | 145.736 |
| | 9.444.190 | 9.835.424 |
| | 35.320.201 | 40.107.543 |

Fuente: Estados Financieros Separados, por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y balance de apertura al 1° de enero del 2014. Ecopetrol S.A.

El siguiente grupo representativo dentro de los Costos de ventas y operación del Nivel Nacional es Costo de Venta de Servicios, que al 31 de diciembre 2015 revela un valor de \$14.275,5, el 22,2%.

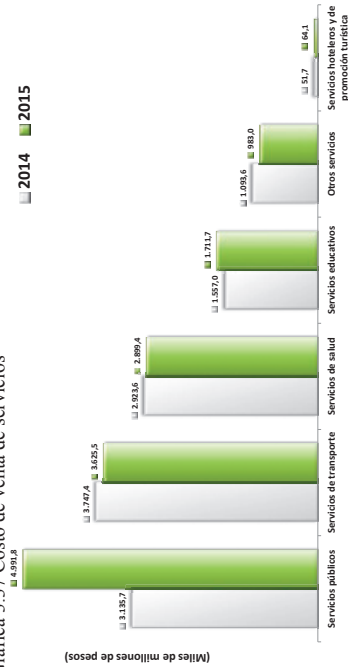
La siguiente tabla relaciona el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Nacional registrado en el grupo Costo de venta de servicios, desagregado en las cuentas que compone el grupo que se analiza para 2015, en comparación con el año 2014.

Tabla 3.137 Costo de venta de servicios

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|-------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Millones de millones de pesos | | | | | | |
| Servicios públicos | 4.991,8 | 35,0 | 3.135,7 | 25,1 | 1.856,1 | 59,2 |
| Servicios de transporte | 3.625,5 | 25,4 | 3.747,4 | 30,0 | (121,9) | (3,3) |
| Servicios de salud | 2.899,4 | 20,3 | 2.923,6 | 23,4 | (24,2) | (0,8) |
| Servicios educativos | 1.711,7 | 12,0 | 1.557,0 | 12,4 | 154,7 | 9,9 |
| Otros servicios | 983,0 | 6,9 | 1.099,6 | 8,7 | (110,6) | (10,1) |
| Servicios hoteleros y de promoción turística | 64,1 | 0,4 | 51,7 | 0,4 | 12,4 | 24,0 |
| TOTAL | 14.275,5 | 100,0 | 12.509,0 | 100,0 | 1.766,5 | 14,1 |

En la estructura del grupo, las cuentas Servicios públicos, de transporte, de salud y Servicios educativos son las más representativas. A continuación, se grafican las cuentas que conforman el grupo en cuestión.

Gráfica 3.37 Costo de venta de servicios



El siguiente cuadro relaciona las entidades que reportaron los saldos más representativos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.138 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones del grupo Costo de venta de servicios

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | 2015 | | 2014 | | Variación |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 4.991,8 | 35,0 | 3.135,7 | 25,1 | 1.856,1 |
| SERVICIOS DE TRANSPORTE | 3.625,5 | 25,4 | 3.747,4 | 30,0 | (121,9) |
| SERVICIOS DE SALUD | 2.899,4 | 20,3 | 2.923,6 | 23,4 | (24,2) |
| SERVICIOS EDUCATIVOS | 1.711,7 | 12,0 | 1.557,0 | 12,4 | 154,7 |
| OTROS SERVICIOS | 983,0 | 6,9 | 1.099,6 | 8,7 | (110,6) |
| SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA | 64,1 | 0,4 | 51,7 | 0,4 | 12,4 |
| TOTAL | 14.275,5 | 100,0 | 12.509,0 | 100,0 | 1.766,5 |

La Cuenta Servicios públicos es la más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 35,0%, explicada en mayor medida por Isagen S.A., que presenta en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 y 2014, la desagregación de sus costos de venta y operación para los años citados, así:

| | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Compañía de Energía | 182.475 | 184.506 |
| Compañía de Energía | 277.279 | 199.267 |
| Compañía S.A. | 349.529 | 264.761 |
| Deposiciones** | 233.298 | 148.813 |
| Saldos de personal | 85.189 | 71.546 |
| Mantenimiento y reparación | 87.482 | 39.175 |
| Transmisiones Log (S) S | 34.195 | 29.120 |
| Plan de manejo ambiental | 24.713 | 17.142 |
| Valores | 18.825 | 14.526 |
| Contribución fiscal | 15.548 | 12.966 |
| Transporte y Aéreo | 15.269 | 14.666 |
| Relaciones con la comunidad | 13.825 | 9.747 |
| OTRO, OTRO 2 Y OTRO | 13.294 | 9.913 |
| Activos financieros | 10.919 | 19.443 |
| Alquileres y contratos | 7.868 | 6.588 |
| Financiamiento | 7.865 | 4.891 |
| Costos de depreciación | 4.425 | 3.442 |
| Activos de largo plazo | 3.971 | 2.744 |
| Impuestos y contribuciones | 3.548 | 696 |
| Producción de bienes | 1.627 | 179 |
| Publicidad y propaganda*** | 290 | 218 |
| Estudios y proyectos**** | - | 1.509 |
| Otros | 4.635 | 3.265 |
| Total saldos de ventas y operación | 3.135,7 | 4.991,8 |

Fuente: Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 y 2014. Isagen S.A.

La Cuenta Servicios de transporte es la segunda más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 25,4%, la empresa Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. la explica en mayor medida, informa en sus notas específicas reportadas a 31 de diciembre de 2015, que el saldo reportado en la cuenta corresponde a: "... mantenimiento de los Oleoductos, Poliductos, Cargaderos, Descargaderos, Llenaderos y Tanques".

La Cuenta Servicios de salud es la tercera más representativa del grupo Costo de ventas de servicios con una participación del 20,3%, y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación lo explica en mayor medida. Esta entidad informa en sus notas específicas que el saldo de la cuenta corresponde a: "... los costos por la prestación de servicios de salud por cada una de sus especialidades".

La cuenta Servicios educativos es la cuarta cuenta más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 12,0%, en la cual principalmente reportan información las Universidades Nacional de Colombia, Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Militar Nueva Granada, y Tecnológica de Pereira, las cuales explican esta cuenta como los costos por la prestación del servicio de educación, por ejemplo la Universidad Nacional de Colombia los explica, de acuerdo a lo expresado en sus notas específicas enviadas a la CGN, así: El costo de los programas de pregrado, posgrado, extensión, investigación y servicios conexos a la educación (para el caso de la Universidad Nacional de Colombia son: funcionamiento del Jardín Infantil, en el Colegio IPARM y de divulgación cultural en la sede Bogotá, igualmente la escuela y guardería de la sede Medellín); también, aclara que dichos costos tienen que ver principalmente con aquellos asociados a la nómina y mantenimiento, remuneración por servicios técnicos y apoyo a estudiantes.

Finalmente el grupo menos representativo de los Costos de ventas y operación del Nivel Nacional es Costo de Operación de Servicios, que al 31 de diciembre 2015 revela un valor de \$8.865,2, el 13,8%. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3.139 Costo de Operación de Servicios

| CONCEPTO | Miles de millones de pesos | | | |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|-------------------|---------------|
| | 2015 VALOR | % PAR | 2014 VALOR | % PAR |
| Por seguros y reaseguros | 7.400,5 | 83,5 | 7.352,9 | 21,0 |
| Administración de la seguridad social en salud | 781,9 | 8,8 | 455,1 | 1,3 |
| Administración de la seguridad social en riesgos profesionales | 494,1 | 5,6 | 566,6 | 1,7 |
| Operaciones de captación y servicios financieros | 188,6 | 2,1 | 239,0 | 0,7 |
| Administración del sistema general de pensiones | | | 25.736,2 | 75,3 |
| TOTAL | 8.865,2 | 100,0 | 34.189,9 | 100,0 |
| | | | (25.324,7) | (74,1) |

Como se puede apreciar en la tabla anterior la cuenta Administración del sistema general de pensiones después de ser la más representativa del grupo en el 2014, para la vigencia 2015 no presenta saldo. Lo anterior, se debe a que la CGN expidió la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014, en la cual como indica en su artículo 4° que se debe eliminar la cuenta Administración del sistema general de pensiones, para:

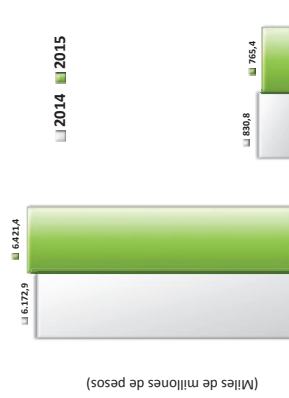
"... avanzar en la implementación de las mejores prácticas a nivel internacional con el fin de obtener información útil para la producción de estadísticas de finanzas públicas y de cuentas nacionales, en materia de seguridad social en pensiones, con miras a que se logre comparabilidad con otros países y a que Colombia ingrese a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).

Que a nivel internacional, se ha aceptado que los cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno se traten como contingencia. Que dada la naturaleza de los fondos de reservas, de los recursos que estos administran, de su operatividad y de sus responsabilidades de pago en materia pensional, se requiere definir

un procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y hacer las modificaciones al Catálogo General de Cuentas que sean pertinentes para su aplicación ...".

Por tal motivo, la cuenta que mayor participación tiene en este grupo es la Costos por seguros y reaseguros, que reporta a 31 de diciembre de 2015 el valor de \$7.400,5 que equivale al 83,5% del total del grupo que se analiza. La siguiente gráfica representa el saldo de la subcuenta mas representativa para el 2015, comparado con el 2014, dentro de la cuenta de seguros y reaseguros.

Gráfica 3.38 Por seguros y reaseguros



El siguiente cuadro relaciona la subcuenta Constitución de reservas y las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.140 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Por seguros y reaseguros

| ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS | | ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES | |
|---------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------|-----------|
| Cuenta/Subcuenta | Dic. 2015 | Cuenta/Subcuenta | Dic. 2015 |
| Por Seguros y Reaseguros | | Por Seguros y Reaseguros | |
| Constitución de reservas | 6.421,4 | Constitución de reservas | 6.421,4 |
| Postiva Compañía de Seguros S.A. | 6.040,3 | Postiva Compañía de Seguros S.A. | 6.040,3 |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 381,0 | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 381,0 |

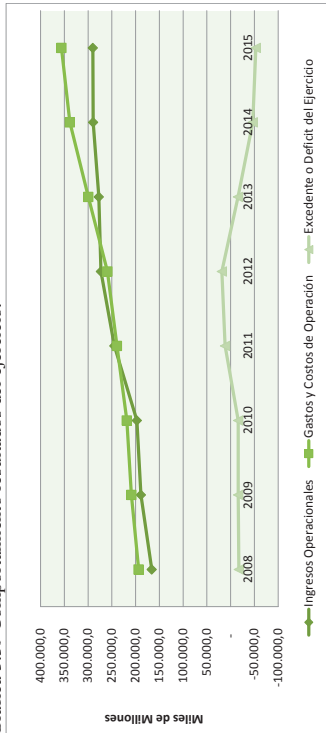
La subcuenta Constitución de reservas, es la que tiene la mayor participación en la cuenta por seguros y reaseguros con un 86,8% que equivale a \$6.421,4. La empresa Positiva Compañía de Seguros S.A. reporta el 94,1% de los saldos individuales contabilizados por las entidades públicas que utilizan la subcuenta. En sus notas a los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2015, y al 01 de enero de 2014, esta empresa consigna el detalle de la constitución y liberación de las reservas técnicas de la aseguradora por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, para el caso de la subcuenta Constitución de reservas se observa la siguiente tabla:

| | 2015 | 2014 |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Constitución | | |
| De riesgo en curso | (7.050) | (3.188) |
| De reserva matemática de riesgos laborales | (4.108.917) | (4.050.798) |
| De reserva matemática de otros ramos | (1.283.323) | (1.289.113) |
| De seguro de vida de ahorro con participación | (1.623) | (1.731) |
| De siniestros no avisados | (50.360) | (171) |
| De siniestros avisados de seguros de personas | (11.466) | (48.705) |
| De siniestros avisados de riesgos laborales | (554.631) | (455.685) |
| De reservas especiales | (14.966) | (12.882) |
| Total Constitución | (6.040.336) | (5.862.273) |

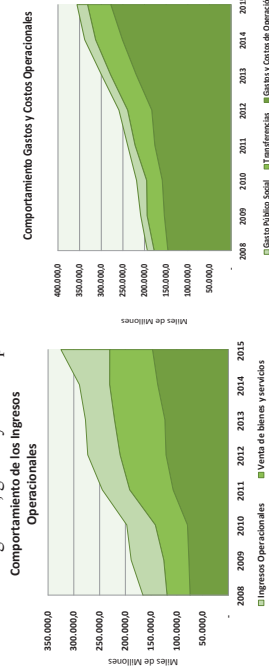
Fuente: estados financieros separados al 31 de diciembre de 2015, 2014 y al 01 de enero de 2014. Positiva Compañía de Seguros S.A.

3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS

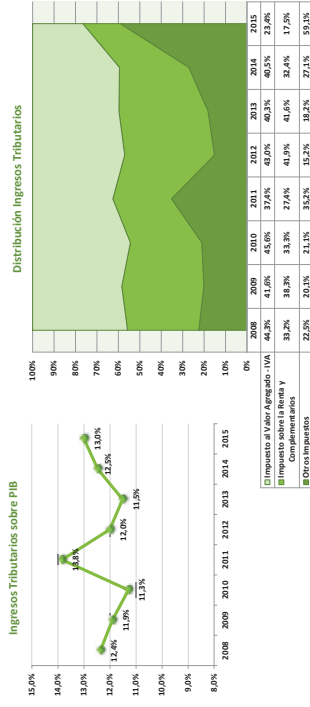
Gráfica 3.39 Comportamiento resultados del ejercicio.



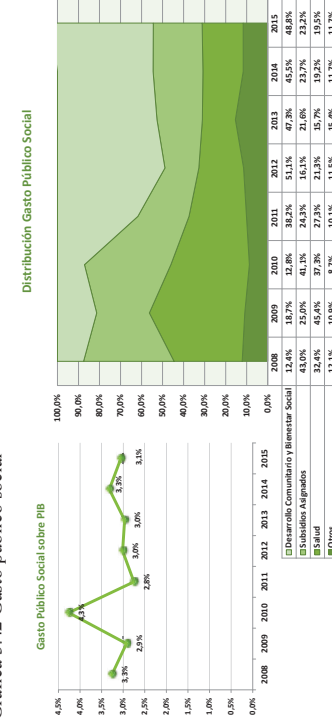
Gráfica 3.40 Ingresos, gastos y costos operacionales



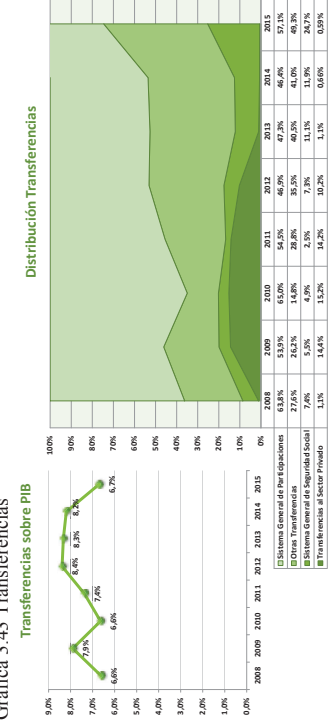
Gráfica 3.41 Ingresos tributarios



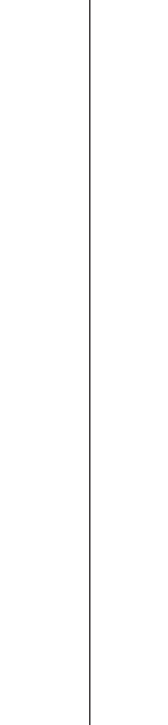
Gráfica 3.42 Gasto público social



Gráfica 3.43 Transferencias



Gráfica 3.44 Distribución Ingresos Tributarios



Gráfica 3.45 Distribución Gasto Público Social



Gráfica 3.46 Distribución Transferencias

Tabla 3.44 Indicadores financieros

| | | CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|--|
| | | A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | | | |
| | | FÓRMULA | | | | | | | | | | |
| | | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | | | |
| INDICADOR FISCAL | Permite dimensionar el impacto del gasto por actividad | Ingresos tributarios/Producción = | 1.315,87 | 1.336,55 | 1.352,17 | 1.862,70 | 1.842,21 | 1.606,03 | 2.879,14 | 2.150,72 | | |
| | Representa la importancia del recurso propio dentro de los ingresos totales | Ingresos tributarios/Ingresos totales = | 26,51% | 30,01% | 31,78% | 22,87% | 27,60% | 27,53% | 22,23% | 34,80% | | |
| AUTONOMÍA FISCAL | Dependencia de los recursos propios | Ingresos tributarios/Ingresos totales = | 95,23% | 100,00% | 95,54% | 106,68% | 138,91% | 118,41% | 98,41% | 60,30% | | |
| | Dependencia de los recursos propios | Ingresos tributarios/Ingresos totales = | 3,21% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,06% | | |
| INDICADOR DE EFICIENCIA | Capacidad de funcionamiento | Gastos de funcionamiento/Ingresos = | 18,61% | 26,81% | 27,38% | 21,61% | 20,41% | 17,91% | 17,07% | 14,46% | | |
| | Marginalidad del gasto de personal | Gastos de personal/Gastos = | 38,28% | 28,40% | 28,11% | 28,66% | 30,41% | 37,31% | 34,79% | 17,59% | | |
| INDICADOR DE EFICIENCIA FINANCIERA | Costo de la deuda | Ingresos/Ingresos con intereses = | 0,14% | 0,39% | 0,26% | 0,13% | 0,21% | 0,21% | 0,17% | 0,11% | | |
| | Costo de la deuda | Gastos de intereses/Gastos corrientes = | 0,41% | 0,51% | 0,71% | 0,49% | 0,81% | 0,78% | 0,78% | 0,51% | | |
| LIGEREA | Nivel de endeudamiento | Deuda pública/Ingresos = | 163,17 | 616,18 | 1.021,25 | 809,04 | 699,63 | 519,95 | 574,76 | 325,99 | | |
| | Riesgo Crediticio | Activo corriente/Pasivo corriente = | 1,07 | 1,11 | 0,99 | 0,75 | 0,83 | 0,77 | 0,69 | 0,74 | | |
| ENDEUDAMIENTO O LIQUIDEZ | Capital de Trabajo | Activo corriente/Pasivo corriente = | 5.391,7 | 9.912,9 | (1.241) | (84.139) | (84.108) | (71.816) | (92.202) | | | |
| | Concentración | Total Pasivo/Total Activo = | 1,69 | 1,61 | 1,58 | 1,43 | 1,28 | 1,27 | 1,18 | 1,31 | | |
| ACTIVO | Concentración | Pasivo Corriente/Pasivo Corriente = | 21,6% | 22,2% | 26,0% | 33,8% | 36,7% | 36,1% | 31,9% | 32,0% | | |
| | Concentración | Pasivo Corriente/Total Pasivo = | 78,4% | 77,8% | 73,4% | 66,2% | 63,3% | 63,9% | 65,0% | 68,0% | | |
| ACTIVO | Verificación de bienes y servicios | Verificación de bienes y servicios/Ingresos = | 44,6% | 48,69% | 42,35% | 84,24% | 89,312% | 97,796% | 91,326% | 48,062% | 26,004 | |
| | Inventario | Total Inventario/Ingresos = | 8,80% | 3,65% | 4,88% | 5,62% | 6,16% | 6,712% | 7,609% | 7,191% | | |
| ACTIVO | Costo de Ventas | Costo de Ventas/Ventas = | 28,29% | 31,99% | 31,44% | 48,428% | 53,188% | 59,744% | 58,679% | 55,522% | | |
| | Costo de Inventario | Total Inventario/Ingresos = | 47,8 | 41,3 | 46,2 | 41,7 | 40,6 | 41,4 | 46,6 | | | |

3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECIPROCAS

La consolidación de los estados financieros de las entidades que conforman el Nivel Nacional, supone la integración de los estados financieros previamente homogenizados a nivel de entidad contable pública, así como la cancelación o eliminación de las operaciones intermas que se producen entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los estados contables consolidados facilitan la representación del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del nivel nacional visto en su conjunto, como una única entidad.

La eliminación de las Operaciones Recíprocas es una de las fases más relevantes que ejecuta el proceso de consolidación, y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2005_002 Operaciones Recíprocas a la CGN, lo correspondiente a transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y

reveladas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas que hacen parte del mismo proceso, en el período correspondiente, que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos. El propósito de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Contables Consolidados.

Para ejecutar esta fase se toma como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN (www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación).

Gráfica 3.44 Reglas de eliminación



De acuerdo con el impacto que causan en la consolidación contable, las Operaciones Recíprocas clasificadas como eliminables deben deducirse para evitar doble acumulación en la agregación de la información contable, y para revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros. El proceso de consolidación reconoce como terceros, en primera instancia, al sector privado, y en segunda instancia a las entidades públicas distintas de las que conforman el centro de consolidación, para este caso, son terceros las entidades contables públicas del nivel territorial.

En los cuadros siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, calculadas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2015; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

La estructura de esta nota se realiza en forma comparativa con el año 2014, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

- Primero, para presentar la materialidad o acumulado o magnitud de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación; segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro,

y tercero, para revelar la representatividad o materialidad de estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.3.1 Materialidad de las operaciones recíprocas

Tabla 3.143 Materialidad de las operaciones recíprocas

| MATERIALIZAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS | | | | | |
|--------------------------------------------|-------|-----------|-------|-----------|-------------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | |
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación % |
| | VALOR | 115.085,0 | VALOR | 146.989,8 | |
| ACTIVO | | | | | (31.904,8) (21,7) |
| Corriente | | 24.443,2 | | 22.913,2 | 1.530,1 6,7 |
| No corriente | | 90.641,8 | | 124.076,7 | (33.434,9) (26,9) |
| PASIVO | | | | | 5.807,9 17,8 |
| Corriente | | 38.385,6 | | 32.577,6 | 5.807,9 17,8 |
| No corriente | | 25.838,6 | | 17.925,2 | 7.913,4 44,1 |
| INGRESOS | | | | | (2.105,5) (14,4) |
| | | 398.053,1 | | 392.726,2 | 5.326,9 1,4 |
| GASTOS Y COSTOS | | | | | 17.530,1 4,6 |
| | | 400.796,7 | | 383.266,6 | 17.530,1 4,6 |

En el cuadro anterior se observa, el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2015, que fueron objeto de eliminación en el proceso de consolidación de la información contable del Nivel Nacional, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas que conforman el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados directamente en el proceso, con base en la información del Formulario CGN2005_001_Saldos y Movimientos, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Funcional del proceso de Consolidación.

Del análisis general de los valores registrados en la tabla anterior de la Materialidad de las operaciones recíprocas, se puede advertir una dinámica transaccional importante entre las entidades que conforman el Nivel Nacional. En lo relativo a las cifras, se observa que las operaciones recíprocas de diciembre de 2015 frente a diciembre de 2014, presentaron una disminución para los Activos de \$31.904,8, es decir del 21,7%, y por el contrario, se incrementaron las operaciones recíprocas Pasivos en \$5.807,9, equivalentes al 17,8%, en los Ingresos de \$5.326,9, el 1,4%, y Gastos y Costos en \$17.530,1, el 4,6%, respecto del periodo anterior.

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2015 entre las entidades del Nivel Nacional y su participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Tabla 3.143 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS

A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | | 2014 | | |
|-----------------|----------------|------------------------|------|----------------|------------------------|------|
| | SALDO AGREGADO | OPERACIONES RECÍPROCAS | %PAR | SALDO AGREGADO | OPERACIONES RECÍPROCAS | %PAR |
| ACTIVO | 711.614,6 | 115.085,0 | 16,2 | 718.611,3 | 146.989,8 | 20,5 |
| Corriente | 202.249,1 | 24.443,2 | 12,1 | 195.690,3 | 22.913,2 | 11,7 |
| No corriente | 509.365,5 | 90.641,8 | 17,8 | 522.920,9 | 124.076,7 | 23,7 |
| PASIVO | 756.001,5 | 38.385,6 | 5,1 | 729.695,7 | 32.577,6 | 4,5 |
| Corriente | 261.537,0 | 25.838,6 | 9,9 | 266.269,6 | 17.925,2 | 6,7 |
| No corriente | 494.464,6 | 12.547,0 | 2,5 | 463.426,1 | 14.652,5 | 3,2 |
| INGRESOS | 708.966,5 | 398.053,1 | 56,1 | 701.303,9 | 392.726,2 | 56,0 |
| GASTOS Y COSTOS | 765.115,4 | 400.796,7 | 52,4 | 735.489,1 | 383.266,6 | 52,1 |

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2015 por \$115.085,0 representan el 16,2% del saldo agregado de activos que es de \$711.614,6; las del pasivo representan el 5,1%, los ingresos el 56,1%, y los gastos y costos el 52,4%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2014, muestran variaciones importantes, e indican la materialidad de las transacciones que se efectúan entre las entidades del Nivel Nacional, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso de consolidación determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación en los valores o saldos recíprocos, presentándose casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan "Saldos por conciliar", descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y revelados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se realiza a las cifras consolidadas.

Los saldos por conciliar de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías¹²¹, con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- **Por inconsistencias en reporte y registros contables.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas, por diversas causas.
- **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio empleado para el registro de las operaciones.
- **Por el momento del devengo o causación.** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Tabla 3.144 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

¹²¹ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2014

**COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS
EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | VALOR | % |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr) | 16.197,6 | 2,8 | 11.849,6 | 2,1 | 4.348,0 | 36,7 |
| Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales | 4.960,8 | 0,9 | 11.888,2 | 2,1 | (6.927,4) | (58,3) |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db) | 15.742,9 | 2,2 | 12.369,1 | 1,8 | 3.373,8 | 27,3 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db) | 5.408,6 | 1,8 | 7.801,9 | 2,6 | (2.393,3) | (30,7) |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | 4.676,4 | 1,3 | 6.424,7 | 1,9 | (1.748,3) | (27,2) |
| TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS | 46.986,3 | 100,0 | 50.333,5 | 100,0 | (3.347,2) | (6,7) |

En la tabla anterior se aprecia que los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado del Sector Público, al finalizar la vigencia 2015, se disminuyeron frente a los del año 2014, en \$3.347,2, lo que se podría interpretar como cumplimiento en la utilización de las cuentas recíprocas según lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública y en la tabla de Reglas de eliminación por parte de las entidades que integran el Nivel Nacional, una menor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una menor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades participantes de las transacciones.

Esta disminución de los saldos por conciliar se resume principalmente así: en Inversiones patrimoniales con \$6.927,4 el 58,3%, en los ingresos con \$2.393,3, el 30,7%, en gastos con \$1.748,3, con el 27,2%; mientras que las operaciones recíprocas generadas en las clases de activos se incrementaron frente al año anterior en \$4.348,0, el 36,7%, y pasivos en \$3.373,8, es decir, el 27,3%.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2015, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2014, para esto, se toman los valores del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos consolidados y se comparan con los saldos de operaciones recíprocas generados para cada concepto, para establecer su representatividad o materialidad, como se presenta en la siguiente tabla.

- Tabla 3.145 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

**REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS
EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | VALOR | % |
| ACTIVO TOTAL | 581.539,1 | 100,0 | 559.837,3 | 100,0 | 21.701,9 | 3,9 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr) | 16.197,6 | 2,8 | 11.849,6 | 2,1 | 4.348,0 | 36,7 |
| Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db) | 4.960,8 | 0,9 | 11.888,2 | 2,1 | (6.927,4) | (58,3) |
| PASIVO TOTAL | 701.873,1 | 100,0 | 684.749,0 | 100,0 | 17.124,1 | 2,5 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db) | 15.742,9 | 2,2 | 12.369,1 | 1,8 | 3.373,8 | 27,3 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos | 305.504,8 | 100,0 | 300.775,8 | 100,0 | 4.729,0 | 1,6 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos | 5.408,6 | 1,8 | 7.801,9 | 2,6 | (2.393,3) | (30,7) |
| GASTOS Y COSTOS TOTALES | 358.707,8 | 100,0 | 347.271,3 | 100,0 | 11.436,5 | 3,3 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr) | 4.676,4 | 1,3 | 6.424,7 | 1,9 | (1.748,3) | (27,2) |

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2015 comparados con el año 2014, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es 2,8%, y en los pasivos del 2,2%. Asimismo, las operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldo consolidado de ingresos corresponde al 1,8%, y en gastos y costos corresponden al 1,3% respectivamente frente a cada clase, porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2014, pero que no son representativos o de materialidad frente a los saldos consolidados en los respectivos años presentados.

CAPÍTULO 4

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN

4.1 NACIONAL NO FINANCIERO
4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL NO FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



| | 2016 | 2014 | 2015 | 2014 |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ACTIVOS | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE: | 18.331.6 | 21.156.1 | 18.937.7 | 20.383.1 |
| Efectivo | 32.945.2 | 37.621.6 | | 15 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 9.885.0 | 8.827.0 | 24.421.9 | 30.889.6 |
| Deudoras fiscales | 10.805.0 | 8.827.0 | 13.375.6 | 7.524.1 |
| Deudoras de control | 54.744.1 | 52.472.7 | 55.753.5 | 56.322.6 |
| Inventarios | 7.892.2 | 6.928.6 | 3.078.6 | 2.972.2 |
| Propiedades, planta y equipo | 96.1 | 81.0 | 77.4 | 87.1 |
| Otros activos | 6.251.3 | 4.733.6 | 20.377.5 | 34.655.1 |
| Menos saldos de operaciones reciprocas en los activos (CR) | (10.620.3) | (4.661.0) | 78.200.1 | 76.876.6 |
| | | | (6.031.3) | (5.756.3) |
| ACTIVO NO CORRIENTE: | 371.827.1 | 413.672.4 | 413.672.4 | 413.672.4 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 35.922.2 | 28.775.7 | | |
| Deudoras | 46.851.0 | 35.005.6 | 383.432.8 | 294.412.5 |
| Propiedades, planta y equipo | 80.898.9 | 84.900.7 | 13.349.2 | 8.165.4 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 703.35.9 | 64.320.8 | 2.624.6 | 684.1 |
| Recursos naturales no renovables | 65.327.4 | 76.988.2 | 45.5 | 51.1 |
| Otros activos | 70.394.2 | 82.793.3 | 10.988.8 | 7.481.5 |
| Menos saldos de operaciones reciprocas en los activos (CR) | (64.14) | (156.56) | 50.812.4 | 106.98.9 |
| Menos saldos de operaciones reciprocas en las pasivos (DB) | 12.81.9 | (210) | 13.764.6 | 9.420.0 |
| | | | (4.400.9) | (2.321.7) |
| TOTAL PASIVO | 62.145.1 | 62.145.1 | 62.145.1 | 62.145.1 |
| DEUDAS MINORITARIAS: | 27.753.1 | 27.753.1 | 27.753.1 | 28.314.1 |
| Deudoras minoritarias | 27.753.1 | 27.753.1 | 27.753.1 | 28.314.1 |
| Intereses minoritarios sector público | | 2.305.2 | | 2.447.2 |
| PATRIMONIO: | 132.872.4 | 132.872.4 | 132.872.4 | 132.872.4 |
| Hacienda pública | (90.402.8) | (92.708.2) | | |
| Patrimonio institucional | 65.488.6 | 65.488.6 | | |
| Resultados consolidados del ejercicio | (62.875.2) | (62.875.2) | | |
| TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO | 62.145.1 | 62.145.1 | 62.145.1 | 62.145.1 |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS: | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 |
| Derechos contingentes | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 6.0 |
| Deudoras fiscales | 9.981.1 | 83.927.7 | 2.891.202.0 | 1.205.890.7 |
| Deudoras de control | 30.18.5.3 | 251.746.7 | 304.960.9 | 33.279.2 |
| Menos deudoras por contra (CR) | (928.492.7) | (913.339.2) | (3.008.320.0) | (4.619.425.2) |
| | | | | |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS: | 1.468.6 | 1.468.6 | 1.468.6 | 1,468.6 |
| Deudoras por inflación | (1.468.6) | (1.468.6) | | |
| SECTOR PRIVADO | 153.2 | 153.2 | 153.2 | 151.4 |
| SECTOR PÚBLICO | 52.975.2 | 52.975.2 | 52.975.2 | 46.834.3 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | | | | |

[Firma]
PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Comptroller General of the Nation

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL ENTIDADES NO FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



| | 2015 | 2014 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 273.641.5 | 274.518.5 |
| INGRESOS FISCALES | 147.707.1 | 137.609.1 |
| VENTA DE BIENES | 48.047.2 | 62.427.9 |
| VENTA DE SERVICIOS | 23.844.1 | 20.366.9 |
| TRANSFERENCIAS | 198.8 | 5.911.1 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | 21.548.3 |
| OPERACIONES DE INTERINSTITUCIONALES | 875.8 | 144.2 |
| OTROS INGRESOS | 57.709.4 | 33.836.7 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | (4.740.9) | (7.325.7) |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | 56.299.5 | 84.923.9 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 41.236.9 | 46.152.0 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 14.280.6 | 12.521.9 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 782.0 | 26.250.0 |
| GASTOS OPERACIONALES | 280.957.4 | 237.839.3 |
| DE ADMINISTRACION | 31.726.2 | 30.527.4 |
| DE OPERACION | 48.296.5 | 45.394.8 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 21.407.5 | 22.614.5 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 53.729.8 | 62.131.0 |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 24.440.5 | 25.113.9 |
| OPERACIONES DE INTERINSTITUCIONALES | 4.616.0 | 409.3 |
| OTROS GASTOS | 100.617.1 | 57.494.5 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIACION EN LOS GASTOS | (3.882.2) | (5.846.1) |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | (63.615.4) | (46.244.7) |
| INGRESOS | 4.142.2 | 2.813.2 |
| OTROS INGRESOS | (2.874.3) | (2.672.0) |
| GASTOS NO OPERACIONALES | (2.874.3) | (2.672.0) |
| OTROS GASTOS | (2.874.3) | (2.672.0) |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | 1.267.9 | 141.2 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | (62.347.5) | (46.103.5) |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 8.429.8 | (261.9) |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 8.949.7 | 4.526.4 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | (519.9) | (4.788.3) |
| EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES | (53.917.7) | (46.365.4) |
| EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION | (0.5) | (0.3) |
| AJUSTES POR INFLACION | (0.5) | (0.3) |
| PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | (943.0) | 1.468.6 |
| SECTOR PRIVADO | (1.096.3) | 1.317.2 |
| SECTOR PÚBLICO | 153.2 | 151.4 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | (52.975.2) | (46.834.3) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Comptroller General of the Nation

[Firma]

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL ENTIDADES NO FINANCIERAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 31/12/2014 | 31/12/2015 | Variación |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A VARIACIONES PATRIMONIALES | 20.931,5 | 20.931,5 | (3.178,5) |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 18.484,2 | 18.484,2 | (3.039,4) |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 2.447,3 | 2.447,3 | (139,1) |
| PATRIMONIO | (137.879,4) | (146.409,7) | 8.530,3 |
| HACIENDA PÚBLICA | (190.402,8) | (127.936,5) | (62.466,3) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 105.498,6 | 31.361,1 | 74.137,5 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (52.975,2) | (49.834,3) | (3.140,9) |
| TOTAL VARIACIONES | (120.126,4) | (125.478,2) | 5.351,8 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2015 | 2014 | Variación |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| VARIACIONES: | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | 17.753,0 | 20.931,5 | (3.178,5) |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 15.444,8 | 18.484,2 | (3.039,4) |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 2.308,2 | 2.447,3 | (139,1) |
| PATRIMONIO | (137.879,4) | (146.409,7) | 8.530,3 |
| HACIENDA PÚBLICA | (190.402,8) | (127.936,5) | (62.466,3) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 105.498,6 | 31.361,1 | 74.137,5 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (52.975,2) | (49.834,3) | (3.140,9) |
| TOTAL VARIACIONES | (120.126,4) | (125.478,2) | 5.351,8 |

| | 2015 | 2014 | Variación |
|--------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| INCREMENTOS: | | | |
| PATRIMONIO | 105.498,6 | 31.361,1 | 74.137,5 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 105.498,6 | 31.361,1 | 74.137,5 |
| TOTAL INCREMENTOS | 105.498,6 | 31.361,1 | 74.137,5 |

| | 2015 | 2014 | Variación |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| DISMINUCIONES | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | 17.753,0 | 20.931,4 | (3.178,5) |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 15.444,8 | 18.484,1 | (3.039,4) |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 2.308,2 | 2.447,3 | (139,1) |
| PATRIMONIO | (243.378,0) | (177.770,8) | (65.607,2) |
| HACIENDA PÚBLICA | (190.402,8) | (127.936,5) | (62.466,3) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (52.975,2) | (49.834,3) | (3.140,9) |
| TOTAL DISMINUCIONES | (225.625,0) | (156.839,4) | (68.785,7) |

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional No Financiero está constituido por dos grandes grupos: Gobierno General y Empresas No Financieras.

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. Hacen parte de este centro las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, ministerios y departamentos administrativos, entre otros; la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial integrada por las cortes, juzgados, tribunales, Consejo Superior de la Judicatura, Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

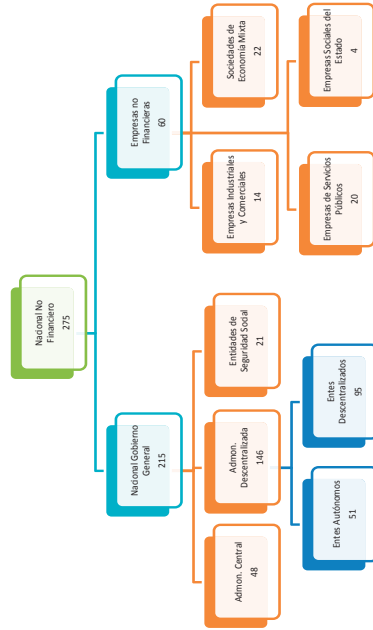
Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno nacional, Departamental y Municipal.

Empresas no Financieras. Son las empresas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad, producción de bienes o servicios sin dedicarse a la prestación de servicios financieros sino a la producción y/o comercialización de bienes o servicios que normalmente se venden en el mercado a precios que cubren o pretenden cubrir sus costos de producción. En tal sentido, sus recursos principales provienen de las ventas.

4.1.2.1 Cobertura

Para el año 2015 consolidaron las 275 entidades que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.1 Cobertura Nacional No Financiero



IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de millones de pesos)

| CONCEPTO | EAFES NIVEL NACIONAL | | EAFES NACIONAL NO FINANCIERO | | Diferencia | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|-------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Ingresos fiscales | 147.337,3 | 48,2 | 147.707,1 | 51,5 | (369,9) | (0,3) |
| Otros ingresos | 79.432,9 | 25,0 | 70.801,4 | 24,7 | 8.631,6 | 12,2 |
| Venta de bienes | 48.062,2 | 15,7 | 48.047,1 | 16,8 | 15,1 | 0,0 |
| Venta de servicios | 35.045,7 | 11,5 | 23.844,1 | 8,3 | 11.201,6 | 47,0 |
| Operaciones interinstitucionales | 847,5 | 0,3 | 875,8 | 0,3 | (28,3) | (3,2) |
| Transferencias | 188,3 | 0,1 | 198,8 | 0,1 | (10,5) | (5,3) |
| Ajustes por inflación | (0,5) | (0,0) | (0,5) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db) | (5.408,6) | (1,8) | (4.740,9) | -1,7 | (667,7) | 14,1 |
| INGRESOS | 305.504,8 | 100,0 | 286.732,9 | 100,0 | 18.771,8 | 6,5 |
| Otros gastos | 110.023,5 | 37,4 | 104.011,4 | 36,7 | 6.012,1 | 5,8 |
| Transferencias | 53.694,0 | 18,2 | 53.729,8 | 19,0 | (35,8) | (0,1) |
| De operación | 48.207,5 | 16,4 | 48.298,5 | 17,0 | (91,0) | (0,2) |
| De administración | 35.481,0 | 12,0 | 31.730,2 | 11,2 | 3.700,7 | 11,7 |
| Gasto público social | 24.445,5 | 8,3 | 24.440,5 | 8,6 | 5,0 | 0,0 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 23.544,4 | 8,0 | 21.407,5 | 7,6 | 2.136,9 | 10,0 |
| Operaciones interinstitucionales | 4.584,8 | 1,6 | 4.616,0 | 1,6 | (31,2) | (0,7) |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | (4.676,4) | (1,6) | (3.882,2) | (1,4) | (794,2) | 20,5 |
| Participación del interés minoritario en los resultados | (934,5) | (0,3) | (943,1) | (0,3) | 8,6 | (0,9) |
| GASTOS | 294.319,7 | 100,0 | 283.408,6 | 100,0 | 10.911,1 | 3,8 |
| Costo de ventas de bienes | 41.247,3 | 64,1 | 41.236,9 | 73,2 | 10,5 | 0,0 |
| Costo de ventas de servicios | 14.275,5 | 22,2 | 14.280,7 | 25,4 | (5,1) | (0,0) |
| Costo de operación de servicios | 8.865,2 | 13,8 | 782,0 | 1,4 | 8.083,3 | ... |
| COSTOS | 64.388,1 | 100,0 | 56.299,5 | 100,0 | 8.088,6 | 14,4 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (53.203,0) | | (52.975,2) | | (227,8) | 0,4 |

4.1.2.3 Notas al Balance general
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional No Financiero a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.4 Nacional No Financiero – Balance General Consolidado

| CONCEPTO | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|---------------------|-----------------------------------------------|--------|-------------|-------|-----------|-----------|
| | 2015 | | | 2014 | | |
| | VALOR | % PIB | VARIACIÓN | VALOR | % PIB | VARIACIÓN |
| Activo | 508.418,7 | 63,5 | 493.211,8 | 65,1 | 15.207,0 | 3,1 |
| Pasivo | 628.545,1 | 78,5 | 618.690,0 | 81,7 | 9.855,1 | 1,6 |
| Interés Minoritario | 17.753,0 | 2,2 | 20.931,4 | 2,8 | (3.178,5) | (15,2) |
| Patrimonio | (137.879,4) | (17,2) | (146.409,7) | -19,3 | 8.530,3 | -5,8 |

4.1.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional No Financiero, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

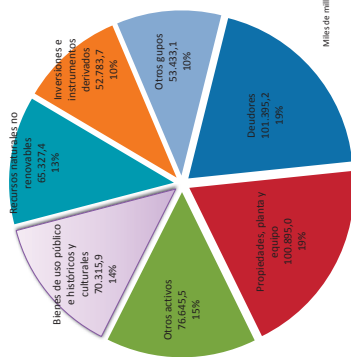
Tabla 4.2 Impacto económico de las entidades no financieras – Balance General

| CONCEPTO | IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|----------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL | | | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO | | |
| | VALOR | % PAR | VARIACIÓN | VALOR | % PAR | VARIACIÓN |
| Deudores | 133.853,6 | 23,0 | 101.395,2 | 19,9 | 32.458,4 | 32,0 |
| Propiedades, planta y equipo | 101.346,0 | 17,4 | 100.895,0 | 19,8 | 450,9 | 0,4 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 87.186,3 | 15,0 | 52.783,7 | 10,4 | 34.402,6 | 65,2 |
| Otros activos | 81.342,9 | 14,0 | 76.645,5 | 15,1 | 4.697,4 | 6,1 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 70.316,1 | 12,1 | 70.315,9 | 13,8 | 0,3 | 0,0 |
| Recursos naturales no renovables | 65.327,4 | 11,2 | 65.327,4 | 12,8 | 0,0 | 0,0 |
| Efectivo | 38.357,3 | 6,6 | 32.362,2 | 6,4 | 5.995,1 | 18,5 |
| Rentas por cobrar | 11.698,2 | 2,0 | 11.980,5 | 2,3 | (282,3) | (2,4) |
| Inventarios | 7.191,9 | 1,2 | 7.062,2 | 1,4 | 129,7 | 1,8 |
| Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales | 1.207,1 | 0,2 | 1.218,9 | 0,2 | (11,8) | (1,0) |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr) | (16.197,6) | (2,8) | (11.270,7) | (2,2) | (4.926,8) | 43,7 |
| ACTIVO | 581.539,1 | 100,0 | 508.418,7 | 100,0 | 73.120,4 | 14,4 |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 375.928,4 | 53,6 | 377.854,7 | 60,1 | (1.926,2) | (0,5) |
| Pasivos estimados | 103.148,7 | 14,7 | 70.989,9 | 11,3 | 32.158,8 | 45,3 |
| Otros pasivos | 93.567,1 | 13,3 | 91.995,0 | 14,6 | 1.572,1 | 1,7 |
| Cuentas por pagar | 68.669,7 | 9,8 | 59.578,4 | 9,5 | 9.091,4 | 15,3 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 29.313,7 | 4,2 | 24.725,1 | 3,9 | 4.588,6 | 16,6 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | 23.055,3 | 3,3 | | | 23.055,3 | |
| Otros bonos y títulos emitidos | 20.740,4 | 3,0 | 12.710,1 | 2,0 | 8.030,3 | 63,2 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | 3.192,6 | 0,5 | 3.124,3 | 0,5 | 68,3 | 2,2 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db) | (15.742,9) | (2,2) | (12.432,2) | (2,0) | (3.310,6) | 26,6 |
| PASIVO | 701.873,1 | 100,0 | 628.545,1 | 100,0 | 73.328,0 | 11,7 |
| Interés minoritario privado | 15.972,0 | 2,3 | 15.444,8 | 2,5 | 527,2 | 3,4 |
| Interés minoritario público | 2.010,3 | 0,3 | 2.308,2 | 0,4 | (297,9) | (12,9) |
| INTERÉS MINORITARIO | 17.982,3 | 2,6 | 17.753,0 | 2,8 | 229,3 | 1,3 |
| Hacienda pública | (190.400,5) | -27,3 | (190.402,9) | -30,1 | 2,3 | (0,0) |
| Patrimonio institucional | 105.387,2 | 15,0 | 105.498,6 | 16,8 | (111,4) | (0,1) |
| Resultados consolidados del ejercicio | (53.203,0) | -7,8 | (52.975,2) | -8,4 | (227,8) | 0,4 |
| PATRIMONIO | (138.216,3) | -20,0 | (137.879,4) | -22,0 | (336,9) | 0,2 |

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental - EAFES, consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.3 Impacto económico de las entidades no financieras – EAFES

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero representan el 87,4% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.
Gráfica 4.2. Activos



Principales Saldos

Deudores. En este grupo se resalta la cuenta Ingresos no tributarios \$40.800,2, contabilizados principalmente por:

- Consejo Superior de la Judicatura \$20.513,6
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$10.770,2
- Ministerio de Justicia y del Derecho \$4.390,5
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$2.729,7

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Recursos entregados en administración \$30.038,3, entre las entidades más importantes se encuentran:

- Ecopetrol S.A. \$11.278,5
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.023,8
- Instituto Nacional de Vías \$3.331,4
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.576,6

Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Otros deudores \$13.321,3, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

- Ecopetrol S.A. \$3.306,7
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.626,9
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.501,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.428,0

Propiedades, planta y equipo. El saldo más significativo de este grupo corresponde a la cuenta Maquinaria y equipo \$41.444,8, las entidades que registran los mayores valores son:

- Refinería de Cartagena S.A. \$19.202,6
- Ecopetrol S.A. \$13.865,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$3.250,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.600,7

Sigue en importancia la cuenta Plantas, ductos y túneles \$29.470,2, valor generado principalmente por:

- Isagen S.A. \$7.510,2
- Oleoducto Central S.A. \$5.130,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$4.479,8

Asimismo dentro de este grupo es importante resaltar la cuenta Edificaciones \$17.757,8, valor contabilizado principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$4.046,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$3.772,9
- Policía Nacional \$1.656,0
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$1.177,2

Otros activos. La cuenta más representativa de este grupo corresponde a Valorizaciones \$42.613,8, registrando mayores valores las siguientes entidades:

- Ministerio de Defensa Nacional \$12.245,9
- Policía Nacional \$5.031,9
- Instituto Nacional de Vías \$4.368,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.545,4

La cuenta Bienes entregados a terceros con \$17.673,7, también es relevante, explicada principalmente por:

- Interconexión Eléctrica S.A. \$13.859,9
- Agencia Nacional de Infraestructura \$1.451,9
- Ministerio de Minas y Energía \$556,0
- Instituto Nacional de Vías \$468,9

En importancia le sigue la cuenta Cargos diferidos con \$16.623,5, explicada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$4.970,3
- Deuda Pública Nación \$3.159,8
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.416,4
- Refinería de Cartagena S.A. \$2.054,0

Bienes de uso público e históricos y culturales. La principal cuenta en este grupo es Bienes de uso público en servicio - Concesiones \$25.570,3, cuyo valor es revelado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Otra cuenta significativa es Bienes de uso público en servicio \$17.548,5, saldo reportado por:

- Instituto Nacional de Vías \$10.332,2
- UAE de la Aeronáutica Civil \$7.181,6

Siguen en orden de relevancia la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$14.136,4, valor reportado por:

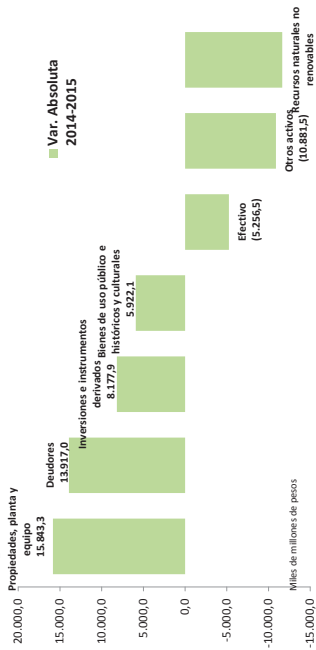
- Instituto Nacional de Vías \$14.011,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$100,2

Recursos naturales no renovables. La cuenta que más se destaca es Recursos naturales no renovables en explotación \$102.933,5, registrado por el Ministerio de Minas y Energía, presenta agotamiento acumulado por \$57.442,1.

Así mismo es importante la revelación del valor de las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación \$43.615,5, registrada principalmente por Ecopetrol S.A. por \$43.612,0. La Amortización de estas inversiones asciende a \$23.779,5.

Principales Variaciones

Gráfica 4.3. Principales variaciones Activos



Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$15.843,3, se explica en primer lugar por la cuenta Maquinaria y equipo \$19.112,8, las entidades que reportan los incrementos más importantes son:

- Refinería de Cartagena S.A. \$18.159,4
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$367,6
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$355,2

En contraste, la cuenta Construcciones en curso presenta una disminución de \$13.087,8, saldo explicado entre otras entidades por:

- Refinería de Cartagena S.A. \$(13.294,0)
- Ecopetrol S.A. \$(1.019,3)
- Oleoducto Central S.A. \$928,4
- UAE de la Aeronáutica Civil \$231,5

Deudores. Este grupo presenta un incremento de \$13.917,0, se destaca dentro del grupo, la variación de la cuenta Recursos entregados en administración con \$15.978,3, registrado principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$10.829,2
- Instituto Nacional de Vías \$2.448,2
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$1.687,4
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.035,0

Así mismo, la cuenta Ingresos no tributarios presenta un incremento importante de \$3.817,5, reportados principalmente por:

- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$2.729,7
- Consejo Superior de la Judicatura \$452,1
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$258,5
- Agencia Nacional de Infraestructura \$205,7

Por el contrario, la cuenta de Avances y anticipo entregados presenta una disminución de \$3.282,1, reportado en su mayoría por el Instituto Nacional de Vías \$(3.192,5).

Recursos naturales no renovables. La disminución de \$11.640,9 es revelada en su mayoría por la cuenta Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación \$5.163,3, reportado en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía.

Otra cuenta que explica la variación del grupo es Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación \$4.742,3, reportada por Ecopetrol S.A.

Otros activos. Este grupo presenta una disminución de \$10.881,5, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Valorizaciones \$20.355,3, registrada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$(10.267,8)
- Oleoducto Central S.A. \$(6.979,9)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$(6.390,6)
- Instituto Nacional de Vías \$3.934,2
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.528,3

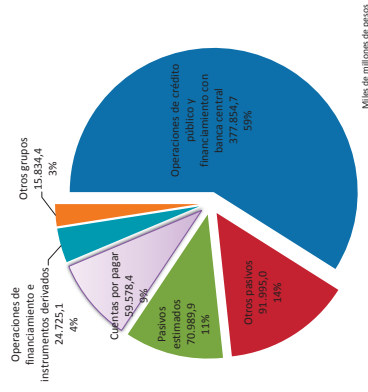
Por el contrario, la cuenta Bienes entregados a terceros presenta un incremento importante de \$10.682,6, reportados principalmente por:

- Interconexión Eléctrica S.A. \$9.739,1
- Agencia Nacional de Infraestructura \$502,4
- Corporación Autónoma Regional Río Grande de la Magdalena \$310,4

Pasivo.

El Pasivo de las entidades no financieras representa 89,6% del Pasivo del Nivel Nacional, a continuación se muestra su composición.

Gráfica 4.4 Pasivos



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, registra el mayor valor \$202.531,0, siendo la principal entidad reportante Deuda Pública Nación con \$198.702,2.

La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, también presenta un saldo importante \$172.119,0, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

- Deuda Pública Nación \$130.285,2

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Con \$62.552,6, este grupo presenta el mayor incremento, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$54.816,0, variación registrada en su mayoría por:

- Deuda Pública Nación \$40.219,0
 - Ecopetrol S.A. \$14.699,2
 - Refinería de Cartagena S.A. \$1.089,6
 - Oleoducto Central S.A. \$(1.196,2)
- Asimismo se destaca la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$5.294,0, siendo las entidades con mayores incrementos:
- Deuda Pública Nación \$3.351,8
 - Interconexión Eléctrica S.A. \$348,4

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. La variación positiva en este grupo \$9.047,6, es generada en parte por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo \$6.052,5, saldo registrado por las siguientes entidades:

- Tesoro Nacional \$5.859,7
- Ecopetrol S.A. \$193,9
- Deuda Pública Nación \$23,0

También es importante el incremento presentado en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$3.214,1, destacándose:

- Refinería de Cartagena S.A. \$1.639,9
- Oleoducto Central S.A. \$1.507,8
- Isagen S.A. \$75,9

Pasivos estimados. La disminución de este grupo en \$70.628,1, se encuentra explicada en primer lugar por la cuenta Provisión para pensiones \$45.622,7, destacándose las siguientes entidades:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$(47.314,2)
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$(6.215,3)
- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$(3.446,5)
- Ecopetrol S.A. \$10.446,5
- UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$1.481,5

La variación obedece principalmente a que los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, los cuales no son objeto de amortización.

Sigue en orden de relevancia la disminución de la cuenta Provisión para bonos pensionales \$13.253,8, variaciones contabilizadas por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$(12.604,8)
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$(205,4)
- Departamento Nacional de Planeación \$(129,9)

De igual forma, es importante destacar la disminución presentada en la Provisión para contingencias \$5.116,3, reportada por:

- Ministerio de Minas y Energía \$(3.158,0)
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$(2.253,2)
- Ecopetrol S.A. \$(1.066,2)
- UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$845,5
- Policía Nacional \$671,9

• Ecopetrol S.A. \$32.645,4

• Refinería de Cartagena S.A. \$9.107,9

Otros pasivos. En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$70.360,8, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos por \$19.541,2, es reportada por entidades como:

- Deuda Pública Nación \$8.264,5
- Agencia Nacional de Infraestructura \$5.291,5
- Ecopetrol S.A. \$2.042,2
- Isagen S.A. \$1.225,7
- Interconexión Eléctrica S.A. \$1.151,6

Pasivos estimados. En este grupo se destacan 2 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$37.916,8, entre las entidades con mayores montos se encuentran:

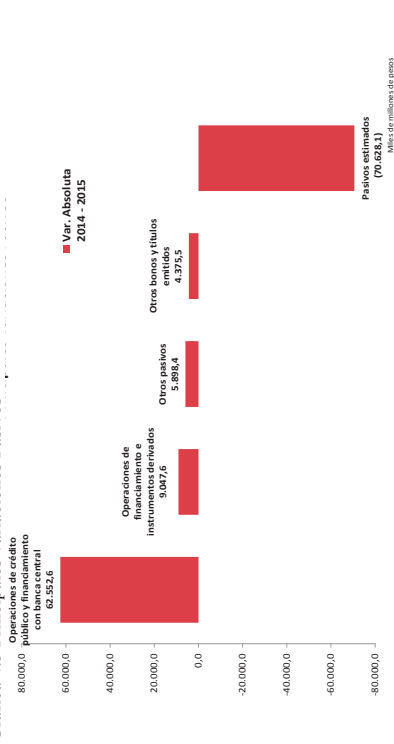
- Ecopetrol S.A. \$10.501,3
- Policía Nacional \$9.199,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$8.326,8
- UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$3.559,7
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$1.987,8

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$21.926,2, valor explicado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$3.489,0
- Consejo Superior de la Judicatura \$2.374,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.988,5
- Ministerio de Salud y Protección Social \$1.825,9
- Policía Nacional \$1.708,2
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$1.550,0

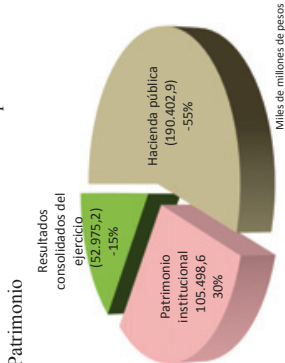
Principales Variaciones

Gráfica 4.5 Principales variaciones Pasivos



• Colpensiones - Fondo de Vejez \$430,8

Patrimonio. El Patrimonio durante el periodo 2015 registró un valor negativo de \$137.879,4, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2014, refleja una recuperación de \$8.530,3. El Patrimonio de las entidades no financieras representa 99,8% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:



Principal Saldo

Hacienda pública. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Hacienda pública registró para el 2015 un valor negativo de \$190.402,9, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo \$243.904,4.

Los mayores saldos negativos de Capital fiscal son registrados por:

| | |
|-----------------------------------------------|---------------|
| • Deuda Pública Nación | \$(290.808,7) |
| • Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | \$(64.790,7) |
| • Policía Nacional | \$(6.658,2) |
| • Ministerio de Salud y Protección Social | \$(1.850,0) |

Por su parte, los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

| | |
|--------------------------------------------|------------|
| • Ministerio de Minas y Energía | \$46.428,7 |
| • Ministerio de Hacienda y Crédito Público | \$33.590,0 |
| • Tesoro Nacional | \$14.074,7 |
| • Consejo Superior de la Judicatura | \$12.730,1 |

Patrimonio institucional. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Patrimonio institucional registró para el 2015 un valor de \$105.498,6, donde la cuenta Capital fiscal de los fondos de reservas de pensiones presenta el mayor saldo \$59.286,7.

Los mayores saldos son registrados por:

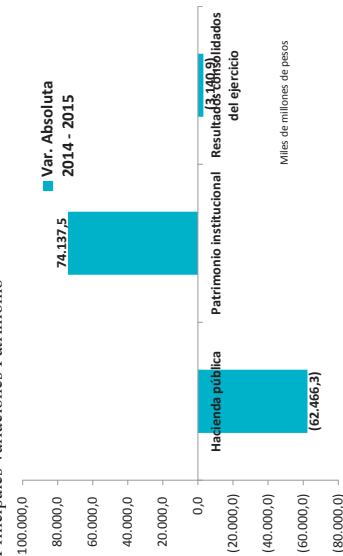
| | |
|------------------------------------------------------------------|------------|
| • Colpensiones - Fondo de Vejez | \$47.727,6 |
| • Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes | \$5.921,7 |
| • Colpensiones - Fondo de Invalidez | \$3.072,5 |
| • Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG | \$1.722,0 |

La cuenta 3207 - CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES, fue incorporada con la Resolución 634 de 2014, representa el valor de los recursos acumulados

por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones, aportes del Fondo de Solidaridad Pensional y el resultado del ejercicio, entre otros; valores que para el 2014 se registraban como ingreso en el grupo 45 – ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES.

Principales Variaciones

Gráfica 4.7 Principales variaciones Patrimonio



Patrimonio institucional. En este grupo la cuenta Capital fiscal de los Fondos de reservas de pensiones con \$59.286,7, presenta el mayor incremento, lo cual obedece a la aplicación de la Resolución 634 de 2014, tal como se explicó anteriormente.

Hacienda pública. En este grupo la cuenta Capital fiscal con \$54.662,1, presenta la mayor disminución, la cual es registrada principalmente por: Deuda Pública Nación, Ministerio de Minas y Energía y Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad

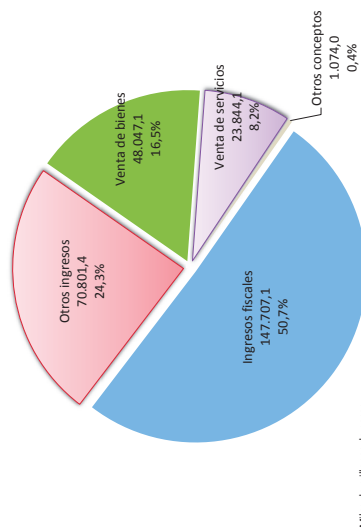
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional no Financiero registró al finalizar el 2015 un déficit de \$52.975,2, con relación al año 2014 se presenta un aumento en el déficit de \$3.140,9.

- Tabla 4.5 Nacional No Financiero – Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

NACIONAL NO FINANCIERO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
 Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|---------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|------------|
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 286.732,9 | 35,8 | 281.857,7 | 37,2 | 4.875,2 | 1,7 |
| Gastos | 283.408,6 | 35,4 | 246.768,1 | 32,6 | 36.640,5 | 14,8 |
| Costo de ventas | 56.299,5 | 7,0 | 84.923,9 | 11,2 | (28.624,4) | (33,7) |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (52.975,2) | (6,6) | (49.834,3) | (6,6) | (3.140,9) | 6,3 |

Ingresos. Los Ingresos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 93,9% de los Ingresos del Nivel Nacional. Seguidamente se presenta la composición de los Ingresos del subcentro Nacional No Financiero 2015:
 Gráfica 4.8 Ingresos



Principales Saldos
Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$104.105,8, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por valor de \$103.664,0.
 Los ingresos No tributarios con \$41.643,7, se explican por los saldos reportados por:
 • Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social
 • Consejo Superior de la Judicatura
 • Agencia Nacional de Infraestructura
 • Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas
 • Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
Otros Ingresos. La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$38.363,1, las entidades con mayores valores son:

- Deuda Pública Nación \$15.663,5
 - Ecopetrol S.A. \$12.134,6
 - Refinería de Cartagena S.A. \$4.139,1
 - Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.877,1
- Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Financieros con \$9.525,5, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:
- | | |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| • Deuda Pública Nación | \$2.355,5 |
| • Tesoro Nacional | \$1.762,3 |
| • Ecopetrol S.A. | \$1.375,6 |
| • Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | \$1.279,3 |

El concepto relacionado con otros ingresos Extraordinarios por \$8.949,7, es explicado en su mayoría por los reportes de las siguientes entidades:

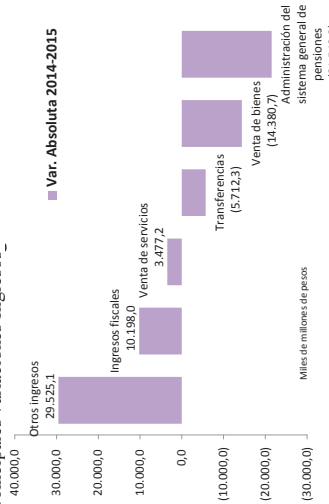
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$2.486,2
- Ecopetrol S.A. \$1.820,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.293,0

Venta de bienes. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos de minas y minerales \$24.232,3, siendo Ecopetrol S.A. \$24.179,7, la entidad más representativa. Sigue en orden de importancia la cuenta Productos manufacturados \$21.435,6, destacándose las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$16.383,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$2.792,2
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.622,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.9 Principales variaciones Ingresos



Otros ingresos. En este grupo la variación positiva más alta es registrada por concepto de ingresos por Ajuste por diferencia en cambio \$21.717,0, se destacan los registros de las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación \$9.725,7
- Ecopetrol S.A. \$5.659,1

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.484,6 • Refinería de Cartagena S.A. \$1.600,6</p> <p>Ingresos fiscales. En este grupo se destaca la variación positiva registrada en ingresos Tributarios \$9.795,8, reportada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$9.729,0.</p> <p>Administración de sistema general de pensiones. La variación de este grupo se explica por la aplicación de la Resolución 634 de 2014, teniendo en cuenta que los recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones, aportes del Fondo de solidaridad Pensional y el resultado del ejercicio, entre otros; a partir del 2015 se registrarán en la cuenta 3207 – Capital de los Fondos de Reservas Pensionales.</p> <p>Venta de bienes. La variación negativa de este grupo se genera, en primer lugar por la disminución en la cuenta Producto de minas y minerales \$10.193,3, presentada por Ecopetrol S.A.</p> <p>Igualmente, por la disminución en la cuenta Productos manufacturados en \$4.293,0, siendo las siguientes entidades las que presentaron las mayores diferencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ecopetrol S.A. • Refinería de Cartagena S.A. \$(3.625,5) <p>Gastos. Los Gastos de las entidades financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 96,3% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional no Financiero 2015:</p> <p>Gráfica 4.10 Gastos</p> | <p>• Ecopetrol S.A. \$14.437,6 • Refinería de Cartagena S.A. \$4.147,1 • Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.305,9</p> <p>Asimismo, por el valor registrado en la cuenta Intereses \$23.772,1, saldo reportado principalmente, por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deuda Pública Nación \$20.249,7 • Ecopetrol S.A. \$2.987,0 <p>Transferencias. Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$30.663,6, reportada por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dirección de Educación Nacional \$17.351,0 • Ministerio de Administración de Fondos de la Protección Social \$6.979,3 • Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.761,1 • Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.572,2 <p>También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$15.167,5:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Educación Nacional \$7.651,6 • Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.172,6 • Ministerio del Trabajo \$7.132,5 • Superintendencia de Notariado y Registro \$359,5 <p>De operación. Se destaca la cuenta Proceso de compensación FOSYGA \$16.910,0, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.</p> <p>Le sigue la cuenta Generales \$15.500,8, donde son importantes los registros de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ecopetrol S.A. \$2.164,2 • Ministerio de Defensa Nacional \$2.125,7 • Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.851,9 • Agencia Nacional de Infraestructura \$1.443,3 <p>Los reportes en la cuenta Sueldos y salarios \$13.405,8, fueron principalmente por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Policía Nacional \$4.875,0 • Ministerio de Defensa Nacional \$2.990,1 • Consejo Superior de la Judicatura \$2.060,6 • Fiscalía General de la Nación \$1.366,5 <p>De administración. Dentro de este grupo, la cuenta Contribuciones imputadas \$15.907,9, es la más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$9.180,6 • Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.861,9 • Policía Nacional \$1.575,7 • Ministerio de Defensa Nacional \$1.281,2 <p>La cuenta Sueldos y salarios \$9.305,8, registrada entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Defensa Nacional \$3.078,2 • UAE de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$580,8 • Registraduría Nacional del Estado Civil \$459,4 <p>Y la cuenta Generales, cuyo saldo fue de \$4.637,8, reportada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Refinería de Cartagena S.A. \$544,7 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- Ministerio de Defensa Nacional \$499,3
- Policía Nacional \$364,3
- Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$233,4
- Registraduría Nacional del Estado Civil \$228,8

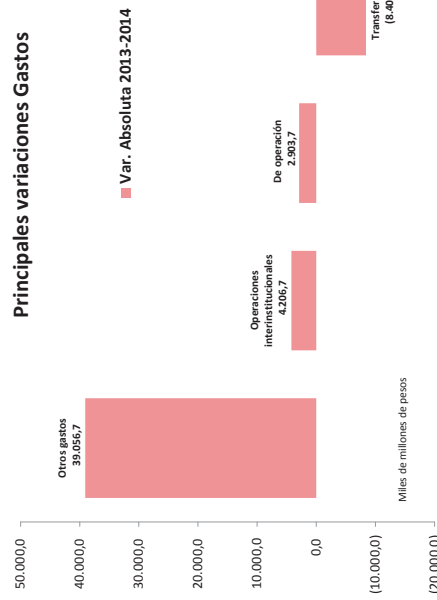
Gasto público social. Generado principalmente por la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social \$11.708,4, reportada por entidades como:

- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$4.724,3
- Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$3.045,5
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.223,6

- Subsidios asignados \$5.571,8, reportados entre otras por:
- Fondo Nacional de Vivienda \$2.061,2
 - Ministerio de Minas y Energía \$1.435,8
 - Ministerio del Trabajo \$1.249,7

Principales Variaciones

Gráfica 4.10 Principales variaciones Gastos



Otros gastos. La variación de este grupo se explica principalmente en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, la cual se incrementó en \$36,296,1; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

- Deuda Pública Nación \$23.606,8
- Ecopetrol S.A. \$7.548,3
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.210,0
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.507,9

Transferencias. Este grupo disminuyó por lo registrado en la cuenta Otras transferencias \$10,407,3, situación explicada por:

- Ministerio del Trabajo \$(11.974,0)
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$519,4
- Ministerio de Educación Nacional \$271,5
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$143,9

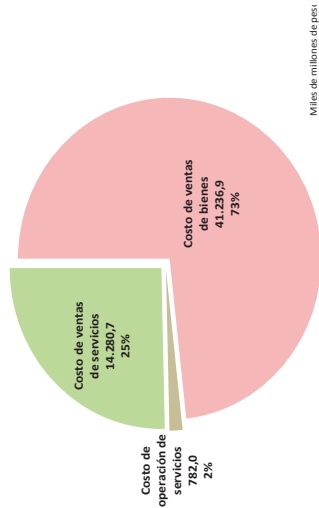
Por el contrario, se muestra una variación positiva de la cuenta Sistema general de participaciones \$1.892,6, explicada principalmente por:

- Ministerio de Educación Nacional \$892,6
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$457,9
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$443,7

Operaciones interinstitucionales. Por el aumento del valor reportado en la cuenta Fondos entregados \$4.511,6 cambio registrado, fundamentalmente por Tesoro Nacional.

Costos. Los Costos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 87,4% de los Costos del Nivel Nacional. Seguidamente se presenta la composición de los Costos Nacional no Financiero 2015:

Gráfica 4.11 Costos



Principales Saldos

Costos de ventas de bienes. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Bienes producidos con \$38.844,2, entre las entidades con mayores valores están:

- Ecopetrol S.A. \$35.062,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.791,5
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.280,8

Costo de Ventas de servicios. Se destaca dentro de este grupo, la cuenta Servicio públicos \$4.995,6, cifra generada entre otras entidades por:

- Isagen S.A. \$1.752,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.601,4
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$1.081,7
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$529,6

La cuenta Servicios de transporte \$3.625,5, reportada entre otras por:

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$2.024,2

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



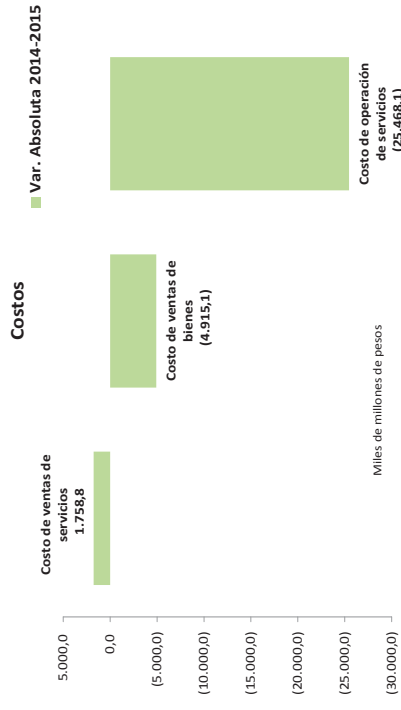
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------|-----------------|
| ACTIVO CORRIENTE | 52.445,6 | 50.253,3 | PASIVO CORRIENTE | 51.233,1 |
| EFECTIVO | 6.084,9 | 6.417,7 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL | 7.482,0 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 38.892,4 | 37.222,0 | INSTITUCIONES FINANCIERAS (BANCOS Y ENTIDADES FINANCIERAS) | 68,8 |
| DEUDORES | 6.521,1 | 6.288,4 | FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 975,0 |
| INVENTARIOS | 99,7 | 141,1 | CUENTAS POR PAGAR | 9.289,3 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 69,1 | 69,1 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 67,9 |
| OTROS ACTIVOS | 786,5 | 294,2 | OTROS TÍTULOS EMITIDOS | 7.081,9 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | (34,1) | (66,1) | PASIVOS ESTIMADOS | 4.836,1 |
| | | | OTROS PASIVOS | 980,0 |
| | | | EN LOS PASIVOS (DB) | (191,0) |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 44.658,4 | 38.310,4 | PASIVO NO CORRIENTE | 45.432,1 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 3.416,5 | 3.294,2 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL | 6.974,0 |
| DEUDORES | 33.100,4 | 29.983,0 | INSTITUCIONES FINANCIERAS | 6.974,0 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 3818 | 343,7 | FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 925,4 |
| BENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 0,0 | 0,0 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | 9.275,5 |
| OTROS ACTIVOS | 4.663,5 | 4.697,5 | INSTRUMENTOS DERIVADOS | 186 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | (132) | (70,0) | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 0,7 |
| INVERSIONES PATRIMONIALES | 38,5 | 218 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 945,4 |
| | | | PASIVOS ESTIMADOS | 27.522,7 |
| | | | OTROS PASIVOS | 691,4 |
| | | | EN LOS PASIVOS (DB) | (14,0) |
| TOTAL PASIVO | 87.394,2 | 87.394,2 | TOTAL PASIVO | 87.394,2 |
| INTERES MINORITARIO | 2.346,1 | 2.346,1 | INTERES MINORITARIO | 2.346,1 |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | 2.346,1 | 2.346,1 | TOTAL INTERES MINORITARIO | 2.346,1 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 427,2 | 357,9 | INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 427,2 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 1.918,9 | 1.988,2 | INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 1.918,9 |
| PATRIMONIO | 1.100,41 | 1.431 | PATRIMONIO | 1.100,41 |
| HAGENDA PÚBLICA | 2,3 | 87,6 | HAGENDA PÚBLICA | 2,3 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 108,3 | (2.866,0) | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 108,3 |
| RENTAS Y PRODUCTOS DEL EJERCICIO | (890,0) | 2.772,9 | RENTAS Y PRODUCTOS DEL EJERCICIO | (890,0) |
| TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO | 88.234,3 | 88.234,3 | TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO | 88.234,3 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS: | 0,0 | 0,0 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS: | 0,0 |
| DEUDORAS CONTINGENTES | 5.610,8 | 3.261,2 | DEUDORAS CONTINGENTES | 5.610,8 |
| DEUDORAS FISCALES | 65.003,5 | 62.845,5 | DEUDORAS FISCALES | 65.003,5 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 10.419 | 10.100,9 | DEUDORAS DE CONTROL | 10.419 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | (81.029,2) | (88.107,9) | MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | (81.029,2) |

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

- Oleoducto Central S.A.
- UAE de la Aeronáutica Civil
- Finalmente, la cuenta Servicios de Salud \$2.899,4, reportada principalmente por:
 - Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación
 - Policía Nacional
 - Ministerio de Defensa Nacional
 - Hospital Militar Central

Principales Variaciones

Gráfica 4.12 Principales variaciones Costos



Costo de operación de servicios. La disminución que presenta este grupo es generada especialmente por la cuenta Administración del sistema general de pensiones \$25.736,2, variación explicada principalmente por la aplicación de la Resolución 634 de 2014, para Fondos de Reservas Pensionales.

4.2 NACIONAL FINANCIERO

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL FINANCIERO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE ENERO DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



| | 2015 | 2014 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 17.977,1 | 15.985,9 |
| INGRESOS FISCALES | 0,2 | 0,5 |
| VENTA DE BIENES | 15,1 | 38,8 |
| VENTA DE SERVICIOS | 11.438,8 | 10.732,7 |
| TRANSFERENCIAS | 20,2 | 56,6 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 31,2 | 30,4 |
| OTROS INGRESOS | 6.517,3 | 5.170,6 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | (45,7) | (43,7) |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | 8.094,5 | 7.964,2 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 10,5 | 18,8 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 8.084,0 | 7.945,4 |
| GASTOS OPERACIONALES | 12.551,8 | 8.857,6 |
| DE ADMINISTRACIÓN | 3.816,3 | 2.580,1 |
| DE OPERACION | 414,0 | 461,1 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 2.138,2 | 2.226,3 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 13,8 | 4,8 |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 5,0 | 4,1 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 28,1 | 25,4 |
| OTROS GASTOS | 6.158,6 | 3.566,5 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | (22,2) | (10,7) |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | (2.669,2) | (835,9) |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 1.357,7 | 3.411,5 |
| OTROS INGRESOS | 1.357,7 | 3.411,5 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | (24,4) | (25,6) |
| OTROS GASTOS | (24,4) | (25,6) |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | 1.333,3 | 3.385,9 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | (1.335,9) | 2.550,0 |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 1.116,6 | 793,8 |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 1.225,6 | 890,6 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | (109,0) | (96,8) |
| EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES | (219,3) | 3.343,8 |
| PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | 686,7 | 569,9 |
| SECTOR PRIVADO | 18,7 | 19,8 |
| SECTOR PUBLICO | 668,0 | 550,1 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | (906,0) | 2.773,9 |

Comptroller General of the Nation

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL FINANCIERO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

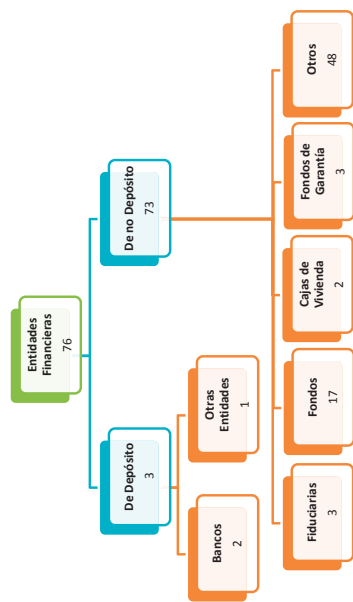


| | 31/12/2014 | 31/12/2015 | Variación |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 7.351,6 | 7.351,6 | (1.005,5) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | 427,2 | 357,9 | 532,1 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | 7.461,0 | 6.998,2 | 462,8 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 7.888,2 | 7.356,1 | (1.005,5) |
| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | | | |
| VARIACIONES: | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | 7.888,2 | 7.356,1 | 532,1 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 427,2 | 357,9 | 69,3 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 7.461,0 | 6.998,2 | 462,8 |
| PATRIMONIO | (1.010,0) | (4,5) | (1.005,5) |
| HACIENDA PÚBLICA | 2,3 | 87,6 | (85,3) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | (106,3) | (2.866,0) | 2.759,7 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (906,0) | 2.773,9 | (3.679,9) |
| TOTAL VARIACIONES | 6.878,2 | 7.351,6 | (473,4) |
| INCREMENTOS: | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | 7.888,2 | 7.356,1 | 532,1 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 427,3 | 358,0 | 69,3 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 7.460,9 | 6.998,1 | 462,8 |
| PATRIMONIO | (2.925,7) | (8.371,7) | 5.446,0 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | (2.925,7) | (8.371,7) | 5.446,0 |
| TOTAL INCREMENTOS | 4.962,5 | (1.015,6) | 5.978,1 |
| DISMINUCIONES | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | 0,0 | 0,0 | (0,0) |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 0,0 | 0,0 | (0,0) |
| PATRIMONIO | 1.741,5 | 8.193,0 | (6.451,5) |
| HACIENDA PÚBLICA | 2,3 | 87,6 | (85,3) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 2.645,2 | 5.331,5 | (2.686,3) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (906,0) | 2.773,9 | (3.679,9) |
| TOTAL DISMINUCIONES | 1.741,5 | 8.193,0 | (6.451,5) |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | |
| PATRIMONIO | 174,2 | 174,2 | 0,0 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 174,2 | 174,2 | 0,0 |
| TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | 174,2 | 174,2 | 0,0 |

Comptroller General of the Nation

4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS
 Las entidades financieras del Nivel Nacional incluyen las Entidades Financieras de Depósito y las Entidades Financieras de No Depósito. Comprende los organismos que afectan la base monetaria e incluye, sobre la base de la amplia definición del sistema financiero colombiano, a las filiales de servicios financieros, inversionistas institucionales y auxiliares financieros públicos.
 De esta manera es posible encontrar en la noción de este centro, entidades que no están siendo vigiladas por la Superintendencia Financiera pero que están desarrollando en la práctica actividades especiales de intermediación de recursos como es el caso de los institutos financieros y de desarrollo territorial (INFIS).

4.2.2.1 Cobertura
 A diciembre de 2015, el centro de consolidación Nacional Financiero lo conforman 76 entidades y todas fueron consolidadas, cobertura del 100,0%. La conformación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.
 Gráfica 4.14 Cobertura Nacional Entidades Financieras



4.1.2.2. Impacto económico de las entidades financieras frente al BGN
 La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado de todo el Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Financiero, respecto del cual se determinan los impactos que generaría la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

• Tabla 4.5 Impacto económico del centro Nacional Financiero frente al Balance General de la Nación

| IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos) | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| CONCEPTO | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL | | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL FINANCIERAS | | % PAR sobre Nivel Nacional | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR |
| Deudores | 133.853,6 | 23,0 | 39.651,5 | 42,2 | 29,6 | 128,7 |
| Propiedades, planta y equipo | 101.346,0 | 17,4 | 450,9 | 0,5 | 0,4 | 2,3 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 87.186,3 | 15,0 | 42.307,0 | 45,0 | 48,5 | 55,0 |
| Otros activos | 81.342,9 | 14,0 | 5.449,9 | 5,8 | 6,7 | 8,1 |
| Bienes de beneficio y uso público, e históricos y culturales | 70.316,1 | 12,1 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Recursos naturales no renovables | 65.327,4 | 11,2 | | | | |
| Electivo | 38.357,3 | 6,6 | 6.084,9 | 6,5 | 15,9 | 19,8 |
| Rentas por cobrar | 11.608,2 | 2,0 | | | | |
| Inventarios | 7.191,9 | 1,2 | 129,7 | 0,1 | 1,8 | 2,3 |
| Salidos en operaciones res:procas en inversiones patrimoniales | 1.207,1 | 0,2 | 38,5 | 0,0 | 3,2 | 4,0 |
| Salidos de operaciones res:procas en los activos (cr) | (16.197,6) | (2,8) | (44,3) | (0,0) | (0,3) | (0,4) |
| TOTAL ACTIVO | 581.539,1 | 100,0 | 94.068,4 | 100,0 | 16,2 | 19,8 |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 375.928,4 | 59,6 | 1.012,1 | 1,2 | 0,3 | 0,4 |
| Pasivos estimados | 103.148,7 | 14,7 | 32.158,8 | 36,9 | 31,2 | 38,5 |
| Otros pasivos | 93.677,1 | 13,3 | 1.659,4 | 1,9 | 1,8 | 2,3 |
| Cuentas por pagar | 68.669,7 | 9,8 | 107.633,5 | 12,3 | 15,7 | 19,8 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 29.313,7 | 4,2 | 102.54,5 | 11,8 | 35,0 | 43,8 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | 23.055,3 | 3,3 | 23.436,1 | 26,9 | 101,7 | 126,9 |
| Otros bonos y títulos emitidos | 20.740,4 | 3,0 | 8.030,3 | 9,2 | 38,7 | 48,3 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social (Integral) | 3.192,6 | 0,5 | 68,6 | 0,1 | 2,1 | 2,6 |
| Salidos de operaciones res:procas en los pasivos (db) | (15.742,9) | (2,2) | (193,0) | (0,2) | (1,2) | (1,5) |
| TOTAL PASIVO | 701.873,1 | 100,0 | 871.990,2 | 100,0 | 12,4 | 15,9 |
| Interés minoritario privado | 15.872,0 | 88,8 | 42,72 | 5,4 | 2,7 | 3,4 |
| Interés minoritario público | 2.010,3 | 11,2 | 7.461,0 | 94,6 | ... | ... |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 17.882,3 | 100,0 | 7.882,2 | 100,0 | 44,1 | 55,0 |
| Hacienda pública | (190.400,5) | (137,8) | 2,3 | (0,2) | (0,0) | (0,0) |
| Resultados consolidados del ejercicio | (93.203,0) | (38,5) | (906,0) | (89,7) | (1,7) | (2,2) |
| Patrimonio institucional | 105.387,2 | (76,2) | (106,3) | (1,0) | (0,1) | (0,1) |
| TOTAL PATRIMONIO | (138.216,3) | 100,0 | (1.010,0) | 100,0 | (0,7) | (0,9) |

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

• Tabla 4.6 Impacto económico de las Entidades Financieras del Nivel Nacional en Cuentas de Resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de millones de pesos)

| CONCEPTO | EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS | | EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS | | % PAR sobre Nivel Nacional |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | |
| Ingresos fiscales | 147.337,3 | 48,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otros ingresos | 79.432,9 | 26,0 | 9.100,7 | 44,3 | 11,5 |
| Venta de bienes | 48.062,2 | 15,7 | 15,1 | 0,1 | 0,0 |
| Venta de servicios | 35.045,7 | 11,5 | 11.438,8 | 55,6 | 32,6 |
| Operaciones interinstitucionales | 847,5 | 0,3 | 31,2 | 0,2 | 3,7 |
| Transferencias | 188,3 | 0,1 | 20,2 | 0,1 | 10,7 |
| Ajustes por inflación | (0,5) | (0,0) | | | |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (dtb) | (5.408,6) | (1,8) | (45,7) | (0,2) | 0,8 |
| TOTAL INGRESOS | 305.504,8 | 100,0 | 20.560,5 | 100,0 | 6,7 |
| Otros gastos | 110.023,5 | 37,4 | 6.292,0 | 47,1 | 5,7 |
| Transferencias | 53.694,0 | 18,2 | 13,8 | 0,1 | 0,0 |
| De operación | 48.207,5 | 16,4 | 414,0 | 3,1 | 0,9 |
| De administración | 35.431,0 | 12,0 | 3.816,3 | 28,5 | 10,8 |
| Gasto público social | 24.445,5 | 8,3 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 23.544,4 | 8,0 | 2.138,2 | 16,0 | 9,1 |
| Operaciones interinstitucionales | 4.584,8 | 1,6 | 28,1 | 0,2 | 0,6 |
| Participación del interés minoritario en los resultados | (934,5) | (0,3) | 686,8 | 5,1 | (73,5) |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | (4.676,4) | (1,6) | (22,2) | (0,2) | 0,5 |
| TOTAL GASTOS | 294.319,7 | 100,0 | 13.372,0 | 100,0 | 4,5 |
| Costo de ventas de bienes | 41.247,3 | 64,1 | 10,5 | 0,1 | 0,0 |
| Costo de ventas de servicios | 14.275,5 | 22,2 | | | |
| Costo de operación de servicios | 8.865,2 | 13,8 | 8.084,0 | 99,9 | 91,2 |
| TOTAL COSTOS | 64.388,1 | 100,0 | 8.094,5 | 100,0 | 12,6 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (53.203,0) | | (906,0) | | 1,7 |

4.1.2.3. Notas al Balance general
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Financiero a 31 de diciembre de 2015.

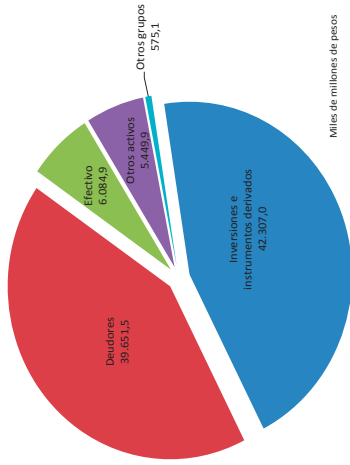
Tabla 4.7 Balance General del centro Nacional Financiero

| CONCEPTO | ENTIDADES FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------|-----|
| | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 94.068,4 | 11,7 | 88.523,8 | 11,7 | 5.544,5 | 6,3 |
| Pasivo total | 87.190,2 | 10,9 | 81.172,2 | 10,7 | 6.017,9 | 7,4 |
| Interés minoritario | 7.888,2 | 1,0 | 7.356,1 | 1,0 | 532,1 | 7,2 |
| PATRIMONIO | (1.010,0) | (0,1) | (4,5) | (0,0) | (1.005,5) | ... |

Miles de millones de pesos

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Financiero representan el 16,2% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presenta su composición.

Gráfica 4.15 Activos 2015



Principales Saldos

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.807,0, contabilizados principalmente por:

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$13.991,4
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$2.110,7
- Fondo Nacional del Ahorro \$1.461,2
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$1.088,0

También se resalta la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda con un valor de \$15.172,0, donde se destacan los saldos de dos entidades:

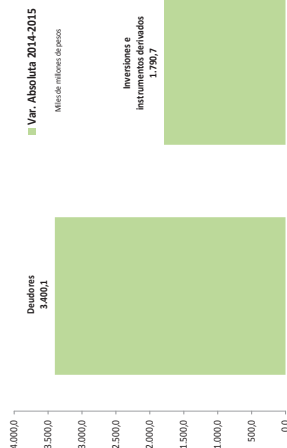
- Banco Agrario de Colombia \$8.978,7
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$5.541,5

Deudores. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Préstamos concedidos \$39.387,7 y en ella, las siguientes entidades son las que reportan los mayores saldos:

- Banco Agrario de Colombia \$11.646,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$6.847,0
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.363,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$5.569,4
- Fondo Nacional del Ahorro \$5.055,0
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$3.583,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2015



Deudores. El incremento de \$3.400,1 es revelado en su mayoría en la cuenta Préstamos concedidos \$10.723,7, reportado entre otras, por las siguientes entidades:

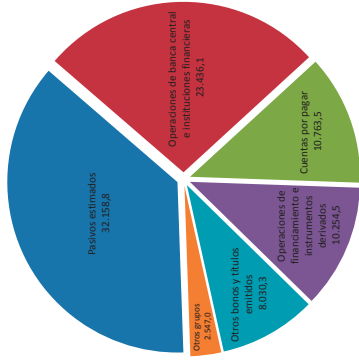
- Banco Agrario de Colombia \$1.069,2
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$831,3
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$480,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$358,4

Inversiones e instrumentos derivados. Presenta una variación positiva de \$1.790,7, que se explica en buena medida por el incremento de la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$1.243,7. Las principales variaciones fueron reportadas por dos entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$617,4
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$482,0

Pasivo.

El Pasivo de las Entidades Financieras representa el 12,4% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestran los principales grupos que lo componen.
Gráfica 4.17 Pasivos 2015



Millas de millones de pesos

Principales Saldos

En este grupo se destacan cuatro cuentas, siendo la más significativa la Provisión de los Fondos de Garantías por \$14.935,0, reportada fundamentalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$14.914,6.

Seguidamente, está la cuenta Provisiones para pensiones por \$10.040,6, valor explicado principalmente por el Parapat – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$9.989,8.

Otra cuenta importante corresponde a la Provisión para seguros y reaseguros por \$3.183,9, revelada en su mayoría, por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$2.464,2
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$717,3

Además sobresale el valor de la cuenta Provisión para contingencias por \$3.097,1, que fue reportado, entre otras, por las siguientes entidades:

- PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación \$1.245,7
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$485,0
- Fondo Agropecuario de Garantías \$462,0
- Administradora Colombiana de Pensiones \$259,0

Operaciones de banca central e instituciones financieras. En este grupo la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros registra el mayor valor por \$23.436,1, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Banco Agrario de Colombia \$13.697,9
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$4.506,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.529,1
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$1.559,5

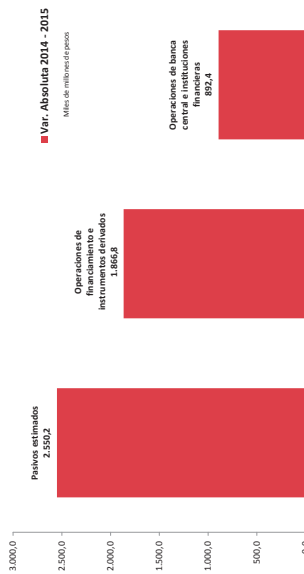
Cuentas por pagar. La cuenta con mayor saldo de este grupo corresponde a Recursos recibidos en administración por \$4.370,6, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$3.059,3

- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$1.194,0
- Asimismo se destaca la cuenta Aportes por pagar con un saldo de \$3.774,8 registrada en su totalidad por el Fondo Nacional del Ahorro.
- Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$6.024,6, saldo reportado principalmente por las siguientes entidades:
 - Banco Agrario de Colombia \$5.394,9
 - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$500,0
- Sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$4.467,1, reportada por entidades como:
 - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.031,0
 - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$1.247,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.18 Variaciones del Pasivo



Pasivos estimados. El incremento de este grupo por \$2.550,2, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión fondos de garantías por \$3.837,1, cambio reportado fundamentalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$3.837,2.

- También, se destaca el aumento de la cuenta Provisión para contingencias en \$1.288,1 explicado por el registro de la entidad PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación con una variación de \$1.245,7. La variación de la cuenta Provisiones para pensiones en \$1.114,7, fue registrada principalmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.111,7.
- La cuenta Provisión para seguros y reaseguros por \$3.258,6, presenta una disminución con relación al año anterior, valores reportados por las siguientes entidades:
 - Positiva Compañía de Seguros S.A. (\$3.169,7)
 - La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) (\$88,9)

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. La variación positiva en este grupo por \$1.866,8 es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$1.232,0, cambio registrado por las siguientes entidades:

- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$589,8

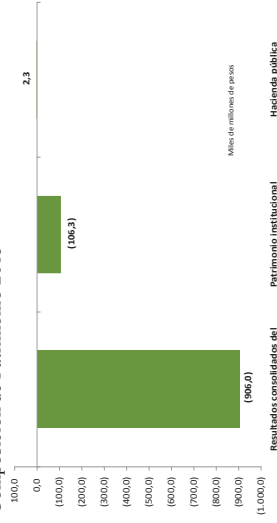
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$589,3
- Banco Agrario de Colombia \$52,9
- Igualmente se destaca el cambio en el incremento de la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$761,0, reportado fundamentalmente las siguientes entidades:
 - Banco Agrario de Colombia \$658,9
 - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$101,3
- Operaciones de banca central e instituciones financieras.** Con \$892,4, este grupo presenta otro incremento importante en los Pasivos, la variación se registró totalmente en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros. Las entidades que registran las mayores variaciones fueron:
 - Banco Agrario de Colombia \$597,7
 - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$151,0
 - Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$131,3
 - Fondo Nacional del Ahorro \$53,5

Patrimonio.

El Patrimonio registró un valor negativo de \$1.010,0 al cierre de 2015, que al compararlo con el valor del Patrimonio en el 2014 refleja una disminución de \$1.005,5. El Patrimonio de las Entidades Financieras representa el 0,7% del Patrimonio del Nivel Nacional, a continuación se muestra su composición:

Principales saldos.

Gráfica 4.19 Composición de Patrimonio 2015



Resultados consolidados del ejercicio. Se evidencia el resultado negativo de la cuenta Resultado consolidado del ejercicio. La entidad que registró el mayor déficit fue el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con un saldo de \$1.173,9. Mientras que reportaron los mayores superávits el Banco Agrario de Colombia \$521,9 e Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$223,2.

Patrimonio institucional. En este grupo se destaca fundamentalmente el saldo negativo de la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por \$4.586,3, que reportaron principalmente, las siguientes entidades:

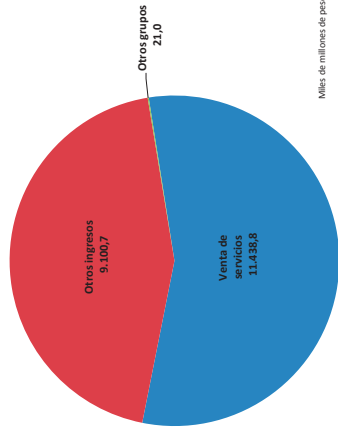
- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones (\$3.062,0)
- Procolombia (\$842,2)
- PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones (\$518,3)

ENTIDADES FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|--------------------------------|----------------|--------------|----------------|------------|------------------|----------------|
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 20.560,5 | 2,6 | 20.288,0 | 2,7 | 272,5 | 1,3 |
| Gastos | 13.372,0 | 1,7 | 9.549,9 | 1,3 | 3.822,1 | 40,0 |
| Costos de ventas y operación | 8.094,5 | 1,0 | 7.964,2 | 1,1 | 130,3 | 1,6 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (906,0) | (0,1) | 2.773,9 | 0,4 | (3.679,9) | (132,7) |

Ingresos. Los Ingresos de las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 6,7% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:



Principales Saldos
Venta de servicios. En este grupo se destaca la cuenta Servicios de seguros y reaseguros con un valor de \$7.184,1, reportada por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$5.859,4
 - La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$1.325,2
- También es importante el saldo de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros por \$3.561,5, registrada entre otras, por las siguientes entidades:
- Banco Agrario de Colombia \$1.881,1
 - Fondo Nacional del Ahorro \$575,5
 - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$485,5
 - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$382,5

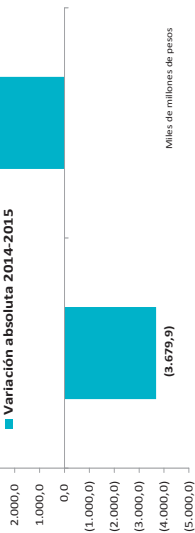
Otros Ingresos. Dentro del grupo de Otros ingresos, los ingresos Financieros son los más relevantes con un saldo de \$5.714,9, las entidades con mayores valores son:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.636,4
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$674,4
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$524,3

- Positiva Compañía de Seguros S.A. (\$406,0)
- Sin embargo, ese saldo negativo fue contrarrestado por los registros positivos de dos cuentas. Primero, la cuenta Superávit por valorización con un saldo de \$1.789,3, que reportaron entre otras, las siguientes entidades:
- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.122,6
 - Procolombia \$387,9
- Y segundo, por lo registrado en la cuenta Capital suscrito y pagado con un saldo de \$1.737,1, reportada entre otras, por las siguientes entidades:
- Procolombia \$1.088,4
 - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.062,6

Principales Variaciones

Gráfica 4.20 Variación del Patrimonio 2014 - 2015



Resultado consolidados del ejercicio. La entidad que reportó la mayor disminución de los Resultados consolidados del ejercicio fue Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con una variación de \$3.632,5.

Patrimonio institucional. En lo referente a este grupo, el aumento de \$2.759,7 se explica por el aumento del Capital Fiscal y los resultados de ejercicios anteriores. El capital fiscal aumentó en \$2.898,9, y las entidades que registraron las mayores variaciones fueron:

- Fondo Nacional del Ahorro \$2.024,4
 - Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$529,4
 - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal \$340,6
- La cuenta Resultados de ejercicios anteriores aumentó en \$2.397,4, al pasar de un resultado de negativo de \$6.983,7 en 2014 a \$4.586,3 en 2015, la entidad que en mayor medida explica este cambio es Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con una variación de \$2.458,6.
- Entre tanto, la disminución es registrada en la cuenta Capital suscrito y pagado por \$1.722,4, reporte realizado por el Fondo Nacional del Ahorro.

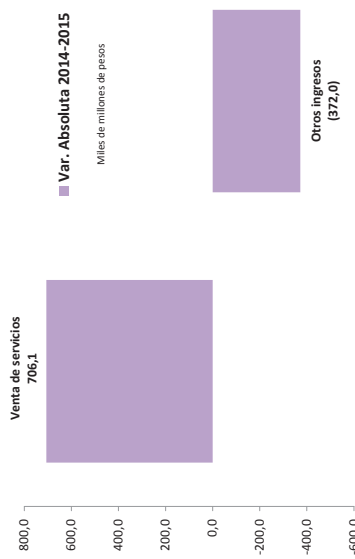
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del centro Nacional Financiero registró, al finalizar el 2015 un déficit de \$906,0, entre tanto el 2014 se presentó un superávit de \$2.773,9 generando una variación en el resultado del ejercicio de \$3.679,9, el 132,7%.

Tabla 4.8 EAFES Nacional Entidades Financieras

- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$481,3
 - Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$467,8
- Adicionalmente se destaca, aunque en menor medida, la cuenta Otros ingresos ordinarios con un saldo de \$1.357,7, y lo reportaron principalmente las siguientes entidades:
- Administradora Colombiana de Pensiones \$652,8
 - Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$500,1
 - Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$90,8
- Los ingresos Extraordinarios registraron un valor por \$1.225,6, reportado entre otras, por las siguientes entidades:
- Banco Agrario de Colombia \$515,9
 - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$142,4
 - Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$75,3
 - Fondo Nacional del Ahorro \$72,3
 - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$70,3

Principales Variaciones

Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos



Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la variación de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros por \$375,3, los mayores incrementos fueron reportados por las siguientes:

- Banco Agrario de Colombia \$183,3
 - Fondo Nacional del Ahorro \$108,3
 - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$51,9
- Asimismo, dentro de este grupo sobresale el crecimiento de la cuenta Servicios de seguros y reaseguros con una variación de \$194,7, las entidades que reportaron este cambio se muestran a continuación:
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$112,1
 - Positiva Compañía de Seguros S.A. \$82,5

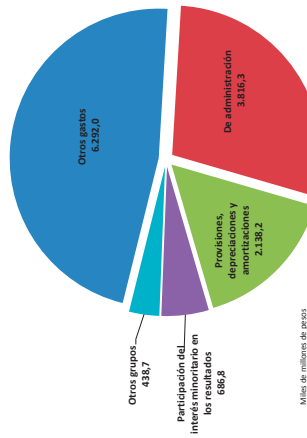
Otros ingresos. Este grupo disminuyó globalmente en \$372,0, no obstante las cuentas que lo componen revelan dos variaciones importantes: la primera es una disminución por

\$2.053,8 registrada en la cuenta Otros ingresos ordinarios, esencialmente por la entidad Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones que reportó una disminución por \$2.094,2, y la segunda corresponde al incremento de la cuenta Financieros por \$1.084,0, registrados principalmente por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$668,1
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$421,7
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$108,9

Gastos. Los Gastos de las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 4,5% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Gráfica 4.23 Gastos 2015



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo que presenta los mayores saldos, especialmente por la cuenta Financieros por \$2.944,9, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.657,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$480,7
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$359,5
- Banco Agrario de Colombia \$194,6
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$177,9

Asimismo incide en esta cuenta el valor registrado por concepto de Intereses \$1.454,8, saldo reportado especialmente, por:

- Banco Agrario de Colombia \$415,6
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$305,5
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$246,8
- Fondo Nacional del Ahorro \$234,4

Se destaca el saldo de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$798,6, que reportada principalmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$734,7.

De administración. En este grupo se destaca la cuenta Generales con un saldo de \$1.366,4, reportada mayoritariamente por las entidades que se presentan a continuación:

- Administradora Colombiana de Pensiones \$309,5
 - Fondo Nacional del Ahorro \$275,8
 - Banco Agrario de Colombia \$240,5
- Igualmente, es importante el saldo de la cuenta Contribuciones imputadas por \$961,4, que reportó principalmente la entidad Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$953,1. Por su parte, la cuenta Sueldos y salarios con un saldo de \$783,0, fue reportada, entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$397,3
- Procolombia \$59,3
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$46,6
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$38,5
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$29,2

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Dentro de este grupo se destaca la cuenta Provision para deudores con un saldo de \$1.314,7, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$427,6
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$189,6
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$162,0
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$160,6
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$137,7

La cuenta Provision para contingencias, cuyo valor fue \$376,4 es reportada por:

- Administradora Colombiana de Pensiones \$103,9
- Fondo Agropecuario de Garantías \$97,3
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$82,2

Sobresale, el valor de la cuenta Provision para obligaciones fiscales por \$182,9, registrado entre otras, por las siguientes entidades:

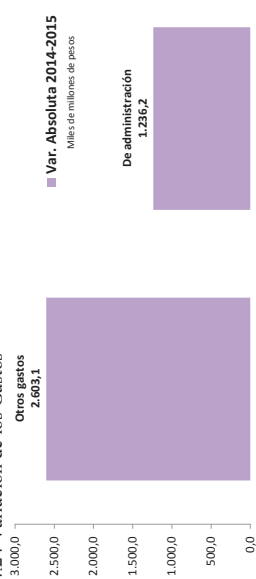
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$54,4
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$26,5

De otro lado, las entidades que reportaron los mayores montos en la cuenta Amortización de bienes entregados a terceros \$125,8 fueron:

- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$117,5
- Administradora Colombiana de Pensiones \$6,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.24 Variación de los Gastos



Otros gastos. La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Otros gastos en \$2.603,1. La cuenta de este grupo que más varió corresponde a gastos Financieros por \$1.101,7, cambio que reportaron principalmente las siguientes entidades:

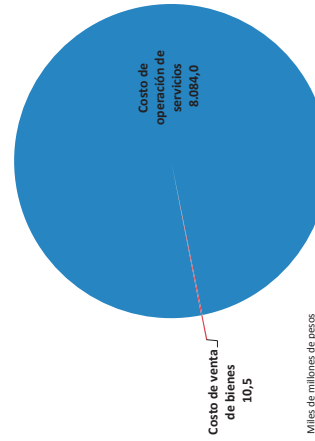
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$698,9
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$429,3

También se presentó un aumento en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$742,4, reportada esencialmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$734,7, la otra cuenta que se incrementó ayudando a explicar la variación de este grupo fue Intereses por \$377,4. Las entidades que responden por este cambio son, en su mayoría, las siguientes:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$121,4
- Banco Agrario de Colombia \$110,9
- Fondo Nacional del Ahorro \$96,7
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$28,7

Costos. Los Costos del centro Nacional Financiero a 31 de diciembre de 2015, representan el 12,6% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.25 Costos



Principales Saldos

Costo de operación de servicios. En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Por seguros y reaseguros con un saldo de \$7.401,3, reportada por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$6.240,7
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$1.160,5

Principales Variaciones

Costo de operación de servicios. El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento de la cuenta Por seguros y reaseguros en \$7.401,3, reportado por:

- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$150,5
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$52,1

4.3.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL
 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|
| ACTIVOS | | | PASIVOS | |
| ACTIVO CORRIENTE: | 38.855.1 | 39.485.1 | PASIVO CORRIENTE: | 51.567.1 |
| EFFECTIVO | 26.18.2 | 30.205.0 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 24.129.8 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 0.478.8 | 15.979.2 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 1839.5 |
| RENTAS POR COBRAR | 2.544.0 | 8.940.2 | CUENTAS POR PAGAR | 47.934.8 |
| DEUDORES | 48.927.8 | 43.362.3 | OPERACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTERSALARIAL | 2.777.6 |
| INVENTARIOS | 3.377.1 | 3.345.8 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 714 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 156.6 | 604 | PASIVOS ESTIMADOS | 15.069.9 |
| OTROS ACTIVOS | 5.277.3 | 3.507.8 | OTROS PASIVOS | 70.225.9 |
| MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | (8.906.5) | (3.628.7) | MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | (5.888.6) |
| ACTIVO NO CORRIENTE: | 212.722.8 | 213.583.3 | PASIVO NO CORRIENTE: | 315.434.3 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 6.138.3 | 82.863.2 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 305.633.1 |
| DEUDORES | 3.158.4 | 32.308.5 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 239.5 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 27.956.2 | 27.260.0 | CUENTAS POR PAGAR | 29.6 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 70.316.3 | 64.393.2 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 40.0 |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 45.484.6 | 50.539.4 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 1862.6 |
| OTROS ACTIVOS | 53.353.3 | 43.83.18 | PASIVOS ESTIMADOS | 34.045.6 |
| MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | (176.4) | (73.9) | OTROS PASIVOS | 8.265.9 |
| SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | 2.896.4 | (7.883.9) | MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | (43.50) |
| | | | TOTAL PASIVO | 510.833.6 |
| | | | PATRIMONIO: | 138.832.41 |
| | | | HACIENDA PÚBLICA | (1.804.022.9) |
| | | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 104.183.8 |
| | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (52.823.3) |
| | | | | (57.485.2) |
| TOTAL ACTIVO | 311.661.2 | 312.823.3 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 312.823.3 |
| CUENTAS DE ORDEN DE DEUDORAS: | | | CUENTAS DE ORDEN DE DEUDORAS: | |
| CUENTAS DE ORDEN DE DEUDORAS: | 0.0 | 0.0 | ACREEDORAS | 0.0 |
| DERECHOS CONTINGENTES | 608.520.9 | 564.568.5 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 2.621.089.3 |
| DEUDORAS FISCALES | 0.0 | 6.4 | ACREEDORAS FISCALES | 7.0 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 160.765.8 | 155.422.0 | ACREEDORAS DE CONTROL | 262.887.3 |
| MENOS DEUDORAS POR CONTRA (CR) | (799.310.6) | (7.8.986.9) | MENOS ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | (2.8.83.977.6) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

La variación del grupo es atenuada por la disminución de la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales por \$72,5 reportada en su totalidad por la entidad Positiva Compañía de Seguros S.A.
4.3 GOBIERNO GENERAL



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2015 | 2014 |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 183.001,5 | 188.322,7 |
| INGRESOS FISCALES | 148.203,7 | 138.052,1 |
| VENTA DE BIENES | 671,0 | 664,7 |
| VENTA DE SERVICIOS | 5.312,3 | 4.829,1 |
| TRANSFERENCIAS | 261,1 | 5.983,7 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | 21.548,3 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 876,0 | 146,0 |
| OTROS INGRESOS | 30.275,1 | 22.141,7 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | (2.597,7) | (5.042,9) |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | 6.422,4 | 31.677,7 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 605,4 | 572,1 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 5.034,9 | 4.914,2 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 782,1 | 26.191,4 |
| GASTOS OPERACIONALES | 236.916,8 | 212.985,7 |
| DE ADMINISTRACIÓN | 29.617,9 | 27.561,8 |
| DE OPERACION | 45.547,3 | 42.806,2 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 12.197,4 | 14.260,4 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 53.877,6 | 62.302,0 |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 24.321,4 | 24.966,7 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 4.760,9 | 552,5 |
| OTROS GASTOS | 68.679,8 | 44.276,5 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | (2.085,5) | (3.740,4) |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | (60.337,7) | (56.340,7) |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 2.211,5 | 1.953,0 |
| OTROS INGRESOS | 2.211,5 | 1.953,0 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | (1.400,4) | (2.220,4) |
| OTROS GASTOS | (1.400,4) | (2.220,4) |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | 811,1 | (267,4) |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | (59.526,6) | (56.608,1) |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 6.703,3 | (887,1) |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 6.982,6 | 3.537,2 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | (279,3) | (4.424,3) |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | (52.823,3) | (57.495,2) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 31/12/2014 | 31/12/2015 |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | (155.587,2) | (155.587,2) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | 16.554,8 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | (139.032,4) |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | | (139.032,4) |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2015 | 2014 | Variación |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| VARIACIONES: | | | |
| PATRIMONIO | (139.032,4) | (155.587,2) | 16.554,8 |
| HACIENDA PÚBLICA | (190.402,9) | (127.936,6) | (62.466,3) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 104.193,8 | 29.844,6 | 74.349,2 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (52.823,3) | (57.495,2) | 4.671,9 |
| TOTAL VARIACIONES | (139.032,4) | (155.587,2) | 16.554,8 |
| INCREMENTOS: | | | |
| PATRIMONIO | 51.370,5 | (27.650,6) | 79.021,1 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 104.193,8 | 29.844,6 | 74.349,2 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (52.823,3) | (57.495,2) | 4.671,9 |
| TOTAL INCREMENTOS | 51.370,5 | (27.650,6) | 79.021,1 |
| DISMINUCIONES | | | |
| PATRIMONIO | (190.402,9) | (127.936,6) | (62.466,3) |
| HACIENDA PÚBLICA | (190.402,9) | (127.936,6) | (62.466,3) |
| TOTAL DISMINUCIONES | (190.402,9) | (127.936,6) | (62.466,3) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Gobierno General, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

- Tabla 4.9 Impacto económico de las entidades Gobierno General frente al Balance General de la Nación

| IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos) | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------|--------------|------------------|--------------|
| CONCEPTO | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL | | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Deudores | 133.853,6 | 23,0 | 78.546,2 | 20,1 | 55.307,4 | 70,4 |
| Propiedades, planta y equipo | 101.346,0 | 17,4 | 28.190,8 | 7,2 | 73.155,1 | 259,5 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 87.186,3 | 15,0 | 74.815,1 | 19,1 | 12.371,2 | 16,5 |
| Otros activos | 81.342,9 | 14,0 | 58.657,6 | 15,0 | 22.685,3 | 38,7 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 70.316,1 | 12,1 | 70.315,3 | 18,0 | 0,8 | 0,0 |
| Recursos naturales no renovables | 65.327,4 | 11,2 | 45.491,4 | 11,6 | 19.836,0 | 43,6 |
| Efectivo | 38.357,3 | 6,6 | 26.116,2 | 6,7 | 12.241,1 | 46,9 |
| Reclasificación | 11.698,2 | 2,0 | 12.544,0 | 3,2 | (935,8) | (7,5) |
| Reclasificación | 7.193,9 | 1,2 | 3.377,1 | 0,9 | 3.814,7 | 113,9 |
| Inventarios | (16.197,6) | (2,8) | (9.082,9) | (2,3) | (7.114,7) | 78,3 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr) | 1.207,1 | 0,2 | 2.690,4 | 0,7 | (1.483,3) | (55,1) |
| Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 581.539,1 | 100,0 | 391.661,2 | 100,0 | 189.877,9 | 48,5 |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 375.928,4 | 53,6 | 329.962,9 | 62,2 | 46.965,6 | 13,9 |
| Pasivos estimados | 103.148,7 | 14,7 | 47.558,4 | 9,0 | 55.590,2 | 116,9 |
| Otros pasivos | 93.567,1 | 13,3 | 87.508,8 | 16,5 | 6.058,2 | 6,9 |
| Cuentas por pagar | 68.669,7 | 9,8 | 48.154,5 | 9,1 | 20.515,2 | 42,6 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 29.313,7 | 4,2 | 12.169,0 | 2,3 | 17.144,7 | 140,9 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | 23.055,3 | 3,3 | | | 23.055,3 | |
| Otros bonos y títulos emitidos | 20.740,4 | 3,0 | 12.703,9 | 2,4 | 8.036,5 | 63,3 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | 3.192,6 | 0,5 | 2.817,6 | 0,5 | 375,0 | 13,3 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db) | (15.742,9) | (2,2) | (10.181,5) | (1,9) | (5.561,3) | 54,6 |
| TOTAL PASIVO | 701.873,1 | 100,0 | 530.693,6 | 100,0 | 171.179,5 | 32,3 |
| Interés minoritario sector privado | 15.872,0 | 88,8 | | | 15.872,0 | |
| Interés minoritario sector público | 2.010,3 | 11,2 | | | 2.010,3 | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 17.882,3 | 100,0 | | | 17.882,3 | |
| Patrimonio institucional | 105.387,2 | (76,2) | 104.193,8 | (74,9) | 1.193,4 | 1,1 |
| Resultados consolidados del ejercicio | (53.203,0) | 38,5 | (52.823,3) | 38,0 | (379,7) | 0,7 |
| Hacienda pública | (190.400,5) | 137,8 | (190.402,9) | 136,9 | 2,3 | (0,0) |
| TOTAL PATRIMONIO | (138.216,3) | 100,0 | (139.632,4) | 100,0 | 1.416,1 | (0,6) |

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental frente al consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

- Tabla 4.10 Impacto económico de las entidades Gobierno General en cuentas de resultado

4.3.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS
El centro de consolidación Nacional Gobierno General está constituido por entidades jurídicas, administrativas y económicas que incluye las ramas del poder público, organismos de control y autónomos, que se identifican porque desarrollan las funciones de provisión de bienes y servicios, distribución del ingreso y la riqueza, función de estabilización, y producción de bienes y servicios de no mercado.

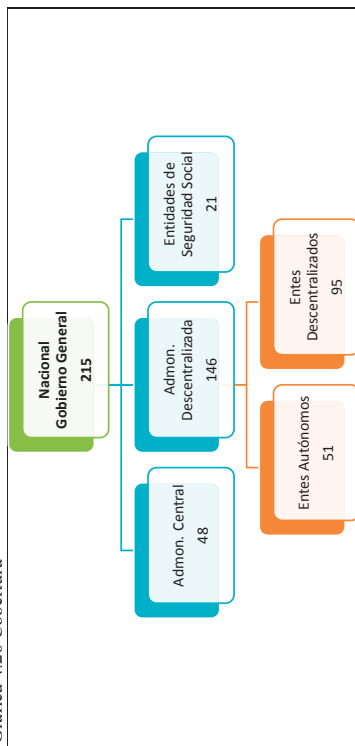
Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, ministerios y departamentos administrativos, entre otros; la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial integrada por las cortes, juzgados, tribunales, Consejo Superior de la Judicatura, Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desglosa en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno nacional, Departamental y Municipal, y en tres tipos de entidades: Administración central, Administración descentralizada y Seguridad Social. Para el presente informe se trabajará con entidades nacionales.

4.3.2.1 Cobertura

Para el año 2015, el universo de entidades nacionales que hacen parte del centro de consolidación Nacional Gobierno General son 215, las cuales fueron consolidadas en su totalidad, es decir la cobertura fue del 100%. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.26 Cobertura



4.3.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales de gobierno general frente al Balance General Consolidado Nacional

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de millones de pesos)

| CONCEPTO | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL | | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL | | Diferencia | |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------|--------------|------------------|-------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Ingresos fiscales | 147.337,3 | 48,2 | 148.203,7 | 77,1 | (866,4) | (0,6) |
| Otros ingresos | 79.432,9 | 26,0 | 39.469,3 | 20,5 | 39.963,7 | 101,3 |
| Venta de bienes | 48.062,2 | 15,7 | 671,0 | 0,3 | 47.391,3 | ... |
| Operaciones interinstitucionales | 35.045,7 | 11,5 | 5.312,3 | 2,8 | 29.733,3 | ... |
| Transferencias | 847,5 | 0,3 | 876,0 | 0,5 | (28,5) | (3,3) |
| Ajustes por inflación | 188,3 | 0,1 | 261,0 | 0,1 | (72,8) | (27,9) |
| Administración del sistema general de pensiones | (0,5) | (0,0) | | | (0,5) | |
| Saldos de operaciones reciprocas en los ingresos (db) | (5.408,6) | (1,8) | (2.597,7) | | (2.810,9) | |
| TOTAL INGRESOS | 305.504,8 | 100,0 | 192.195,6 | 100,0 | 113.309,1 | 59,0 |
| Otros gastos | 110.023,5 | 37,4 | 70.359,6 | 29,5 | 39.663,9 | 56,4 |
| Transferencias | 53.694,0 | 18,2 | 53.877,6 | 22,6 | (183,7) | (0,3) |
| De operación | 48.207,5 | 16,4 | 45.547,3 | 19,1 | 2.660,2 | 5,8 |
| Administración | 35.481,0 | 12,0 | 29.617,9 | 12,4 | 5.863,1 | 19,6 |
| Gasto público social | 24.445,5 | 8,3 | 24.321,4 | 10,2 | 124,1 | 0,5 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 23.544,4 | 8,0 | 12.197,4 | 5,1 | 11.347,0 | 93,0 |
| Operaciones interinstitucionales | 4.584,8 | 1,6 | 4.760,8 | | (176,0) | (3,7) |
| Saldos de operaciones reciprocas en los gastos (cr) | (4.676,4) | (1,6) | (2.085,5) | | (2.590,9) | 124,2 |
| Participación del interés minoritario en los resultados | (894,5) | (0,3) | | | (894,5) | |
| TOTAL GASTOS | 294.319,7 | 100,0 | 238.596,6 | 100,0 | 55.723,1 | 23,4 |
| Costo de ventas de bienes | 41.247,3 | 64,1 | 605,4 | 9,4 | 40.641,9 | ... |
| Costo de ventas de servicios | 14.275,5 | 22,2 | 5.034,9 | 78,4 | 9.240,6 | 183,5 |
| Costo de operación de servicios | 8.855,2 | 13,8 | 782,0 | 12,2 | 8.073,2 | ... |
| TOTAL COSTOS | 64.388,1 | 100,0 | 6.422,4 | 100,0 | 57.965,7 | ... |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (53.205,0) | | (52.823,3) | | (379,7) | 0,7 |

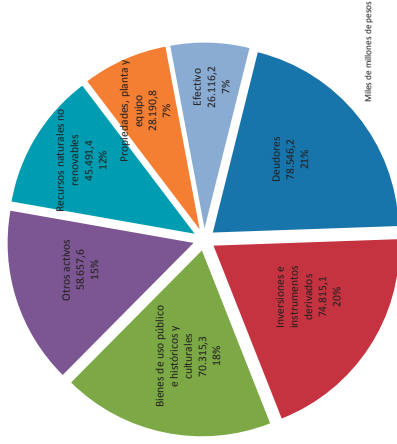
4.3.2.3 Notas al Balance general
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.11 Nacional Gobierno General Balance General Consolidado

| CONCEPTO | NACIONAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|--------|------------|--------|
| | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 391.661,2 | 48,9 | 392.623,3 | 51,8 | (962,1) | (0,2) |
| Pasivo total | 530.693,6 | 66,3 | 548.210,5 | 72,4 | (17.516,9) | (3,2) |
| Patrimonio | (139.032,4) | (17,4) | (155.587,2) | (20,5) | 16.554,8 | (10,6) |

Activo

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Gobierno General representan el 67,3% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.
Gráfica 4.27 Activos



Principales Saldos

La cuenta de mayor representatividad en este grupo es Ingresos no tributarios \$40.871,7, siendo las entidades con mayores valores:

- Consejo Superior de la Judicatura \$20.513,6
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$10.770,2
- Ministerio de Justicia y del Derecho \$4.390,5
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$2.729,7
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$465,3
- Agencia Nacional de Infraestructura \$240,1

La cuenta Recursos entregados en administración con \$18.567,6 de saldo es explicada principalmente por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.023,8
- Instituto Nacional de Vías \$3.331,4
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.576,6
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$1.687,4
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$1.484,0

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Otros deudores \$10.234,7, entre las entidades con mayor saldo se encuentran:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.626,9
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.501,6
- Deuda Pública Nación \$1.271,4
- Ministerio de Salud y Protección Social \$1.053,0

Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Préstamos gubernamentales otorgados \$7.036,5, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

- Deuda Pública Nación \$6.717,0
- Tesoro Nacional \$1.826,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$819,1
- Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$109,1

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$55.386,0, en el que las entidades que registran los mayores valores son:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$50.832,4
- Ministerio de Minas y Energía \$1.318,1
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$1.273,4
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$1.261,1
- Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga \$256,5
- Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$128,6

Sigue en importancia la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$10.854,4, valor generado principalmente por:

- Tesoro Nacional \$6.245,6
 - Ministerio del Trabajo \$2.001,3
 - Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$846,2
 - Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$586,1
- También dentro de este grupo es importante la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$7.749,7, valor contabilizado principalmente por:
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.334,5
 - Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$266,2
 - Ministerio de Minas y Energía \$62,1

Bienes de uso público e históricos y culturales. La cuenta que más se destaca es Bienes de uso público en servicio- concesiones \$25.570,3, siendo la entidad que aporta este valor, la Agencia Nacional de Infraestructura. Así mismo es importante el valor de las Bienes de uso público en servicio \$17.548,5, siendo el Instituto Nacional de Vías \$10.332,2 y la UAE de la Aeronáutica Civil \$7.181,6, las entidades que reportaron este saldo.

Por su parte, la cuenta de Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción aporta el valor de \$14.136,4, y el Instituto Nacional de Vías \$14.011,9 es la entidad que concentra la mayor participación.

Finalmente, la cuenta Bienes de uso público en construcción- concesiones registra el valor de \$12.433,4, la Agencia Nacional de Infraestructura \$10.621,8 y la UAE de la Aeronáutica Civil \$1.811,6, fueron las entidades que reportan los mayores saldos.

Otros activos. La principal cuenta en este grupo es Valorizaciones \$39.757,0, cuyos valores son revelados por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$12.245,9
- Policía Nacional \$5.031,9
- Instituto Nacional de Vías \$4.368,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.545,4
- Universidad Nacional de Colombia \$2.153,0

- Ministerio de Relaciones Exteriores \$1.276,4
 - Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.092,2
- Otra cuenta significativa es Cargos diferidos \$7.937,7, saldo reportado por:

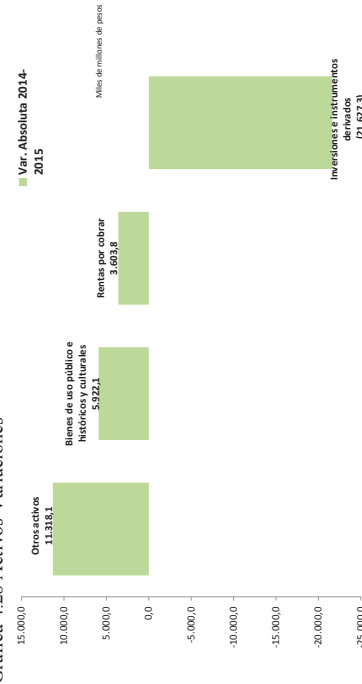
- Deuda Pública Nación \$3.159,8
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.416,4
- Ministerio de Minas y Energía \$1.383,6
- Policía Nacional \$510,9
- Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$155,5

Finalmente, en este orden se encuentra la cuenta Bienes entregados a terceros \$3.686,5, valor reportado por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$1.451,9
- Ministerio de Minas y Energía \$556,0
- Instituto Nacional de Vías \$468,9
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$326,2
- Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación \$226,5

Principales Variaciones

Gráfica 4.28 Activos Variaciones



Inversiones e instrumentos derivados. Este grupo presenta una disminución de \$21.627,3, se destaca dentro del grupo la variación negativa de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$22.342,3, registrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Otros activos. Este grupo registra un incremento de \$11.318,1, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Valorizaciones con \$7.742,9, registrado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$3.934,2
 - Ministerio de Defensa Nacional \$1.528,3
 - Ministerio de Relaciones Exteriores \$804,8
 - Policía Nacional \$668,9
- Así mismo, la cuenta Derechos en fideicomiso presenta un incremento de \$1.527,9, reportados principalmente por:

- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$620,4
 - Fondo Adaptación \$269,6
 - Fondo Nacional de Vivienda \$238,1
- Por último, la cuenta de Bienes entregados a terceros presenta una variación \$905,3, reportados por entidades como:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$502,4
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$310,4
- Instituto Nacional de Vías \$139,6

Bienes de uso público e históricos y culturales. El incremento de \$5.922,1 es revelado en su mayoría por la cuenta Bienes de uso público en servicio- concesiones \$7.005,8, reportado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Otra cuenta que explica la variación del grupo es Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$2.317,4, generada principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$2.279,8
- Ministerio de Defensa Nacional \$37,6

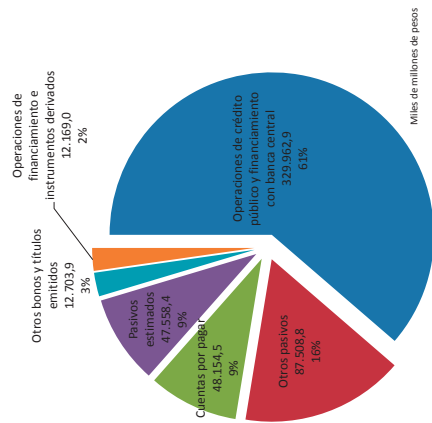
Por el contrario, la cuenta Bienes de uso público en construcción- concesiones presenta una disminución de \$3.386,9, originada por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Rentas por cobrar. Presenta una variación positiva de \$3.603,8, se explica los incrementos de las cuentas Vigencia actual \$2.620,5 y Vigencias anteriores \$983,3, reportadas en su mayor parte por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Pasivo.

El Pasivo de las entidades Nacional Gobierno General representa 75,6% del Pasivo del Nivel Nacional, a continuación se muestra la composición del pasivo.

Gráfica 4.29 Pasivos



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público interno de largo plazo y las Operaciones de crédito público externo de largo plazo, registran los mayores valores \$197.463,2 y \$130.347,7, respectivamente, siendo la entidad Deuda Pública Nación quien los registra.

Otros pasivos. En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$72.551,7, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos muestra un total de \$13.633,6, reportada por entidades como:

- Deuda Pública Nación \$8.264,5
- Agencia Nacional de Infraestructura \$5.291,5

Cuentas por pagar. La principal cuenta en este grupo es Acreedores \$23.978,4, cuyos valores son revelados por:

- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$22.374,3
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$262,3
- Ministerio de Defensa Nacional \$213,8
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$188,7
- Policía Nacional \$112,0

Otra cuenta significativa es Intereses por pagar \$8.553,2, saldo reportado en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$8.504,7.

Para terminar siguiendo este orden, se encuentra la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales \$5.317,5, valor reportado por:

- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$1.651,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$486,7
- Agencia Nacional de Infraestructura \$351,8
- Instituto Nacional de Vías \$338,9
- Policía Nacional \$267,8

Pasivos estimados. En este grupo se destacan 2 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$26.655,7, y entre las entidades con mayores montos se encuentran:

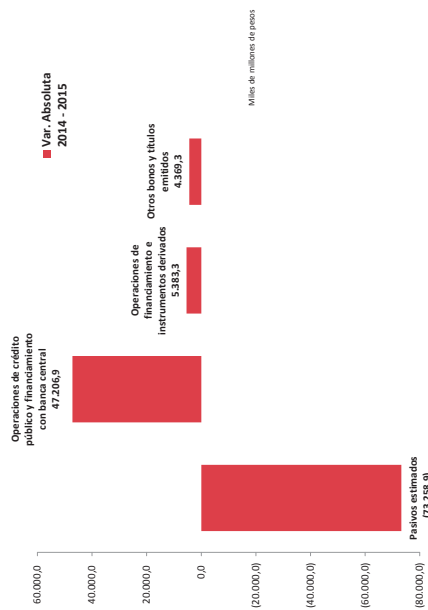
- Policía Nacional \$9.199,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$8.326,8
- UAE de Cesión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$3.559,7
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$1.987,8
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$746,6

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$20.461,1, valor explicado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$3.489,0
- Consejo Superior de la Judicatura \$2.374,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.988,5
- Ministerio de Salud y Protección Social \$1.825,9
- Policía Nacional \$1.708,2
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$1.550,0

Principales Variaciones

Gráfica 4.30 Pasivos Variaciones



Pasivos estimados. La disminución de este grupo en \$73,258.9, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión para contingencias que decreció en \$56,123.8, destacándose las siguientes entidades:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$47,314.2
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$6,215.3
- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$3,446.5
- Policía Nacional \$1,129.3

Sigue en importancia la disminución de la cuenta Provisión para contingencias en \$4,119.5, variaciones contabilizadas por:

- Ministerio de Minas y Energía \$3,158.0
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$2,253.2

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Este grupo se incrementó en \$47,206.9, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$40,228.1, variación registrada por la entidad Deuda Pública Nación.

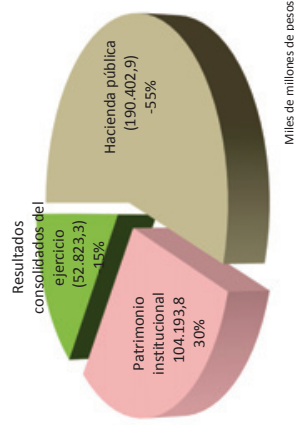
También se destaca el incremento de la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo de \$4,859.7, siendo la entidad Deuda Pública Nación la que origina la mayor variación \$3,351.8.

Patrimonio.

De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Nacional Gobierno General, el Patrimonio durante el periodo 2015 registró un valor negativo \$-139,032.4, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2014, refleja un incremento patrimonial en \$16,554.8.

El Patrimonio de las entidades Nacional Gobierno General representa 100.6% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del Patrimonio:

Gráfica 4.31 Patrimonio



Principal Saldo

Hacienda pública. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales Gobierno General, el grupo de Hacienda pública registró para el 2015 un valor negativo de \$-190,402.9, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo \$-243,904.4. Los mayores saldos negativos en el patrimonio son registrados por:

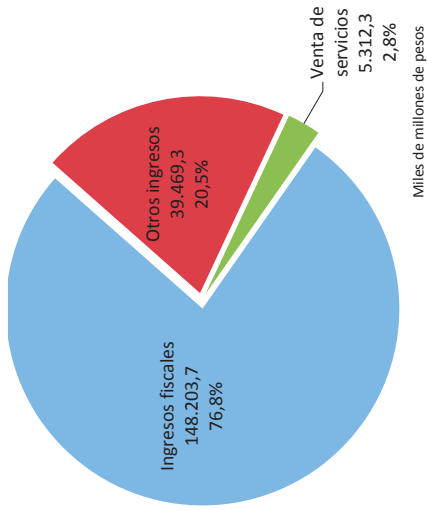
- Deuda Pública Nación \$(336,542.3)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$(71,648.6)
- Ministerio de Salud y Protección Social \$(2,228.7)
- Policía Nacional \$(1,897.8)
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$(1,874.1)
- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$(1,061.7)

Los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$51,198.1
- Ministerio de Minas y Energía \$49,394.8
- Agencia Nacional de Infraestructura \$32,470.9
- Consejo Superior de la Judicatura \$26,804.5
- Ministerio de Defensa Nacional \$19,589.6
- Principales Variaciones \$16,882.0

Gráfica 4.32 Patrimonio Variaciones

Gráfica 4.33 Ingresos



Principales Saldos

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$104.105,8, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$103.664,0.

Los ingresos No tributarios con \$42.084,8, se explican por los saldos reportados por:

| | |
|-----------------------------------------------------------------|------------|
| • Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social | \$24.877,5 |
| • Consejo Superior de la Judicatura | \$6.389,6 |
| • Agencia Nacional de Infraestructura | \$5.101,2 |
| • Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | \$2.729,8 |
| • Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | \$1.404,4 |

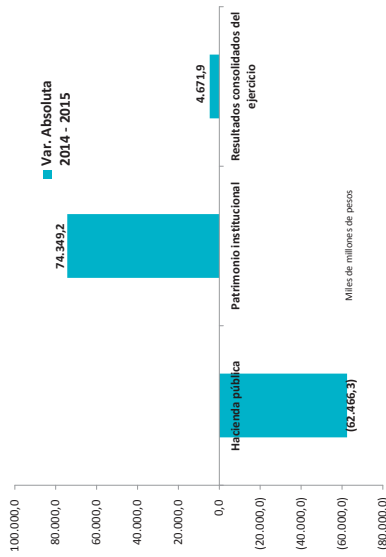
Otros Ingresos. La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$17.323,2, la entidad que registra el mayor saldo lo presenta la entidad Deuda Pública Nación por \$15.663,5.

Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Extraordinarios con \$6.982,7, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:

| | |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| • Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena | \$2.486,2 |
| • Ministerio de Defensa Nacional | \$1.293,0 |
| • Instituto Nacional de Vías | \$605,4 |

Por último se encuentra el concepto Financieros con \$6.709,6, saldo explicado en su mayoría por:

| | |
|--------------------------------------------|-----------|
| • Deuda Pública Nación | \$2.355,5 |
| • Tesoro Nacional | \$1.762,3 |
| • Ministerio de Hacienda y Crédito Público | \$486,6 |



Hacienda pública. En este grupo la cuenta que presentó la mayor disminución es la de Capital fiscal en \$54.662,1, siendo las siguientes entidades las que originaron esta variación negativa:

| | |
|---------------------------------------------|------------|
| Deuda Pública Nación | \$42.542,8 |
| Ministerio de Minas y Energía | \$11.722,4 |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | \$5.655,1 |

4.3.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Gobierno General registro al finalizar el 2015 un déficit de \$52.823,3 y con relación al año 2014 se presenta un menor déficit de \$4.671,9.

- Tabla 4.12 Nacional gobierno general estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

NACIONAL GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|---------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------|--------------|
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 192.195,6 | 24,0 | 193.812,8 | 25,6 | (1.617,2) | (0,8) |
| Gastos | 238.596,6 | 29,8 | 219.630,3 | 29,0 | 18.966,2 | 8,6 |
| Costo de ventas | 6.422,4 | 0,8 | 31.677,7 | 4,2 | (25.255,3) | (79,7) |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (52.823,3) | (6,6) | (57.495,2) | (7,6) | 4.671,9 | (8,1) |

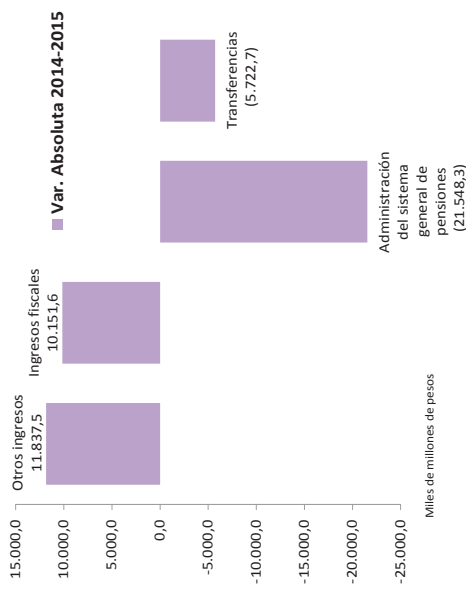
Ingresos. Los Ingresos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015 \$192.195,6, representan el 62,9% de los Ingresos a Nivel Nacional \$305.504,8. A continuación se presenta la composición de los Ingresos Nacional Gobierno General 2015:

Venta de servicios. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud \$3.303,1, siendo las entidades más representativas:

- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$1.834,0
- Policía Nacional \$676,4
- Ministerio de Defensa Nacional \$650,0

Principales Variaciones

Gráfica 4.34 Ingresos Variaciones



Administración del sistema general de pensiones. La variación negativa de este grupo se genera en primer lugar por la disminución en la cuenta de Aportes estatales en \$10.005,5, presentada por:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$8.441,2
 - Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$1.043,0
 - Colpensiones - Fondo de Invalidez \$494,3
- Igualmente, por la disminución en la cuenta Cotizaciones en \$5.964,2, siendo las siguientes entidades las que presentaron las mayores diferencias:
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$4.903,1
 - Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$419,8
 - Colpensiones - Fondo de Invalidez \$299,7
 - Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$163,7

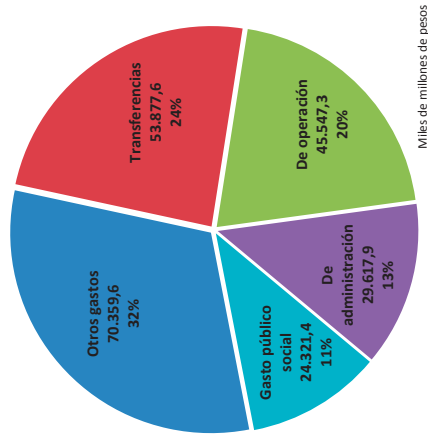
Finalmente, la disminución del grupo fue ocasionada por la cuenta Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones en \$4.517,9, variación aportada por Colpensiones - Fondo de Vejez.

Otros ingresos. El crecimiento de este grupo se explica principalmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$10.625,6, variación reportada en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$9.725,7.

Ingresos fiscales. En este grupo la variación positiva más alta es registrada por los ingresos Tributarios \$9.795,8, donde se destacan la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con una variación de \$9.729,0.

Gastos. Los Gastos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 81,1% de los Gastos del Nivel Nacional \$294.319,7. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al Subcentro Nacional Gobierno General 2015:

Gráfica 4.35 Gastos



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo con mayor saldo, teniendo en cuenta la participación en el total de los Gastos, especialmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$46.595,2, reportada por las siguientes entidades:

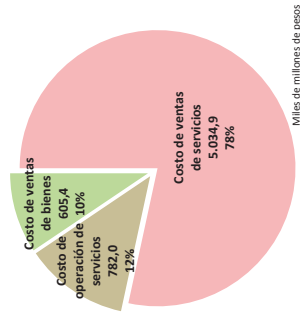
- Deuda Pública Nación \$46.235,9
 - Ministerio de Defensa Nacional \$157,8
 - Tesoro Nacional \$113,3
- También, por el valor registrado en la cuenta Intereses \$20.105,6, saldo reportado principalmente, por la entidad Deuda Pública Nación \$20.249,7.

Y finalmente, por el monto de la cuenta Otros gastos ordinarios \$1.400,4, reportada fundamentalmente por las siguientes entidades:

- Ministerio de Defensa Nacional \$400,5
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$342,0
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$175,3

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Transferencias. Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$30.663,6, reportada por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Educación Nacional \$17.351,0 • Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$6.979,3 • Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.761,1 • Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.572,2 <p>También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$15.315,4:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Educación Nacional \$7.651,6 • Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.172,6 • Ministerio del Trabajo \$7.132,5 • Superintendencia de Notariado y Registro \$359,5 • Ministerio de Salud y Protección Social \$302,7 <p>Y por último la cuenta Sistema general de seguridad social en salud \$7.582,5, reportada en su totalidad por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.</p> <p>De operación. Se destaca dentro de este grupo la cuenta Proceso de compensación FOSYGA \$16.910,0, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.</p> <p>Por la cuenta Generales \$13.209,6, registrada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Defensa Nacional \$2.125,7 • Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.851,9 • Agencia Nacional de Infraestructura \$1.443,3 • Policía Nacional \$737,2 • Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$675,8 • Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$449,3 • Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación \$421,8 • Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios \$409,6 • Unidad Nacional de Protección \$399,9 <p>Y por la cuenta Sueldos y salarios \$13.054,6, reportada principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Policía Nacional \$4.875,0 • Ministerio de Defensa Nacional \$2.990,1 • Consejo Superior de la Judicatura \$2.060,6 • Fiscalía General de la Nación \$1.366,5 • Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$398,6 • Servicio Nacional de Aprendizaje \$261,8 <p>De administración. Dentro del cual la cuenta Contribuciones imputadas \$15.811,9, es la más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$9.180,6 • Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.861,9 • Ministerio de Defensa Nacional \$1.575,7 • Policía Nacional \$1.281,2 • Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$544,0 • Universidad Nacional de Colombia \$448,3 • Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$411,5 <p>La cuenta Sueldos y salarios \$8.668,5, registrada entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Defensa Nacional 3.078,2 | <ul style="list-style-type: none"> • UAE de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales 580,8 • Registraduría Nacional del Estado Civil 459,4 • Procuraduría General de la Nación 365,0 • Ministerio de Relaciones Exteriores 305,7 • Contraloría General de la República 299,8 • Instituto Colombiano de Bienestar Familiar 224,1 • Fiscalía General de la Nación 186,8 <p>Y la cuenta Generales, cuyo saldo fue de \$3.659,9, reportada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Defensa Nacional \$499,3 • Policía Nacional \$364,3 • Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$233,4 • Registraduría Nacional del Estado Civil \$228,8 • Fiscalía General de la Nación \$167,5 <p>Gasto público social. Por la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social \$11.628,9, reportada principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$4.724,3 • Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$3.045,5 • Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.223,6 • Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres \$716,7 • Fondo Adaptación \$609,6 • Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$317,0 • Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$256,3 <p>Subsidios asignados \$5.542,2, reportados entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de Minas y Energía \$2.061,2 • Fondo Nacional de Vivienda \$1.435,8 • Ministerio del Trabajo \$1.249,7 • Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$516,6 • Ministerio de Educación Nacional \$113,5 <p>Gasto destinado a Salud \$3.911,2, revelado principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$3.660,5 • Ministerio de Salud y Protección Social \$192,8 • Fondo Adaptación \$49,6 <p>Principales Variaciones Gráfica 4.36 Gastos Variaciones</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Por su parte, esta variación fue contrarrestada por el incremento de la cuenta Sistema general de participaciones en \$1.892,6, por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.
Costos. Los Costos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 10,0% de los Costos del Nivel Nacional \$64.388,1. A continuación se presenta la composición de los Costos Nacional Gobierno General 2015:
 Gráfica 4.37 Costos



Principales Saldos

Costos de ventas de servicios. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Servicios de salud con \$2.761,5, entre las entidades con mayores valores están:

- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$1.646,2
- Policía Nacional \$652,0
- Ministerio de Defensa Nacional \$242,2
- Hospital Militar Central \$216,3

La cuenta Servicios educativos \$1.713,1, reportada entre otras por:

- Universidad Nacional de Colombia \$745,4
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia \$153,4
- Universidad Militar Nueva Granada \$94,2
- Universidad Tecnológica de Pereira \$94,0

Costo de operación de servicios. La cuenta más representativa corresponde a la Administración de la seguridad social en salud \$782,0, cifra generada entre otras entidades por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$509,0
- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$307,5
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$152,5
- Universidad Nacional de Colombia \$48,4

Finalmente, la cuenta Servicios de transporte \$479,2, saldo reportado principalmente por la UAE de la Aeronáutica Civil \$487,3.

Principales Variaciones



Otros gastos. La variación de este grupo se explica principalmente por el cambio registrado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, la cual se incrementó en \$23.666,3; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

- Deuda Pública Nación \$46.235,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$157,8
- Tesoro Nacional \$113,3

Y por el contrario se disminuyó la cuenta de otros gastos Extraordinarios en \$4.144,9, variación negativa reportada en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$4.154,2.

Operaciones interinstitucionales. Por el aumento del valor reportado en la cuenta Fondos entregados en \$4.504,6 cambio registrado, fundamentalmente por el Tesoro Nacional.

De operación. La cuenta Proceso de compensación FOSYGA se incrementó \$1.136,8, aumento originado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Y por el incremento de la cuenta Sueldos y salarios \$1.054,4, registrado entre otras por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$399,8
- Consejo Superior de la Judicatura \$162,7
- Fiscalía General de la Nación \$152,2
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$143,1

De administración. El incremento de este grupo lo origina principalmente la cuenta Contribuciones imputadas en \$9.425,9, variación positiva concentrada principalmente por la UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social de \$9.180,5. Esta variación se contrarresta por la disminución de la cuenta Generales en \$7.777,7, variación negativa reportada en su mayoría fundamentalmente por Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio de \$7.295,1.

Transferencias. Este grupo presentó una variación negativa especialmente por las disminuciones de la cuenta Otras transferencias en \$10.430,5, cambio explicado fundamentalmente por el decrecimiento que presentó el Ministerio del Trabajo en \$11.974,0.

4.4 EMPRESAS
4.4.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| ACTIVO GOBIERNIETE: | | | PASIVO GOBIERNIETE: | |
| ACTIVOS | 24.332,0 | 23.402,1 | PASIVOS | 20.402,2 |
| EFFECTIVO | 6.249,1 | 7.413,7 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL | 16 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 3.662,2 | 2.647,2 | INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS | 365 |
| DEUDORES | 9.447,0 | 9.705,8 | FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 1483,1 |
| INVENTARIOS | 3.685,0 | 3.582,9 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | 6.173,9 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 0,5 | 0,6 | CUENTAS POR PAGAR | 3013 |
| OTROS ACTIVOS | 102,9 | 150,9 | ORIGENES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 6.897,7 |
| MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (C/R) | (89,5) | (86,3) | OTROS PASIVOS | 1462,6 |
| | | | MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (D/B) | (349,6) |
| ACTIVO GOBIERNIETE: | | | PASIVO GOBIERNIETE: | |
| ACTIVOS | 24.332,0 | 23.402,1 | PASIVOS | 20.402,2 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 24.467,3 | 6.620,8 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL | 4633,6 |
| DEUDORES | 6.423,4 | 3.161,1 | INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS | 3302,2 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 72.703,7 | 57.640,7 | FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 1486,8 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 0,5 | 0,5 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | 2630,2 |
| RECURSOS NATURALES RENOVABLES | 6.352,0 | 26.028 | CUENTAS POR PAGAR | 6,6 |
| OTROS ACTIVOS | 6.461,9 | 39.584,4 | ORIGENES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 5,2 |
| MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (C/R) | (200,2) | (686,3) | OTROS PASIVOS | 6.532,2 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 2.067,1 | (68,3) | MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (D/B) | (27,0) |
| | | | TOTAL PASIVO | 20.402,2 |
| | | | INTERESES MINORITARIO: | |
| | | | TOTAL INTERESES MINORITARIO | 0,0 |
| | | | INTERESES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 6.444,9 |
| | | | INTERESES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 62.203,5 |
| | | | RESULTADOS: | |
| | | | PATRIMONIO: | |
| | | | PATRIMONIO PATRIMONIAL | 4.324,6 |
| | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 1.997,3 |
| | | | TOTAL PASIVO, INTERESES MINORITARIO Y PATRIMONIO | 20.402,2 |
| TOTAL ACTIVO | 24.332,0 | 23.402,1 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS: | |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS: | 0,0 | 0,0 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,0 |
| DERECHOS CONTINGENTES | 12.229,4 | 13.313,4 | RESPONSALES CONTINGENTES | 70.166,6 |
| DEUDORAS FISCALES | 100,0 | 100,0 | OTROS PASIVOS | 33.573,7 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 110,0 | 66.334,7 | ACREEDORAS DE CONTROL | 4.4172,7 |
| MENOS DEUDORAS POR CONTRA (C/R) | (52,6) | (90.342,4) | MENOS ACREEDORAS POR CONTRA (D/B) | (22.342,4) |
| | | | | (27.089,3) |

[Firma]
PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Gráfica 4.38 Costos Variaciones



Costo de operación de servicios. La variación negativa que presenta este grupo es generada por la disminución de la cuenta Administración del sistema general de pensiones en \$25.736,2; variación que se justifica porque los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, los cuales no son objeto de amortización. Por lo tanto, esas entidades no reportaron información por este concepto para el corte a 31 de diciembre de 2015.

REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2014 95.747,9
 VARIACIONES PATRIMONIALES 2.839,4
 VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO (26.612,2)
 SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2015 71.975,1

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2015 | 2014 | Variación |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| VARIACIONES: | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 67.648,3 | 94.260,5 | (26.612,2) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 15.444,8 | 18.484,1 | (3.039,3) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 52.203,5 | 75.776,4 | (23.572,9) |
| PATRIMONIO | 4.326,8 | 1.487,4 | 2.839,4 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 1.587,3 | 1.520,3 | 67,0 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 2.739,5 | (32,9) | 2.772,4 |
| TOTAL VARIACIONES | 71.975,1 | 95.747,9 | (23.772,8) |
| INCREMENTOS: | | | |
| PATRIMONIO | 4.326,8 | 1.487,4 | 2.839,4 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 1.587,3 | 1.520,3 | 67,0 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 2.739,5 | (32,9) | 2.772,4 |
| TOTAL INCREMENTOS | 4.326,8 | 1.487,4 | 2.839,4 |
| DISMINUCIONES | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 67.648,3 | 94.260,5 | (26.612,2) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 15.444,8 | 18.484,1 | (3.039,3) |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 52.203,5 | 75.776,4 | (23.572,9) |
| TOTAL DISMINUCIONES | 67.648,3 | 94.260,5 | (26.612,2) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

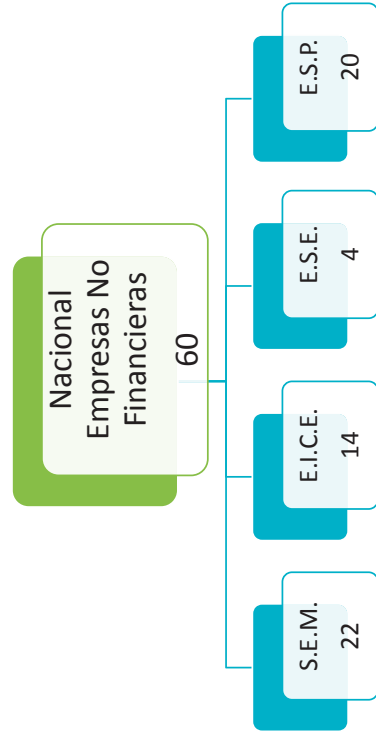
REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
 Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
 POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



| | 2015 | 2014 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 92.805,9 | 87.742,6 |
| INGRESOS FISCALES | 0,3 | 0,4 |
| VENTA DE BIENES | 47.399,6 | 61.787,5 |
| VENTA DE SERVICIOS | 18.778,3 | 15.759,4 |
| TRANSFERENCIAS | 131,0 | 150,5 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 127,4 | 124,1 |
| OTROS INGRESOS | 27.462,0 | 11.827,9 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | (1.092,7) | (1.907,2) |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | 50.052,1 | 53.404,8 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 40.631,5 | 45.579,9 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 9.420,6 | 7.766,2 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | | 58,7 |
| GASTOS OPERACIONALES | 46.089,3 | 26.269,3 |
| DE ADMINISTRACIÓN | 2.880,5 | 3.256,9 |
| DE OPERACION | 3.011,4 | 2.702,9 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 9.218,8 | 8.354,7 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 0,0 | 0,1 |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 119,1 | 147,1 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 0,0 | 0,0 |
| OTROS GASTOS | 31.964,2 | 13.245,7 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIACION EN LOS GASTOS | (1.104,7) | (1.438,1) |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | (3.335,6) | 8.068,5 |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 1.931,4 | 861,8 |
| OTROS INGRESOS | 1.931,4 | 861,8 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | (1.476,9) | (452,7) |
| OTROS GASTOS | (1.476,9) | (452,7) |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | 454,5 | 409,1 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | (2.881,1) | 8.477,6 |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 1.786,7 | 652,3 |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 2.027,3 | 1.016,4 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | (240,6) | (364,1) |
| EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES | (1.094,4) | 9.129,9 |
| EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION | (0,5) | (0,3) |
| AJUSTES POR INFLACION | (0,5) | (0,3) |
| PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | (3.834,4) | 9.162,4 |
| SECTOR PRIVADO | (1.096,3) | 1.317,2 |
| SECTOR PÚBLICO | (2.738,1) | 7.845,2 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | 2.739,5 | (32,9) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

Gráfica 4.39 Cobertura Nacional Empresas No Financieras



4.4.2.2 Impacto económico de las empresas nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Empresas No Financieras, respecto del cual se determinarían los impactos que generaría la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

Tabla 4.13 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General de la Nación

4.4.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras está constituido por las siguientes clases de empresas: Empresas Sociales del Estado (E.S.E.), Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.), Sociedades de Economía Mixta (S.E.M) y Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.).

Empresas Sociales del Estado (E.S.E.): Constituyen una categoría especial de entidades públicas descentralizadas con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, según sea el caso, creadas por ley, asambleas o concejos, para la prestación en forma directa de servicios de salud, y sometidas a un régimen jurídico especial. De acuerdo con este carácter especial, se someten al reglamento legal propio de las personas de derecho público, aunque en materia de contratación les apliquen las normas de jurisdicción ordinaria del derecho privado. Podrán constituirse, siendo esta la norma común, en instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) u hospitales (Ley 100 de 1993, Ley 544 de 1996 y artículo 83 Ley 489 de 1998).

Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.): Las E.I.C.E. son organismos de propiedad y/o control público vinculados a la administración central o a las entidades principales, creadas por ley o autorizadas por esta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme con las reglas del derecho privado, salvo las excepciones consagradas en la ley; tienen personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos o el rendimiento de impuestos, tasas o contribuciones de destinación especial (artículo 85 Ley 489 de 1998).

Sociedades de Economía Mixta (S.E.M): Son organismos vinculados a la administración central o entidades principales, constituidos como sociedades comerciales, creados por ley o autorizados por esta bajo la forma de aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial y/o comercial conforme a las reglas del derecho privado, salvo las excepciones que consagra la ley (artículo 97 y siguientes, Ley 489 de 1998). Para efectos de su incorporación en el sector público, se consideran por regla general las entidades que tienen en forma directa o indirecta una participación patrimonial pública mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) del total de aportes de capital de la empresa.

Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.): Son empresas cuyo objeto social lo constituye la prestación domiciliaria de servicios públicos (agua, energía eléctrica, gas, teléfono y servicios conexos a las telecomunicaciones) a la comunidad de acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994 y artículo 84 de la Ley 489 de 1998. A partir de la Constitución Política de 1991, se estipula que los Servicios Públicos Domiciliarios (SPD) podrán ser prestados por el Estado (directa o indirectamente), por comunidades organizadas o por particulares sometidos al régimen jurídico legal. Dicho régimen dispone que las E.S.P. domiciliarios deberán ser conformadas generalmente como sociedades por acciones, constituidas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta o empresas privadas sometidas al control y vigilancia del Estado.

4.4.2.1. Cobertura

A 31 de diciembre de 2015, el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras lo conforman 60 entidades, todas consolidaron, lo que quiere decir que la cobertura es del 100,0%. La conformación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de millones de pesos)

| CONCEPTO | EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS | | EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS | | % PAR sobre Nivel Nacional |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | |
| Ingresos fiscales | 147.337,3 | 48,2 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| Otros ingresos | 79.432,9 | 26,0 | 31.420,7 | 32,5 | 39,6 |
| Venta de bienes | 48.062,2 | 15,7 | 47.399,6 | 49,0 | 98,6 |
| Operaciones de servicios | 35.045,7 | 11,5 | 18.778,3 | 19,4 | 53,6 |
| Operaciones interinstitucionales | 847,5 | 0,3 | 127,4 | 0,1 | 15,0 |
| Transferencias | 188,3 | 0,1 | 131,0 | 0,1 | 69,6 |
| Ajustes por inflación | (0,5) | (0,0) | (0,5) | 0,0 | 100,0 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db) | (5.408,6) | (1,8) | (1.092,7) | (1,1) | 20,2 |
| TOTAL INGRESOS | 305.504,8 | 100,0 | 96.764,0 | 100,0 | 31,7 |
| Otros gastos | 110.023,5 | 37,4 | 33.681,7 | 76,6 | 30,6 |
| Transferencias | 53.694,0 | 18,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| De operación | 48.207,5 | 16,4 | 3011,4 | 6,8 | 6,2 |
| De administración | 35.431,0 | 12,0 | 2.880,5 | 6,6 | 8,1 |
| Gasto público social | 24.445,5 | 8,3 | 119,1 | 0,3 | 0,5 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 23.544,4 | 8,0 | 9.218,8 | 21,0 | 39,2 |
| Operaciones interinstitucionales | 4.584,8 | 1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Participación del interés minoritario en los resultados | (934,5) | (0,3) | (3.834,4) | (8,7) | ... |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | (4.676,4) | (1,6) | (1.104,7) | (2,5) | 23,6 |
| TOTAL GASTOS | 294.319,7 | 100,0 | 43.972,4 | 100,0 | 14,9 |
| Costo de ventas de bienes | 41.247,3 | 64,1 | 40.631,5 | 81,2 | 98,5 |
| Costo de ventas de servicios | 14.275,5 | 22,2 | 9.420,6 | 18,8 | 66,0 |
| Costo de operación de servicios | 8.865,2 | 13,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TOTAL COSTOS | 64.388,1 | 100,0 | 50.052,1 | 100,0 | 77,7 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (63.203,0) | | 2.739,5 | | 5,1 |

4.4.2.3 Notas al Balance general

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015.

• Tabla 4.15 Balance General del centro Nacional Empresas no Financieras

NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|---------------------|-----------|-------|-----------|-------|------------|--------|
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 176.672,7 | 22,1 | 174.468,3 | 23,0 | 2.204,5 | 1,3 |
| Activo total | 104.697,6 | 13,1 | 78.720,3 | 10,4 | 25.977,3 | 33,0 |
| Interés Minoritario | 67.648,3 | 8,4 | 94.260,5 | 12,4 | (26.612,2) | (28,2) |
| Patrimonio | 4.326,8 | 0,5 | 1.487,4 | 0,2 | 2.839,4 | 190,9 |

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS
FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de millones de pesos)

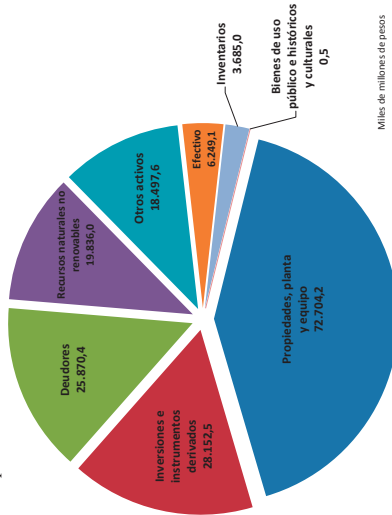
| CONCEPTO | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS | | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS | | % PAR sobre Nivel Nacional |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | |
| Deudores | 133.853,6 | 23,0 | 25.870,4 | 14,6 | 19,3 |
| Propiedades, planta y equipo | 101.346,0 | 17,4 | 72.704,2 | 41,2 | 71,7 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 87.186,3 | 15,0 | 28.152,5 | 15,9 | 32,3 |
| Otros activos | 81.342,9 | 14,0 | 18.497,6 | 10,5 | 22,7 |
| Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales | 70.316,1 | 12,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Recursos naturales no renovables | 65.327,4 | 11,2 | 19.836,0 | 11,2 | 30,4 |
| Efectivo | 38.357,3 | 6,6 | 6.249,1 | 3,5 | 16,3 |
| Rentas por cobrar | 11.688,2 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Inventarios | 7.191,9 | 1,2 | 3.685,0 | 2,1 | 51,2 |
| Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales | 1.207,1 | 0,2 | 2.067,1 | 1,2 | 171,2 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr) | (16.197,6) | (2,8) | (889,7) | (0,2) | 2,4 |
| TOTAL ACTIVO | 581.539,1 | 100,0 | 176.672,7 | 100,0 | 30,4 |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 375.928,4 | 53,6 | 48.454,4 | 46,3 | 12,9 |
| Pasivos estimados | 103.148,7 | 14,7 | 23.431,4 | 22,4 | 22,7 |
| Otros pasivos | 93.567,1 | 13,3 | 6.999,9 | 6,7 | 7,5 |
| Cuentas por pagar | 68.669,7 | 9,8 | 12.906,7 | 12,3 | 18,8 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | 29.313,7 | 4,2 | 12.968,9 | 12,4 | 44,2 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 20.740,4 | 3,0 | 6,2 | 0,0 | 0,0 |
| Otros bonos y títulos emitidos | 3.192,6 | 0,5 | 306,8 | 0,3 | 9,6 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | (15.742,9) | (2,2) | (376,8) | (0,4) | 2,4 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db) | 701.873,1 | 100,0 | 104.697,6 | 100,0 | 14,9 |
| TOTAL PASIVO | 15.872,0 | 88,8 | 15.444,8 | 22,8 | 97,3 |
| Interés minoritario privado | 2.010,3 | 11,2 | 52.203,5 | 77,2 | ... |
| Interés minoritario público | 17.861,7 | 100,0 | 67.648,3 | 100,0 | ... |
| Hacienda pública | (190.400,5) | 137,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Resultados consolidados del ejercicio | (53.203,0) | 38,5 | 2.739,5 | 63,3 | 5,1 |
| Patrimonio institucional | 105.387,2 | 76,2 | 1.587,3 | 36,7 | 1,5 |
| TOTAL PATRIMONIO | (138.216,3) | 100,0 | 4.326,8 | 100,0 | 3,1 |

De igual forma, se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

• Tabla 4.14 Impacto económico de las Empresas No Financieras en Cuentas de Resultados

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras representan el 30,4% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan sus principales saldos.

Gráfica 4.40 Composición del Activo 2015



Principales Saldos

Propiedades, planta y equipo. La cuenta de mayor representatividad de este grupo es Maquinaria y equipo \$36.752,2, siendo las entidades con mayores valores:

- Refinería de Cartagena S.A. \$19.202,6
- Ecopetrol S.A. \$13.865,6

El saldo de la cuenta Plantas, ductos y túneles con \$29.158,3 es explicado principalmente por:

- Isagen S.A. \$7.510,2
- Oleoducto Central S.A. \$5.130,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$4.479,8
- Ecopetrol S.A. \$3.611,7
- Refinería de Cartagena S.A. \$3.477,4
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. \$2.033,6

También es representativa la cuenta Construcciones en curso por \$10.822,1, reportada en su mayoría por:

- Ecopetrol S.A. \$4.277,3
- Refinería de Cartagena S.A. \$3.618,2
- Oleoducto Central S.A. \$1.219,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.182,5

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.250,7, contabilizadas principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$33.791,6
- Interconexión Eléctrica S.A. \$5.424,3

• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.872,1

Deudores. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Recursos entregados en administración \$11.555,4 en el que Ecopetrol S.A. registra el mayor valor por \$11.278,5.

Segue en importancia la cuenta Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones que aporta al saldo \$4.109,3, valor que en su mayoría, lo genera Ecopetrol S.A. por \$3.676,0.

Principales Variaciones

Gráfica 4.41 Variaciones del Activo 2015



Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$15.063,0, que se explica en primer lugar por la cuenta Maquinaria y equipo \$18.840,3, cuya principal variación fue reportada por la Refinería de Cartagena S.A. \$18.159,4. Sin embargo, se presenta una disminución importante de la cuenta Construcciones en curso, cambio explicado también, por la Refinería de Cartagena S.A. en \$13.294,0.

Deudores. El incremento de \$8.016,5 es revelado en su mayoría en la cuenta Recursos entregados en administración con un valor de \$10.723,7, que principalmente reporta Ecopetrol S.A. por \$10.829,2. Este aumento es mitigado por la disminución de la cuenta Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones en \$2.598,4, registrado fundamentalmente por Ecopetrol S.A. \$2.619,9.

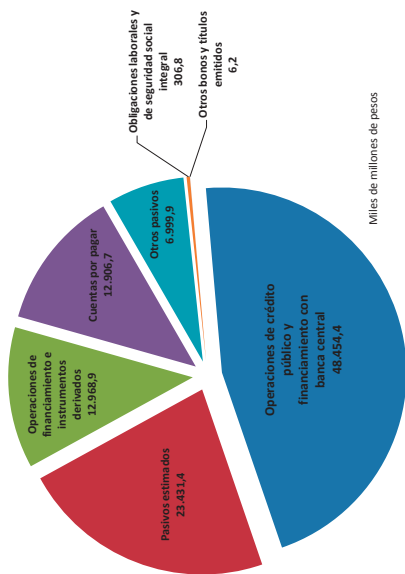
Otros activos. Este grupo presenta una disminución de \$22.734,7, principalmente por lo reportado en la cuenta Valorizaciones por \$28.600,1, registrado especialmente por:

- Ecopetrol S.A. \$10.267,8
 - Oleoducto Central S.A. \$6.979,9
 - Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$6.390,6
- Por el contrario, la cuenta Bienes entregados a terceros presenta un incremento de \$9.777,3, que Interconexión Eléctrica S.A. reporta en mayor medida por \$9.739,1.

Pasivo.

El Pasivo de las Empresas no Financieras representa el 14,9% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestran los principales grupos que lo componen.

Gráfica 4.42 Composición del Pasivo 2015
Principales Saldos



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo registra el mayor valor por \$41,771.3, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Ecopetrol S.A. \$32,645.4
- Refinería de Cartagena S.A. \$9,107.9

Pasivos estimados. En este grupo se destacan tres cuentas, siendo la más significativa Provisión para Pensiones por valor de \$11,261.1, reportada primordialmente por Ecopetrol S.A. con saldo de \$10,501.3. En seguida, la cuenta Provisiones diversas por \$5,075.4, valor explicado principalmente por Ecopetrol S.A. \$4,258.6; y finalmente, la cuenta Provisión para prestaciones sociales por \$4,366.6, que Ecopetrol S.A. revela en su mayoría, por \$4,289.9.

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$7,910.8, saldo reportado principalmente por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$5,604.4
- Oleoducto Central S.A. \$1,507.8

Y también, se destaca la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$4,467.1, reportada por entidades como:

- Isagen S.A. \$3,014.6
- Refinería de Cartagena S.A. \$1,368.2

Cuentas por pagar. La cuenta con mayor saldo de este grupo corresponde a Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$5,055.0, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$3,632.9
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$607.8
- Oleoducto Central S.A. \$364.0

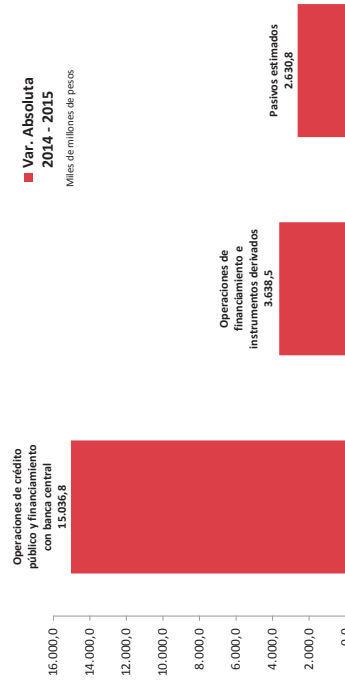
- Refinería de Cartagena S.A. \$296.3

También, se destaca la cuenta Acreedores con un saldo de \$1,843.2 registrada principalmente por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$803.6
 - Refinería de Cartagena S.A. \$405.6
 - Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$361.6
- Y finalmente, vale la pena mencionar la cuenta Intereses por pagar que asciende a \$1,834.6, registrada fundamentalmente por Ecopetrol S.A., con un saldo de \$1,807.4.

Principales Variaciones

Gráfica 4.43 Variaciones del Pasivo



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Con \$15,036.8, este grupo presenta el mayor incremento, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo que incrementó su saldo consolidado en \$14,587.8 entre los años 2014 y 2015, variación registrada en su mayoría por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$14,699.2
- Refinería de Cartagena S.A. \$1,089.6

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. La variación positiva en este grupo por \$3,638.5 es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$3,214.1, cambio registrado entre otras, por las siguientes entidades:

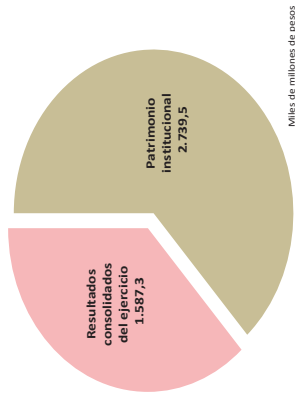
- Capítulo 1. Refinería de Cartagena S.A. \$1,639.9
- Capítulo 2. Oleoducto Central S.A. \$1,507.8

Pasivos estimados. El incremento de este grupo por \$2,630.8, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión para pensiones por \$10,501.1, cambio que Ecopetrol S.A. reporta fundamentalmente por \$10,446.5. Se destaca la disminución de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales en \$4,870.8, explicada también por el registro de Ecopetrol S.A. por \$5,047.0, y la disminución de la cuenta Provisiones diversas \$1,720.5, registrada principalmente por Ecopetrol S.A. \$2,027.

Patrimonio.

El Patrimonio registró un valor por \$4.326,8 durante al cierre de 2015, que al compararse con el valor del Patrimonio en el 2014 refleja un incremento de \$2.839,4. El Patrimonio de las Empresas No Financieras representa 3,1% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.44 Composición del Patrimonio 2015



Principal Saldo

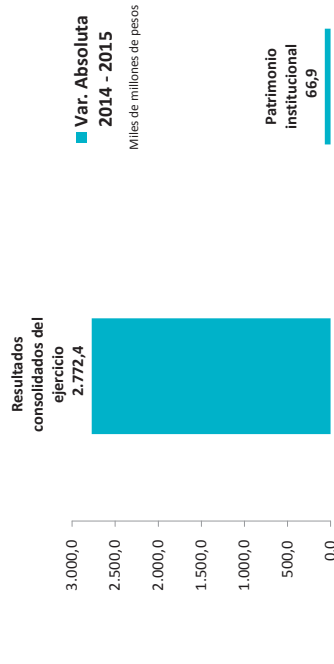
Patrimonio institucional. En este grupo se destaca la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$1.120,5; las entidades que registraron los mayores saldos son:

- Industria Militar \$364,9
- Imprenta Nacional de Colombia \$245,6
- E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología \$181,9
- Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación \$156,9
- Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial \$134,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.45 Variación del Patrimonio 2014 - 2015

Variación del Patrimonio 2014 - 2015



Resultado consolidados del ejercicio. Las entidades que reportaron los mayores incrementos en los Resultados consolidados del ejercicio fueron las siguientes:

- Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.083,4
- Oleoducto Central S.A. \$654,2
- Polipropileno del Caribe S.A. \$131,7
- Interconexión Eléctrica S.A. \$113,3
- Oleoducto de Colombia S.A. \$105,2

4.4.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

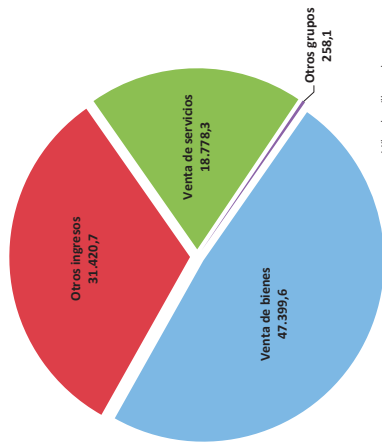
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Empresas No Financieras registró, al finalizar el 2015, un superávit por \$2.739,5, que en relación al año 2014, se presenta una importante mejora en los resultados, por cuanto el año pasado se presentó un déficit por \$32,9.

• Tabla 4.16 EAFES - Nacional Empresas No Financieras

| NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|----------------|------------|---------------|--------------|----------------|------------|
| ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | | | | | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| CONCEPTO | 2015 | | 2014 | | Variación | |
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 96.764,0 | 12,1 | 89.620,3 | 11,8 | 7.143,7 | 8,0 |
| Gastos | 43.972,4 | 5,5 | 36.248,4 | 4,8 | 7.724,0 | 21,3 |
| Costo de ventas | 50.052,1 | 6,2 | 53.404,8 | 7,1 | (3.352,7) | (6,3) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2.739,5 | 0,3 | (32,9) | (0,0) | 2.772,4 | ... |

Ingresos. Los Ingresos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 31,7% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:
Gráfica 4.46 Composición de los Ingresos 2015

Principales Saldos



Venta de bienes. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos de minas y minerales por \$24.232,3, siendo Ecopetrol S.A. con un valor de \$24.179,7, la entidad más representativa.

Sigue en orden de representatividad la cuenta Productos manufacturados con un saldo de \$21.394,9, destacándose las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$16.383,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$2.792,2
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.622,4

Otros Ingresos. La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$21.039,9, las entidades con mayores valores son:

- Ecopetrol S.A. \$12.134,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$4.139,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.877,1

Venta de servicios. En este grupo se destaca la cuenta Servicios de transporte con un valor de \$8.224,4, reportada principalmente por las siguientes entidades:

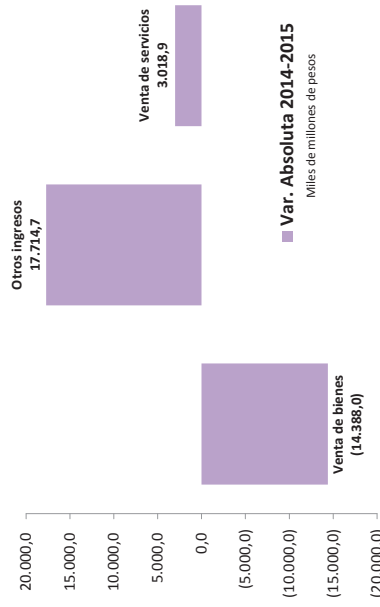
- Oleoducto Central S.A. \$3.974,2
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.390,3

También, es importante el saldo de la cuenta Servicio de energía \$7.518,0, registrada entre otras, por las siguientes entidades:

- Isagén S.A. \$2.822,7
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.508,8
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$1.145,6

Principales Variaciones

Gráfica 4.47 Variación de los Ingresos



Venta de bienes. La variación negativa de este grupo se genera en primer lugar, por la disminución en la cuenta Productos de minas y minerales por \$10.193,3, presentada fundamentalmente por Ecopetrol S.A. en \$10.194,1. Igualmente, por la disminución en la cuenta Productos manufacturados en \$4.294,4, registrada esencialmente también, por Ecopetrol S.A. en la suma de \$3.625,5.

Otros ingresos. Este grupo aumentó principalmente, por lo reportado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, concepto que se incrementó en \$11.091,3. Las entidades que registraron los mayores incrementos son:

- Ecopetrol S.A. \$5.659,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.484,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.600,6

Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la diferencia de la cuenta Servicios de transporte por \$2.041,9 entre los años 2014 y 2015, siendo las siguientes entidades las que reportan los mayores incrementos:

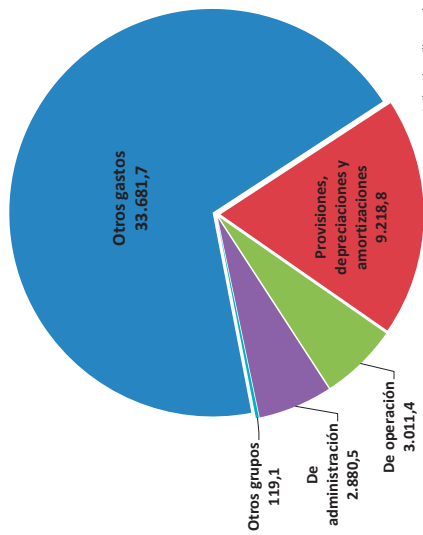
- Oleoducto Central S.A. \$1.164,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$679,3

Asimismo, dentro de este grupo también sobresale el crecimiento de la cuenta Servicio de Energía con \$1.666,4, siendo las entidades que reportaron los mayores cambios las que se muestran a continuación:

- Isagén S.A. \$504,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$154,3
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. \$145,4
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$128,8

Gastos. Los Gastos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 14,9% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.
Gráfica 4.48 Composición de los Gastos 2015

Principales Saldos



Otros gastos. Es el grupo con mayor saldo, especialmente, por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$22.668,2, reportada por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$14.437,6
 - Refinería de Cartagena S.A. \$4.147,1
 - Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.305,9
- También, por el valor registrado en la cuenta Pérdida por el método de participación patrimonial que asciende a \$5.316,4, saldo reportado principalmente, por Ecopetrol S.A. y que suma \$5.240,3.

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo por \$5.747,9, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$3.226,2
 - Ecopetrol S.A. \$2.441,5
- También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Provisión para obligaciones fiscales, cuyo valor fue \$2.964,0:

- Oleoducto Central S.A. \$1.182,5
- Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$734,7

De operación. Se destaca la cuenta Generales que alcanza \$2.443,4, reportada mayoritariamente por Ecopetrol S.A. con un saldo de \$2.164,2.

Principales Variaciones

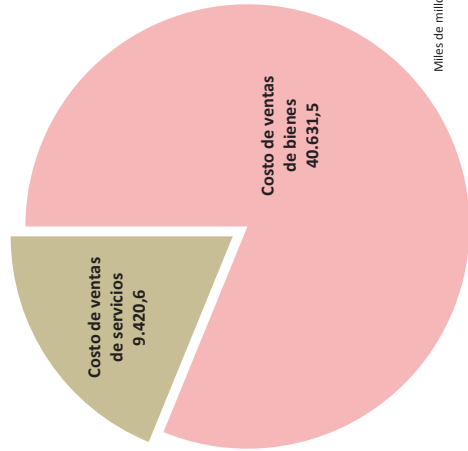
La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Otros gastos en \$19.619,3. La cuenta de este grupo que más varió fue Ajuste por diferencia en cambio por \$12.629,8, cambio reportado principalmente, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$7.548,3
- Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.210,0
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.507,9

Además, se presentó un aumento en la cuenta Pérdida por el método de participación patrimonial por \$3.342,0, reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. \$3.302,3. Por el contrario, el grupo Participación del interés minoritario en los resultados atenuó el aumento de los Gastos al registrar una disminución por \$12.996,9.

Costos. Los Costos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 77,7% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Principales Saldos



Costos de ventas de bienes. En este grupo se destaca la participación de la cuenta Bienes producidos con \$38.607,0, entre las entidades con mayores valores están:

- Ecopetrol S.A. \$35.062,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.791,5
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.280,8

Costo de ventas de servicios. En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Servicios Públicos por \$5.163,1, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Isagen S.A. \$1.752,6

las siguientes características: está integrado a la página web de la CGN, se encuentra integrado a la estructura y parametrización de las diferentes categorías del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP (Información Contable Pública- FUT- CGR), obedece a estándares de desarrollo aplicados al CHIP, en cuanto a visualización y arquitectura, para mantener la uniformidad del sistema, realiza cruces y cálculos requeridos y a través de reportes permite evidenciar las inconsistencias detectadas.

5.1.2 ACTIVIDADES DE GESTIÓN

• Revisión de las diferencias de saldos finales 2014 e iniciales de 2015

Durante el primer trimestre del año 2016, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2015, tanto para sector público total, como para el nivel nacional y el territorial, arrojando el siguiente resultado.

Nivel nacional: los saldos presentan diferencias en Activo por valor de \$1.896.6 miles de millones, explicadas principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran los grupos de Otros activos y Propiedades, planta y equipo.

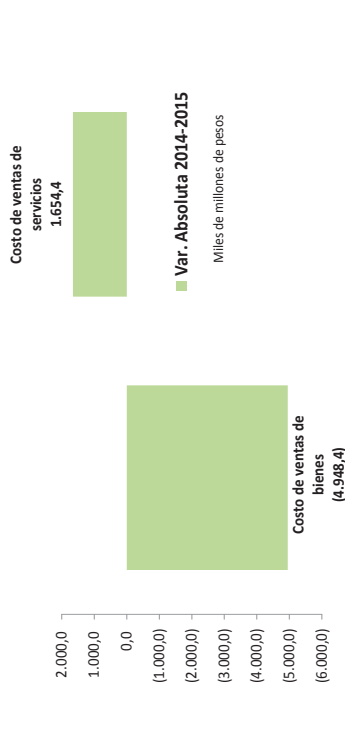
NIVEL NACIONAL

- Tabla 5.1 Diferencias entre saldos finales de 2014 y saldos iniciales 2015 – Nivel Nacional

- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.601,4
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$1.081,7
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$529,6

Principales Variaciones

Gráfica 4.50 Variación Costos 2015



Costo de ventas de bienes. Este grupo presenta una disminución producto del descenso de la cuenta Bienes producidos en \$4.829,6, diferencia registrada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$4.339,5
- Refinería de Cartagena S.A. \$396,3

Costo de ventas de servicios. El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento de la cuenta Servicios públicos en \$1.889,1, reportado entre otras por:

- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$417,7
- Isagen S.A. \$165,5
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$137,9
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$78,8

**CAPÍTULO 5
ANEXOS**

5.1 GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES NACIONALES

• Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)

Este sistema es una herramienta a través de la cual se genera, transmite y difunde la información financiera producida por las entidades públicas con destino al gobierno central, las entidades de control y la ciudadanía en general.

• Evaluación SEI

Durante el año 2015 la Contaduría General de la Nación, con el fin de garantizar la integridad de la información que reportan mediante el CHIP, los entes del nivel Central Territorial (Municipios) a los diferentes usuarios estratégicos, diseñó el aplicativo S.E.I con

(Cifras en miles de millones de pesos)

| CONCEPTO | CHIP | | Diferencia absoluta | % |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| | SALDO FINAL 2014 | SALDO INICIAL 2015 | | |
| ACTIVO | 44.819,9 | 42.923,2 | (1.896,6) | 100,0% |
| 11 Efectivo | 13.189,3 | 13.168,6 | (20,7) | 1,1% |
| 12 Inversiones e instrumentos derivados | 5.349,0 | 5.348,5 | (0,4) | 0,0% |
| 13 Rentas por cobrar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| 14 Deudores | 8.010,3 | 8.111,5 | 101,2 | -5,3% |
| 15 Inventarios | 103,0 | 163,4 | 60,4 | -3,2% |
| 16 Propiedades, planta y equipo | 7.546,5 | 8.837,5 | 1.291,1 | -68,1% |
| 17 Bienes de uso público e históricos y culturales | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| 18 Recursos naturales no renovables | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| 19 Otros activos | 10.621,8 | 7.293,6 | (3.328,2) | 175,5% |
| PASIVO | 109.671,0 | 110.034,8 | 363,9 | 100,0% |
| 21 Operaciones de banca central e instituciones financieras | 100.477,5 | 100.477,5 | (0,0) | 0,0% |
| 22 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 46,2 | 46,2 | (0,0) | 0,0% |
| 23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 3.991,6 | 4.053,7 | 62,1 | 17,1% |
| 24 Cuentas por pagar | 1.091,3 | 1.048,8 | (42,5) | -11,7% |
| 25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral | 81,3 | 59,0 | (22,4) | -6,2% |
| 26 Otros bonos y títulos emitidos | 946,2 | 946,2 | (0,0) | 0,0% |
| 27 Pasivos estimados | 1.754,5 | 1.489,8 | (264,7) | -72,8% |
| 29 Otros pasivos | 1.282,4 | 1.913,8 | 631,4 | 173,5% |
| PATRIMONIO | 50.216,2 | 47.955,7 | (2.260,5) | 100,0% |
| 31 Hacienda pública | 613,9 | 697,3 | 83,4 | -3,7% |
| 32 Patrimonio institucional | 49.602,3 | 47.258,4 | (2.343,9) | 103,7% |
| TOTAL | 204.707,0 | 200.913,7 | (3.793,3) | |

• **Revisión diferencias entre información del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) y reportada con el CHIP**
 El Decreto 2674 de 2012 que reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), lo define como un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable; adicionalmente en el literal c) del artículo 6° indica que esta plataforma es la fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación.
 11 entidades que utilizan el SIIF como sistema operativo, presentaron diferencias significativas con la información reportada a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, situación que se resume en las siguientes tablas.
 La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$9.563,8.

Tabla 5.2 Diferencias entre SIIF y CHIP – Balance General

(Cifras en miles de millones de pesos)

| CONCEPTO | SIIF | CHIP | VARIACIÓN | |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| | | | Abs | % |
| ACTIVO | 333.538,1 | 334.214,6 | 676,6 | 100% |
| 1.1 Efectivo | 22.147,9 | 22.150,4 | 2,5 | 0% |
| 1.2 Inversiones e Instrumentos Derivados | 71.949,5 | 72.149,8 | 200,3 | 30% |
| 1.4 Deudores | 84.997,7 | 85.472,5 | 474,8 | 70% |
| 1.5 Inventarios | 1.935,7 | 1.935,7 | 0,0 | 0% |
| 1.6 Propiedad, Planta y Equipo | 26.028,7 | 26.031,1 | 2,5 | 0% |
| 1.7 Bienes De Uso Público E Histórico y Culturales | 70.105,5 | 70.105,6 | 0,1 | 0% |
| 1.9 Otros Activos | 56.373,1 | 56.369,6 | (3,6) | -1% |
| PASIVO | 206.014,3 | 206.041,7 | 27,3 | 100% |
| 2.3 Operaciones de Funcionamiento e Instrumentos Deri | 12.701,6 | 12.701,6 | 0,0 | 0% |
| 2.4 Cuentas por Pagar | 60.900,7 | 60.881,5 | (19,2) | -70% |
| 2.5 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social | 1.795,3 | 1.825,1 | 29,8 | 109% |
| 2.7 pasivos estimados | 43.223,1 | 43.230,8 | 7,7 | 28% |
| 2.9 otros pasivos | 87.393,7 | 87.402,7 | 9,0 | 33% |
| PATRIMONIO | 88.384,5 | 87.244,4 | -8.859,9 | -100% |
| 3.2 patrimonio institucional | 88.384,5 | 97.244,4 | 8.859,9 | 100% |
| TOTAL | 627.596,9 | 637.500,7 | 9.563,8 | |

La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$271,5

Tabla 5.3 Diferencias entre SIIF y CHIP – EAFES

(Cifras en miles de millones de pesos)

| CONCEPTO | SIIF | CHIP | VARIACIÓN | |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------|
| | | | Abs | % |
| INGRESOS | 576.446,6 | 576.349,8 | -96,8 | 100% |
| 4.1 Ingresos Fiscales | 154.248,3 | 153.997,7 | (250,6) | -259% |
| 4.2 Venta De Bienes | 658,0 | 658,0 | (0,0) | 0% |
| 4.3 Venta De Servicios | 2.707,2 | 2.704,0 | (3,2) | 3% |
| 4.4 Transferencias | 737,3 | 735,3 | (2,0) | 2% |
| 4.7 Operaciones Interinstitucionales | 381.883,4 | 381.942,2 | 48,8 | -50% |
| 4.8 Otros Ingresos | 36.202,5 | 36.312,6 | 110,1 | -114% |
| GASTOS | 607.614,0 | 607.073,8 | (540,2) | 100% |
| 5.1 Administración | 27.849,8 | 27.729,3 | (120,6) | 22% |
| 5.2 De Operación | 45.888,1 | 45.622,8 | (265,3) | 49% |
| 5.3 Provisiones, Depreciaciones Y Amortizaciones | 10.365,3 | 10.365,5 | 0,2 | 0% |
| 5.4 Transferencias | 63.116,8 | 63.125,9 | 9,2 | -2% |
| 5.7 Operaciones Interinstitucionales | 386.687,5 | 386.468,3 | (219,2) | 41% |
| 5.8 Otros Gastos | 73.706,5 | 73.762,0 | 55,5 | -10% |
| Costos | 1.389,9 | 1.755,4 | 365,5 | 100% |
| 6.3 Costo De Ventas De Servicios | 1.389,9 | 1.755,4 | 365,5 | 100% |
| TOTAL | 1.485.450,5 | 1.485.179,0 | (271,5) | |

Al pedir información sobre estas diferencias, las entidades respondieron lo siguiente:

Tabla 5.4 Justificación de las diferencias entre SIIF y CHIP

| Código | Razón social | Justificación de las diferencias que presenta la información del SIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2015 |
|-----------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26000000 | Instituto Nacional para Sordos | <p>REQUERIMIENTO: Se envió comunicación por correos electrónicos del 18 y 28 de marzo, solicitando efectuara la revisión de la información y ajustes si es del caso, o la explicación las diferencias presentadas.</p> <p>RESPUESTA OBTENIDA POR PARTE DE LA ENTIDAD: Con Radicado número 20165500026562, la entidad informa que la diferencia de 1.212 presentada en la cuenta contable 52.02.05 y la 52.02.03, se generó por error involuntario de digitación al diligenciar el aplicativo CHIP, corresponde a la cuenta contable 52.02.03 según aparece en el aplicativo SIF Nación y que las diferencias presentadas en las cuentas contables de ingresos 43.33, se origina porque no se encuentran habilitadas y durante la vigencias no se logró unificar la información. La CGN brindó la asesoría garantizando que esta situación se subsana</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril, Orfeo y telefónicamente el día 2 de mayo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: No hubo respuesta</p> |
| 28000000 | Club Militar de Oficiales | <p>Requerimiento: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La diferencia corresponde al control de la deuda proyectada por concepto de intereses, liquidadas a los municipios y departamentos por cuotas partes pensionales que se espera recaudar, por un valor de \$316.725 es de aclarar que en esta cuenta se refleja una diferencia con el SIF y lo enviado al chip toda vez que se detectó después del cierre del SIF que el saldo de la cuenta no correspondía. Esta situación se subsana en el año 2016.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA ENTIDAD: la diferencia presentada en el CHIP y el SIF del informe a diciembre 31 de 2015, por valor de \$1.869.000 en la cuenta contable 5111165, se genera por un error en la digitación en el</p> |
| 40700000 | Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional - CASUR | <p>Requerimiento: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Al momento de validar el formulario de "saldos y movimientos" en CHIP nos generó el error "M2002 propiedades planta y equipo - equipos de transporte, tracción y elevación, la principal debe ser mayor o igual a la depreciación acumulada $1675+1685+169512 > 0=$ a cero", revisada la información detectamos que se dio por el reconocimiento contable de una provision en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta</p> |
| 823200000 | Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC | <p>formato CGN2005-001 del CHIP y lo correcto era en la cuenta contable 5111166. La anterior observación este Ministerio la tendrá en cuenta para el año 2016 y siguientes</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: No hubo respuesta</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA ENTIDAD: Las diferencias presentadas obedecen a errores de digitación y falta de conciliación. Es de aclarar que las cifras registradas en el SIF Nación son las cifras reales y que las diferencias presentadas ya habían sido identificadas y al mismo tiempo han sido objeto de ajuste y registro en el presente trimestre.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: no hubo respuesta</p> |
| 923272440 | U.A.E Instituto Nacional de Metrología | <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Las diferencias presentadas obedecen a errores de digitación y falta de conciliación. Es de aclarar que las cifras registradas en el SIF Nación son las cifras reales y que las diferencias presentadas ya habían sido identificadas y al mismo tiempo han sido objeto de ajuste y registro en el presente trimestre.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: no hubo respuesta</p> |
| 829300000 | Fondo Nacional Ambiental | <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: no hubo respuesta</p> |
| 13000000 | Superintendencia de Sociedades | <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Al momento de validar el formulario de "saldos y movimientos" en CHIP nos generó el error "M2002 propiedades planta y equipo - equipos de transporte, tracción y elevación, la principal debe ser mayor o igual a la depreciación acumulada $1675+1685+169512 > 0=$ a cero", revisada la información detectamos que se dio por el reconocimiento contable de una provision en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta</p> |

| Código | Razón social | Justificación de las diferencias que presenta la información del SIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2015 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22100000 | UAF de la Aeronáutica Civil | <p>situación fue ajustada en el presente año.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Me permito manifestarle que efectivamente se dio la diferencia señalada la cual fue detectada en el momento de validar el formulario de "saldos y movimientos" en CHIP por el reconocimiento contable de una provisión en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información contable a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta situación fue ajustada en el presente año.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Referente a la diferencia en la subcuenta 2.4.20.01-Cesantías e Intereses liquidados por pagar, reflejada entre el saldo en balance a 31 Diciembre de 2015 vs. CGN2005_001_Saldos y Movimientos transmitido en CHIP, se genera porque al momento de realizar la transmisión no se encontraba habilitada esta cuenta en el protocolo de la entidad, razón por la cual se solicitó la habilitación de la misma a la Contaduría General de la Nación, pero por la premura de tiempo no fue posible su habilitación. La subcuenta 2.4.20.01 fue incluida en el ámbito de la entidad y para 2016, no se presentará esta diferencia.</p> <p>Por sugerencia se efectuó la reclasificación del saldo de la cuenta en el formato CGN2005_001_Saldos y Movimientos para poder transmitir, dejando la observación en las notas a los Estados Financieros de la Entidad, pero no fue posible realizarlo en SIF</p> |
| 98100000 | Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación | <p>NACION teniendo en cuenta que el periodo se encontraba cerrado. Dicha reclasificación fue efectuada a la cuenta 2.5.05.02 Cesantía de donde originalmente había sido reclasificada.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Corresponde a una reclasificación entre subcuentas de la cuenta 1637, dichas depuraciones y análisis quedaron subsanados en el primer trimestre del año 2016.</p> <p>Adicionalmente se presenta diferencia en las subcuentas de la cuenta 2436 debido a que algunas de ellas presentaban saldo negativo, esto sin afectar saldo final de la Subcuenta 2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE. Dichas depuraciones y análisis quedaron subsanados en el primer trimestre del año 2016</p> |
| 923272423 | Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres | <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Las diferencias presentadas corresponden a la utilización de las subcuentas de la cuenta 1.5.10 Mercancía en existencia, saldos re clasificadas para efectos de validación en el CHIP, porque no estaban incluidas en el ámbito de la entidad. A partir del II trimestre del año 2016, quedarán habilitadas en el CHIP.</p> |
| 61600000 | Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la Republica | <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La diferencia corresponde al pago de la cuota de auditeje a la Contraloría General de la Republica por parte del Ministerio de Hacienda, que al momento de validar la información en chip generó un error en la cuenta contable 472203 cuota de auditeje y fiscalización, que dicha cuenta no estaba creada en el ámbito de la entidad</p> |

• **Entidades con opinión negativa o abstención - CGR**
 Considerando que 33 entidades del nivel nacional obtuvieron opinión "Adversa o Negativa" o "Abstención" en el dictamen de la auditoría micro realizada por la Contraloría General de la República, la Contaduría General de la Nación organizó reuniones de trabajo para brindar la asistencia técnica a 29 de estas entidades, las cuales se relacionan en la siguiente tabla:

• **Tabla 5.5 Entidades con opinión negativa o abstención de opinión**

| Código | Razón social | Opinión CGR 2014 | Fecha de realización |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|
| 923272632 | Agencia Presidencial de Cooperación Internacional | Abstención | 15/09/2015 |
| 923272626 | Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca -AUNAP | Adverso Negativa | 20/10/2015 |
| 923272675 | Autoridad Nacional de Televisión - ANTV - | Adverso Negativa | 18/12/2015 |
| 701000000 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM | Abstención | 21/10/2015 |
| 139000000 | Camara de Representantes | Adverso Negativa | 14/09/2015 |
| 826813000 | Corporación Autónoma Regional de Chivor - CORPOCHIVOR | Adverso Negativa | 29/12/2015 |
| 211700000 | Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca -C.V.C.- | Adverso Negativa | 19/10/2016 |
| 827700000 | Corporación para el Desarrollo Sostenible. In Mojana y el San Jorge -CORPOMOJANA- | Abstención | 21/04/2016 |
| 220000000 | Escuela Superior de Administración - ESPA | Abstención | 23/12/2015 |
| 137000000 | Fiscalía General de la Nación | Adverso Negativa | 09/12/2015 |
| 715000000 | Fondo de Prestaciones Sociales s/ el Magisterio | Adverso Negativa | 19/12/2015 |
| 712000000 | Fondo de Previsión Social del Congreso - FONPRECON- | Adverso Negativa | 19/12/2015 |
| 820200000 | Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONITIC | Adverso Negativa | 19/09/2015 |
| 981000000 | Instituto Colombiano de Desarrollo Rural -INCODIR- | Adverso Negativa | 29/07/2015 |
| 704000000 | Instituto Nacional de Vías - INVIAS | Abstención | 21/09/2015 |
| 295000000 | Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional | Abstención | 21/09/2015 |
| 925873000 | Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional | Abstención | 17/09/2015 |
| 109000000 | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | Adverso Negativa | 26/09/2015 |
| 962000000 | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | Adverso Negativa | 15/12/2015 |
| 923272623 | Ministerio de Salud y Protección Social | Abstención | 27/09/2015 |
| 138000000 | Ministerio de Transporte | Adverso Negativa | 27/09/2015 |
| 130000000 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | Adverso Negativa | 07/02/2015 |
| 363000000 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | Adverso Negativa | 07/02/2015 |
| 923272641 | Unidad de Gestión de Restricción de Terceros Desplazados - UMGRTD | Adverso Negativa | 17/11/2015 |
| 923272643 | Unidad de Gestión de Restricción de Terceros Desplazados - UMGRTD | Adverso Negativa | 14/01/2015 |
| 923272638 | Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas | Adverso Negativa | 30/02/2016 |
| 923272662 | Unidad De Servicios Penitenciarios y Carcelarios | Adverso Negativa | 09/02/2016 |
| 923272619 | Unidad Nacional de Protección | Adverso Negativa | 17/12/2015 |

5.2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL

Tabla 5.6 Administración central Nacional – Balance General

•

| NIVEL CENTRAL SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|----------|----------|----------|
| No. | ENTIDAD | ACTIVO | | | PASIVO | | | PATRIMONIO | | | |
| | | dólar | % | dólar | % | dólar | % | dólar | % | | |
| 1 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 64.995,5 | 81,17(5) | 23.452,3 | 29,46(4) | 41.543,2 | 51,71(6) | 14.506,6 | 34,85(8) | 30.036,6 | 36,86(9) |
| 2 | Ministerio de Salud y Protección Social | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 3 | Ministerio de Educación Nacional | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 4 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 5 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 6 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 7 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 8 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 9 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 10 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 11 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 12 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 13 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 14 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 15 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 16 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 17 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 18 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 19 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 20 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 21 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 22 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 23 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 24 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 25 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 26 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 27 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 28 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 29 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 30 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 31 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 32 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 33 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 34 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 35 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 36 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 37 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 38 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 39 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 40 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 41 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 42 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 43 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 44 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 45 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 46 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 47 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 48 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 49 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 50 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 51 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 52 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 53 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 54 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 55 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 56 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 57 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 58 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09(1) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) | 18.699,5 | 23,50(3) |
| 59 | Ministerio de Justicia - Consejo Superior de la Judicatura | 29.007,0 | 36,86(9) | 10.307,5 | 13,09 | | | | | | |

| NIVEL DESCENTRALIZADO SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|------|---------------|-----------|-------|----------|----------|------|----------------------------|--------|------|-------|
| No. | ENTIDAD | INGRESOS | | | GASTOS CONTOS | | | RECURSOS | | | Miles de millones de pesos | | | |
| | | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | Abst. |
| 1 | Fondo Nacional | 184.278,8 | 185.583,3 | 0,97 | 119.291,6 | 115.242,5 | 11,96 | 6,4 | 12.849,7 | 27,9 | 13.078,4 | 10,6 | 2,1 | 13,7 |
| 2 | Departamento Administrativo de Planeación | 77.981,2 | 84.662,6 | 0,90 | 120.129,7 | 104.790,3 | 15,35 | 15,5 | 6.021,0 | 6,2 | 6.292,1 | 10,2 | 0,3 | 5,0 |
| 3 | Dirección de Administración de Ingresos de la Entidad | 35.511,5 | 35.910,0 | 1,01 | 26.727,7 | 35.571,0 | 86,7 | 0,5 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 90,7 |
| 4 | Dirección de Administración de Gastos de la Entidad | 24.497,0 | 25.749,0 | 1,05 | 26.842,5 | 24.908,3 | 96,4 | 3,8 | 6,6 | 26,6 | 103,8 | 13,8 | 4,4 | 16,2 |
| 5 | Ministerio de Educación Nacional | 14.311,5 | 14.689,9 | 1,02 | 14.358,4 | 14.689,9 | 101,8 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| 6 | Ministerio de Salud | 14.174,2 | 22.577,8 | 0,79 | 21.424,4 | 26.826,2 | 15,4 | 1,9 | 17,2 | 17,2 | 17,2 | 17,2 | 17,2 | 100,0 |
| 7 | Ministerio de Justicia y Crédito Público | 14.181,5 | 14.689,9 | 1,02 | 14.358,4 | 14.689,9 | 101,8 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| 8 | Ministerio de Defensa Nacional | 8.066,9 | 8.174,2 | 1,01 | 8.481,7 | 8.114,7 | 95,6 | 2,5 | 13,4 | 13,4 | 13,4 | 13,4 | 13,4 | 100,0 |
| 9 | Ministerio de Agricultura, Acuicultura y Pesca | 5.397,5 | 5.121,7 | 0,95 | 5.051,1 | 5.171,8 | 99,4 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| 10 | Ministerio de Trabajo | 3.185,1 | 2.025,3 | 0,63 | 2.232,2 | 2.522,8 | 104,5 | 0,9 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| 11 | Ministerio de Energía y Minas | 2.461,5 | 2.424,0 | 0,98 | 2.414,5 | 2.140,0 | 88,4 | 3,2 | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 100,0 |
| 12 | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | 881,4 | 1.079,6 | 1,21 | 1.052,1 | 1.079,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 13 | Ministerio de Cultura, Juventud y Deportes | 795,7 | 882,2 | 1,11 | 785,3 | 882,2 | 111,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 100,0 |
| 14 | Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 554,0 | 498,2 | 0,90 | 514,5 | 566,6 | 115,9 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| 15 | Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible | 449,5 | 381,9 | 0,85 | 414,9 | 379,0 | 91,3 | 7,6 | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 100,0 |
| 16 | Ministerio de Transportes | 463,2 | 713,2 | 1,54 | 374,4 | 374,4 | 80,8 | 4,3 | 10,6 | 10,6 | 10,6 | 10,6 | 10,6 | 100,0 |
| 17 | Ministerio de Vivienda | 404,8 | 349,9 | 0,86 | 407,6 | 290,4 | 71,3 | 6,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 100,0 |
| 18 | Ministerio de Bienestar Social | 384,2 | 279,9 | 0,73 | 314,5 | 262,2 | 80,2 | 6,6 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 100,0 |
| 19 | Ministerio de Protección Social | 301,1 | 409,0 | 1,36 | 411,1 | 426,1 | 104,9 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | 100,0 |
| 20 | Ministerio de Salud Pública | 294,2 | 293,5 | 0,99 | 287,7 | 266,6 | 93,4 | 8,6 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 100,0 |
| 21 | Ministerio de Educación Superior | 247,0 | 242,1 | 0,98 | 242,0 | 242,1 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 22 | Ministerio de Planeación | 211,1 | 219,6 | 1,04 | 219,6 | 214,1 | 100,0 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 100,0 |
| 23 | Ministerio de Infraestructura | 205,7 | 219,9 | 1,07 | 194,9 | 192,1 | 97,5 | 10,5 | 12,9 | 12,9 | 12,9 | 12,9 | 12,9 | 100,0 |
| 24 | Ministerio de Energía | 191,6 | 192,0 | 1,00 | 191,6 | 192,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 25 | Ministerio de Protección del Patrimonio Cultural | 181,6 | 181,6 | 1,00 | 181,6 | 181,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 26 | Ministerio de Planeación y Desarrollo | 171,6 | 171,6 | 1,00 | 171,6 | 171,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 27 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 161,6 | 161,6 | 1,00 | 161,6 | 161,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 28 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 151,6 | 151,6 | 1,00 | 151,6 | 151,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 29 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 141,6 | 141,6 | 1,00 | 141,6 | 141,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 30 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 131,6 | 131,6 | 1,00 | 131,6 | 131,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 31 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 121,6 | 121,6 | 1,00 | 121,6 | 121,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 32 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 111,6 | 111,6 | 1,00 | 111,6 | 111,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 33 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 101,6 | 101,6 | 1,00 | 101,6 | 101,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 34 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 91,6 | 91,6 | 1,00 | 91,6 | 91,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 35 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 81,6 | 81,6 | 1,00 | 81,6 | 81,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 36 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 71,6 | 71,6 | 1,00 | 71,6 | 71,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 37 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 61,6 | 61,6 | 1,00 | 61,6 | 61,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 38 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 51,6 | 51,6 | 1,00 | 51,6 | 51,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 39 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 41,6 | 41,6 | 1,00 | 41,6 | 41,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 40 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 31,6 | 31,6 | 1,00 | 31,6 | 31,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 41 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 21,6 | 21,6 | 1,00 | 21,6 | 21,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 42 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 11,6 | 11,6 | 1,00 | 11,6 | 11,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 43 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 1,6 | 1,6 | 1,00 | 1,6 | 1,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |

5.3. ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Tabla 5.9 Administración descentralizada Nacional – Balance General

Tabla 5.10 Administración descentralizada Nacional – Endeudamiento

| NIVEL CENTRAL ESTADO DE ACTIVIDADES FINANCIERAS, ECONÓMICAS, SOCIALES Y AMBIENTALES Miles de millones de pesos | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|------|---------------|-----------|-------|----------|----------|------|----------------------------|--------|------|-------|
| No. | ENTIDAD | INGRESOS | | | GASTOS CONTOS | | | RECURSOS | | | Miles de millones de pesos | | | |
| | | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | Abst. |
| 1 | Fondo Nacional | 184.278,8 | 185.583,3 | 0,97 | 119.291,6 | 115.242,5 | 11,96 | 6,4 | 12.849,7 | 27,9 | 13.078,4 | 10,6 | 2,1 | 13,7 |
| 2 | Departamento Administrativo de Planeación | 77.981,2 | 84.662,6 | 0,90 | 120.129,7 | 104.790,3 | 15,35 | 15,5 | 6.021,0 | 6,2 | 6.292,1 | 10,2 | 0,3 | 5,0 |
| 3 | Dirección de Administración de Ingresos de la Entidad | 35.511,5 | 35.910,0 | 1,01 | 26.727,7 | 35.571,0 | 86,7 | 0,5 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 90,7 |
| 4 | Dirección de Administración de Gastos de la Entidad | 24.497,0 | 25.749,0 | 1,05 | 26.842,5 | 24.908,3 | 96,4 | 3,8 | 6,6 | 26,6 | 103,8 | 13,8 | 4,4 | 16,2 |
| 5 | Ministerio de Educación Nacional | 14.311,5 | 14.689,9 | 1,02 | 14.358,4 | 14.689,9 | 101,8 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| 6 | Ministerio de Salud | 14.174,2 | 22.577,8 | 0,79 | 21.424,4 | 26.826,2 | 15,4 | 1,9 | 17,2 | 17,2 | 17,2 | 17,2 | 17,2 | 100,0 |
| 7 | Ministerio de Justicia y Crédito Público | 14.181,5 | 14.689,9 | 1,02 | 14.358,4 | 14.689,9 | 101,8 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| 8 | Ministerio de Defensa Nacional | 8.066,9 | 8.174,2 | 1,01 | 8.481,7 | 8.114,7 | 95,6 | 2,5 | 13,4 | 13,4 | 13,4 | 13,4 | 13,4 | 100,0 |
| 9 | Ministerio de Agricultura, Acuicultura y Pesca | 5.397,5 | 5.121,7 | 0,95 | 5.051,1 | 5.171,8 | 99,4 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| 10 | Ministerio de Trabajo | 3.185,1 | 2.025,3 | 0,63 | 2.232,2 | 2.522,8 | 104,5 | 0,9 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| 11 | Ministerio de Energía y Minas | 2.461,5 | 2.424,0 | 0,98 | 2.414,5 | 2.140,0 | 88,4 | 3,2 | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 100,0 |
| 12 | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | 881,4 | 1.079,6 | 1,21 | 1.052,1 | 1.079,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 13 | Ministerio de Cultura, Juventud y Deportes | 795,7 | 882,2 | 1,11 | 785,3 | 882,2 | 111,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 100,0 |
| 14 | Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 554,0 | 498,2 | 0,90 | 514,5 | 566,6 | 115,9 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| 15 | Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible | 449,5 | 381,9 | 0,85 | 414,9 | 379,0 | 91,3 | 7,6 | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 100,0 |
| 16 | Ministerio de Transportes | 463,2 | 713,2 | 1,54 | 374,4 | 374,4 | 80,8 | 4,3 | 10,6 | 10,6 | 10,6 | 10,6 | 10,6 | 100,0 |
| 17 | Ministerio de Vivienda | 404,8 | 349,9 | 0,86 | 407,6 | 290,4 | 71,3 | 6,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 100,0 |
| 18 | Ministerio de Bienestar Social | 384,2 | 279,9 | 0,73 | 314,5 | 262,2 | 80,2 | 6,6 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 100,0 |
| 19 | Ministerio de Protección Social | 301,1 | 409,0 | 1,36 | 411,1 | 426,1 | 104,9 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | 4,2 | 100,0 |
| 20 | Ministerio de Salud Pública | 294,2 | 293,5 | 0,99 | 287,7 | 266,6 | 93,4 | 8,6 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 100,0 |
| 21 | Ministerio de Educación Superior | 247,0 | 242,1 | 0,98 | 242,0 | 242,1 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 22 | Ministerio de Planeación | 211,1 | 219,6 | 1,04 | 219,6 | 214,1 | 100,0 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 100,0 |
| 23 | Ministerio de Infraestructura | 205,7 | 219,9 | 1,07 | 194,9 | 192,1 | 97,5 | 10,5 | 12,9 | 12,9 | 12,9 | 12,9 | 12,9 | 100,0 |
| 24 | Ministerio de Energía | 191,6 | 192,0 | 1,00 | 191,6 | 192,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 25 | Ministerio de Protección del Patrimonio Cultural | 181,6 | 181,6 | 1,00 | 181,6 | 181,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 26 | Ministerio de Planeación y Desarrollo | 171,6 | 171,6 | 1,00 | 171,6 | 171,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 27 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 161,6 | 161,6 | 1,00 | 161,6 | 161,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 28 | Ministerio de Planeación y Desarrollo Sostenible | 151,6 | 151,6 | 1,00 | 151,6 | 151,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | | | |

NIVEL DECENTRALIZADO
INCUMPLIMIENTO
Miles de millones de pesos

| No. | ENTIDAD | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO | | | | OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | ENDEUDAMIENTO | | | |
|-----|----------------------------------------------|--------------------------------|--------|--------|--------|--------------------------|--------|--------|-------|---------------|--------|------|------|
| | | dic-15 | dic-14 | % | Abc. | dic-15 | dic-14 | % | Abc. | dic-15 | dic-14 | % | Abc. |
| 1 | Corporación Autónoma Regional de | 864 | 925 | 281 | 514 | 0,41 | 0,1 | 60,3 | 741 | 578 | 215 | 40,9 | |
| 2 | Universidad Nacional de Ingeniería | 525 | 60,0 | (20,3) | (12,6) | 5,0 | 100,0 | 575 | 60,0 | (20,3) | (12,6) | | |
| 3 | Corporación Autónoma Regional de la Amazonía | 60,0 | 46,2 | (60,3) | (13,4) | 5,0 | 100,0 | 46,2 | 46,2 | (60,3) | (13,4) | | |
| 4 | Universidad de Cacha | 17,8 | 18,9 | (65,1) | (27,7) | 17,8 | 18,9 | (65,1) | 17,8 | 18,9 | (65,1) | | |
| 5 | Corporación Autónoma Regional de Cuzco | 12,4 | 17,0 | (65,1) | (27,7) | 12,4 | 17,0 | (65,1) | 12,4 | 17,0 | (65,1) | | |
| 6 | UAE de la Amazonía Central | 7,1 | 14,5 | (51,1) | (28,9) | 7,1 | 14,5 | (51,1) | 7,1 | 14,5 | (51,1) | | |
| 7 | Ministerio de Energía y Minas | 6,5 | 2,2 | 4,3 | 191,7 | 6,5 | 2,2 | 4,3 | 191,7 | 6,5 | 2,2 | | |
| 8 | Corporación Autónoma Regional de Tarma | 5,6 | 5,6 | 100,0 | 0,0 | 5,6 | 5,6 | 100,0 | 5,6 | 5,6 | 100,0 | | |
| 9 | Corporación Autónoma Regional de la Piura | 3,6 | 5,7 | (23,1) | (43,7) | 3,6 | 5,7 | (23,1) | 3,6 | 5,7 | (23,1) | | |
| 10 | Corporación Autónoma Regional de Tarma | 1,1 | 2,0 | (83,1) | (43,7) | 1,1 | 2,0 | (83,1) | 1,1 | 2,0 | (83,1) | | |
| 11 | Universidad Pedagógica y Tecnológica de | 0,9 | 1,9 | (53,1) | (28,9) | 0,9 | 1,9 | (53,1) | 0,9 | 1,9 | (53,1) | | |
| 12 | Ministerio de Comercio Agrario | 0,5 | 0,4 | (83,1) | (18,9) | 0,5 | 0,4 | (83,1) | 0,5 | 0,4 | (83,1) | | |
| 13 | Corporación Autónoma Regional del Químico | 0,4 | 0,4 | 100,0 | 0,0 | 0,4 | 0,4 | 100,0 | 0,4 | 0,4 | 100,0 | | |
| 14 | Corporación Autónoma Regional de San | 0,4 | 0,3 | 1,1 | 17,2 | 0,4 | 0,3 | 1,1 | 17,2 | 0,4 | 0,3 | | |
| 15 | Servicio Nacional de Aeronáutica | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 16 | Ministerio Nacional de Infraestructura | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 17 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 18 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 19 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 20 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 21 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 22 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 23 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 24 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 25 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 26 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 27 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 28 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 29 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |
| 30 | Ministerio de Energía y Minas | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | |

Tabla 5.11 Administración descentralizada Nacional – EAFES

NIVEL DECENTRALIZADO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
Miles de millones de pesos

| No. | ENTIDAD | INGRESOS | | | | GASTOS Y COSTOS | | | | RESULTADO | | | |
|-----|-----------------------------------------|----------|---------|-------|---------|-----------------|---------|-------|---------|-----------|---------|---------|-----------|
| | | dic-15 | dic-14 | % | Abc. | dic-15 | dic-14 | % | Abc. | dic-15 | dic-14 | % | Abc. |
| 1 | Ministerio Nacional de Infraestructura | 5.726,0 | 5.788,5 | 98,9 | 3.616,6 | 5.726,0 | 5.788,5 | 98,9 | 3.616,6 | 603,7 | 7.918,3 | 1.486,3 | (80,0) |
| 2 | Ministerio Nacional de Energía y Minas | 5.290,4 | 5.111,7 | 101,5 | 1.708,8 | 5.290,4 | 5.111,7 | 101,5 | 1.708,8 | 5.290,4 | 5.111,7 | 101,5 | 1.708,8 |
| 3 | Ministerio Nacional de Agricultura | 4.321,6 | 4.391,7 | 98,4 | 1.849,9 | 4.321,6 | 4.391,7 | 98,4 | 1.849,9 | 2.105,2 | 3.448,8 | (38,0) | (1.343,6) |
| 4 | Las Yungas | 2.883,1 | 2.803,1 | 103,0 | 2.000,0 | 2.883,1 | 2.803,1 | 103,0 | 2.000,0 | 2.883,1 | 2.803,1 | 103,0 | 2.000,0 |
| 5 | Corporación Autónoma Regional del Cuzco | 2.154,8 | 2.154,8 | 100,0 | 1.473,5 | 2.154,8 | 2.154,8 | 100,0 | 1.473,5 | 2.154,8 | 2.154,8 | 100,0 | 1.473,5 |
| 6 | Ministerio de Energía y Minas | 1.605,4 | 1.378,4 | 109,9 | 2,1 | 1.605,4 | 1.378,4 | 109,9 | 2,1 | 1.605,4 | 1.378,4 | 109,9 | 2,1 |
| 7 | Ministerio de Energía y Minas | 1.342,5 | 1.248,4 | 107,5 | 8,4 | 1.342,5 | 1.248,4 | 107,5 | 8,4 | 1.342,5 | 1.248,4 | 107,5 | 8,4 |
| 8 | Ministerio de Energía y Minas | 1.248,4 | 1.053,4 | 118,5 | 0,0 | 1.248,4 | 1.053,4 | 118,5 | 0,0 | 1.248,4 | 1.053,4 | 118,5 | 0,0 |
| 9 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 10 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 11 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 12 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 13 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 14 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 15 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 16 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 17 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 18 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 19 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 20 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 21 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 22 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 23 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 24 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 25 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 26 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 27 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 28 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 29 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 30 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 31 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 32 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 33 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 34 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 35 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 36 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 37 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 38 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 39 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 40 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 41 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 42 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 43 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 44 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 45 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 46 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 47 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 48 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 49 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |
| 50 | Ministerio de Energía y Minas | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 | 1.053,4 | 1.053,4 | 100,0 | 0,0 |

Tabla 5.12 Seguridad social Nacional – Balance General

•

| SEGURIDAD SOCIAL SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|---------|---------|------------------|------------|-----------|--------|---|--|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | | | | | |
| No. | ENTIDAD | ACTIVO | | | PASIVO | | | PATRIMONIO | | | | |
| | | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | | |
| 1 | Colecciones - Fondo de Vejez | 4.946,6 | 7.332,9 | (2384,3) (32,5) | 2.679,3 | 5.229,3 | (50,6) (9,6) | 2.269,3 | 2.103,6 | 106,4 | 4 | |
| 2 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones | 4.285,7 | 4.241,3 | 4,4 | 4.428,4 | 2.096,8 | 2.331,6 | 111,2 | (142,7) | (0,05) | 4 | |
| 3 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación | 1.247,9 | 1.108,1 | 113,8 | 2.309,6 | 1.971,9 | 337,7 | 17,1 | (1.061,2) | (86,8) | | |
| 4 | Magnetero | 772,2 | 642,6 | 120,6 | 901,4 | 697,7 | 203,7 | 29,2 | (129,2) | (5,1) | | |
| 5 | Fondo de Previsión Social de Comunicaciones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República | 660,2 | 1.133,2 | (473,0) (41,7) | 25,3 | 27,2 | (1,9) (6,9) | 634,6 | 1.106,0 | | | |
| 6 | Caja de Seguro de Vejez de la Policía Nacional | 543,7 | 481,9 | 61,8 | 175,8 | 142,3 | 33,5 | 23,5 | 388,0 | 339,6 | | |
| 7 | Caja de Seguro de Vejez de la Armada Militar | 1.000,0 | 1.000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | |
| 8 | Fondecen - Sobrevivientes | 227,8 | 304,6 | (76,8) (25,2) | 2,3 | 0,0 | 2,3 | 100,0 | 225,5 | 304,6 | | |
| 9 | Consejo Regulador de Telecomunicaciones | 192,4 | 234,4 | (42,1) (17,9) | 0,0 | 0,2 | (0,2) (9,2) | 192,4 | 234,2 | | | |
| 10 | Fondo de Previsión Social de Ferrocarros Nacionales | 181,1 | 140,8 | 40,3 | 28,6 | 2.055,3 | 1.873,0 | 17,2 | 9,4 | (1,97) | | |
| 11 | Reservas - Contingencias No Militares | 18,6 | 30,0 | (10,3) (34,5) | 14,5 | 18,0 | (3,5) (28,6) | 5,1 | 11,0 | | | |
| 12 | Colecciones - Fondo de Sobrevivientes | 18,8 | 56,2 | (37,5) (66,6) | 259,4 | 6.446,4 | (6.187,0) (96,0) | (240,9) | (6.390,2) | | | |
| 13 | Colecciones - Fondo de Invalidez | 12,3 | 23,1 | (10,8) (46,7) | 67,5 | 3.500,9 | (3.433,4) (98,1) | (55,2) | (947,8) | | | |
| 14 | Colecciones - Sistema de Ahorro de Beneficios | 10,0 | 0,6 | 9,3 | — | 0,6 | 9,3 | — | — | | | |
| 15 | Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez | 9,2 | 40,4 | (31,2) (77,2) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9,2 | 40,4 | | |
| 16 | Fondecen - Invalidez | 8,6 | 9,3 | (0,7) (7,8) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8,6 | 9,3 | | |
| 17 | Reserva - Previsión Social del Congreso de la República | 7,3 | 7,4 | (0,1) (1,1) | 0,5 | 0,9 | (0,4) (44,9) | 6,8 | 6,5 | | | |
| 18 | PAOPF - Cuentas Partes Pensionales | 5,0 | 5,4 | (0,4) (8,1) | 0,8 | 0,8 | 0,0 | 0,2 | 4,2 | 4,6 | | |
| 19 | PAOPF - Caja Agraria Pensionales | 1,1 | 2,6 | (1,5) (57,7) | 0,0 | 0,0 | (0,0) (99,2) | 1,1 | 2,6 | | | |
| 20 | Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez | 0,5 | 0,9 | (0,4) (41,3) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,9 | | |
| 21 | Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez | 0,1 | 0,2 | (0,1) (21,8) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,2 | | |
| 22 | Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación | 1.800,5 | 1.800,5 | (0,0) (0,0) | — | — | — | — | 1.800,5 | (0,0) | | |
| 23 | Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera | 3,1 | 102 | (99,3) (100,0) | 102 | 102 | (0,0) (0,0) | 102 | 102 | (0,0) | | |

Tabla 5.13 Seguridad social Nacional – Endeudamiento

| SEGURIDAD SOCIAL ENDEUDAMIENTO | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|---------|--------------------------|--------|---------------|---------------|--------|----------------|--|--|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | | | | | |
| No. | ENTIDAD | OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO | | | OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | ENDEUDAMIENTO | | | | |
| | | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | | |
| 1 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magnetero | 112,0 | (113,0) | (100,0) | 71,7 | 133,2 | (61,5) (46,2) | 71,7 | 245,2 | (173,5) (70,9) | | |
| 2 | Magnetero | — | — | — | 0,9 | 71,8 | (71,0) (98,9) | 0,9 | 71,8 | (71,0) (98,9) | | |
| 3 | Colecciones - Fondo de Sobrevivientes | — | — | — | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | | |
| 4 | Colecciones - Fondo de Invalidez | — | — | — | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | |
| 5 | Colecciones - Fondo de Vejez | — | — | — | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | |
| 6 | Consejo Regulador de Telecomunicaciones | — | — | — | 0,0 | 0,2 | (0,2) (100,0) | 0,0 | 0,2 | (0,2) (100,0) | | |

Tabla 5.14 Seguridad social Nacional – EAFES

| SEGURIDAD SOCIAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------|----------|-------------------|-----------------|----------|-------------------|-------------|------------|--------|------------|-------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | | | | | |
| No. | ENTIDAD | INGRESOS | | | GASTOS Y COSTOS | | | RESULTADO | | | | |
| | | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | dic-15 | dic-14 | % | | |
| 1 | U.A.E. de Gestión Previsional de Comunicaciones | 8.202,9 | 791,6 | 801,14 | 10.332,3 | 168,6 | 10.163,8 | — | (2.191,9) | 23,0 | -2.132,4 | — |
| 2 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación | 2.137,0 | 3.184,0 | (1.047,0) (31,7) | 2.437,7 | 3.269,7 | (832,0) (25,5) | (80,7) | (80,7) | (80,7) | (80,7) | 0,0 |
| 3 | Caja de Previsión Social de Comunicaciones - Magnetero | 17,3 | 38.118,2 | (37.941,0) (97,4) | 1.611,1 | 19.269,9 | (18.658,8) (96,0) | (87,7) | (18.658,8) | (87,7) | (18.658,8) | 0,0 |
| 4 | Fondo de Previsión Social de Ferrocarros Nacionales | 642,3 | 619,6 | 3,27 | 191,6 | 669,9 | 321,2 | 20,0 | (477,9) | (100) | 107,4 | — |
| 5 | Caja de Seguro de Vejez de la Armada Militar | 1.600 | 1.500,4 | (99,58) (79,9) | 247,3 | 1.520,0 | (1.272,7) (83,7) | 262,7 | 62,6 | 330,1 | 100 | — |
| 6 | Caja de Seguro de Vejez de la Policía Nacional | 257,7 | 2.200,3 | (2.032,6) (92,4) | 247,4 | 2.267,7 | (2.020,3) (89,0) | 50,1 | 44,6 | 34,1 | 17,0 | — |
| 7 | Magnetero | 183,7 | 7.883,5 | (7.709,8) (97,9) | 943,8 | 7.797,4 | (7.222,6) (93,1) | (978,3) | 116,0 | 4.942 | — | |
| 8 | Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez | 117,2 | 210,8 | (103,6) (49,1) | 55,6 | 484,5 | (428,9) (88,5) | 6,6 | (6,6) | (100) | 325,2 | 131,4 |
| 9 | Colecciones - Fondo de Sobrevivientes | 100,3 | 1.475,9 | (1.367,7) (92,4) | 75,4 | 1.668,3 | (1.593,1) (95,5) | 31,9 | (31,9) | (100) | 226,4 | 112,6 |
| 10 | Colecciones - Fondo de Invalidez | 22,9 | 64,5 | (41,6) (64,5) | 8,8 | 31,9 | (23,1) (72,4) | 3,6 | (3,6) | (100) | 17,0 | 8,0 |
| 11 | Consejo Regulador de Telecomunicaciones | 22,0 | 794,4 | (772,4) (97,2) | 24,9 | 1.167,7 | (1.122,8) (97,8) | 21,9 | (21,9) | (100) | 350,1 | 89,2 |
| 12 | Colecciones - Fondo de Vejez | 11,9 | 9,8 | 2,1 | 21,6 | 7,4 | 8,2 | (0,8) (9,6) | 4,5 | 1,6 | 2,9 | 188,8 |
| 13 | Fondo de Previsión Social de Ferrocarros Nacionales | 9,8 | 17,6 | (7,7) (44,1) | 9,5 | 17,6 | (8,1) (46,1) | 0,3 | (0,1) | 0,4 | 0,4 | — |
| 14 | Reserva - Ahorro de Beneficios | 2,6 | 3,2 | (0,6) (18,1) | 1,8 | 2,8 | (1,0) (37,1) | 0,8 | 0,3 | 0,5 | 186,2 | — |
| 15 | Reservas - Ahorro de Pensiones de Vejez | 2,1 | 111,6 | (109,5) (98,1) | 1,7 | 156,6 | (154,9) (98,7) | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 46 | 16,8 |
| 16 | Reserva - Previsión Social del Congreso de la República | 0,2 | 0,2 | (0,0) (0,0) | 0,2 | 0,2 | (0,0) (0,0) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | Reserva - Caja Agraria Pensionales | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | Reserva - Cuentas Partes Pensionales | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez | 0,0 | 18,8 | (18,8) (99,9) | 0,0 | 18,8 | (18,8) (100,0) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | Cajeros - Ingreso Sobrevivientes | 0,0 | 0,0 | (0,0) (99,2) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 21 | Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación | 0,0 | 151,4 | (151,4) (100,0) | 0,0 | 304,4 | (304,4) (100,0) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera | 41,5 | 41,5 | (0,0) (0,0) | 0,0 | 309,4 | (309,4) (100,0) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 207,0 | 100,0 |

CAPÍTULO 4
INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN
VIGENCIA FISCAL 2015

Fuente: Contraloría General de la República
La Contraloría General de la República en cumplimiento de lo dispuesto en el último inciso del artículo 268 y en el párrafo del artículo 354 de la Constitución Política, en concordancia con el artículo 47 de la Ley 42 de 1993, hizo entrega el día 30 de junio de 2016 a la Contaduría General de la Nación el informe de Auditoría al Balance General de la Nación para la vigencia 2015.

El Gobierno nacional por intermedio de la Contaduría General de la Nación envió el día 30 de junio de 2016 al Congreso de la República - Cámara de Representantes - Comisión Legal de Cuentas el informe de Auditoría del Balance General de la Nación vigencia 2015 para su conocimiento y análisis.

Para efectos del análisis por parte de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, se retoma en su totalidad el informe así:

Presentación.
La Contraloría General de la República (CGR) como máximo órgano de control fiscal, tiene a su cargo la Auditoría al Balance de la Hacienda Pública para la revisión de los estados financieros consolidados del país. Los Balances de la Hacienda Pública y de la Nación son instrumentos técnicos preparados por el Contador General de la Nación, que dan cuenta de los activos, pasivos y patrimonio del sector público y de las entidades que conforman el nivel nacional. Por ello, el proceso auditor es fundamental para analizar la integridad de la contabilidad pública.

La CGR, en virtud delo dispuesto en el artículo 268 y el parágrafo del artículo 354 de la Constitución Política, en concordancia con el artículo 47 de la Ley 42 de 1993, realizó la auditoría al Balance General de la Nación, preparado por la Contaduría General de la Nación (CGN), denominado "Situación financiera y de resultados a 31 de diciembre de 2015 Nivel Nacional", que contiene el balance general consolidado, el estado de actividad financiera económica, social y ambiental o estado de pérdidas y ganancias, además del estado de cambios en el patrimonio y las notas de carácter general y específico.

La auditoría al Balance General de la Nación tiene por objeto emitir un dictamen sobre si los estados contables consolidados reflejan razonablemente la situación económica y financiera del nivel nacional, conforme al marco normativo que le aplica. El proceso auditor es un trabajo que articula los esfuerzos de la mayoría de las dependencias misionales de la CGR. Así, en octubre de la vigencia 2015, se inició el proceso de planeación de las auditorías 2016, en el cual se definieron las entidades que harían parte del plan de vigilancia fiscal, garantizando que el monto de los recursos auditados tuviera la representatividad suficiente para auditar el Balance de la Nación y el Balance de la Hacienda.

La etapa de planeación se fundamenta en el análisis integral de los sectores, en el marco de las prioridades de políticas públicas establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo (PND), además del impacto financiero, contable y de gestión de las entidades. Es así como se definieron 243 entidades a auditar en el plan de vigilancia y control fiscal aprobado para el 2106. Una vez las entidades públicas elaboraron sus estados financieros definitivos en el primer trimestre de 2016, la CGR procedió, a través de sus delegadas sectoriales, a realizar auditorías financieras a 95 que representan el 87,1% de los activos agregados del nivel nacional y 87,0% del Presupuesto General de la Nación. El resto de entidades del plan de vigilancia se auditarán en lo que resta de 2016.

Las Contralorías delegadas sectoriales dictaminan los estados contables individuales, determinan los hallazgos y evalúan el sistema de control interno contable, basadas en las auditorías a las entidades en el ámbito financiero. Estos hallazgos y opiniones son consolidados por la comisión de auditoría al Balance General de la Nación de la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas. En desarrollo de la auditoría se realizaron las siguientes actividades: i) pruebas de auditoría al proceso de consolidación de la información financiera, y; ii) recepción y consolidación las opiniones contables, conceptos de control interno contable y hallazgos, producto de las auditorías sectoriales de la Contraloría General de la República.

En este punto es importante aclarar que los procesos metodológicos siguen la aplicación armónica con las normas internacionales de auditoría. Por ello, en la valoración de resultados del proceso auditor, se consideraron separadamente, de una parte, las sobrestimaciones y subestimaciones contables; y de otra, las incertidumbres contables, especialmente debido a que en el primer caso se ha podido cuantificar el valor del error contable, mientras en el segundo no es posible definir exactamente la cuantía.

Luego de dar cuenta de los aspectos metodológicos generales de este informe, se presentan los principales aspectos del contenido de este documento. En la primera parte se encuentran los estados financieros auditados, los marcos normativos aplicados en su preparación por parte del Contador General de la Nación y se relaciona un análisis de las variaciones de las cifras y la composición de cada grupo de cuentas que conforman dicho balance al cierre de 2015.

En el análisis de los activos se encontró que las tres cuentas principales son deudores, propiedad, planta y equipos e inversiones. Lo anterior indicó que el principal activo de la Nación son las cuentas por cobrar, representadas, especialmente, en ingresos que no son tributarios como las multas, sanciones e intereses. En el segundo grupo de activos, propiedad planta y equipos, el componente dominante son las maquinarias y equipos de la Refinería de Cartagena (Reficar) y Ecopetrol. En cuanto al pasivo de la Nación se rescata que el principal componente es la deuda pública del Gobierno nacional Central (GNC) y las pensiones.

Finalmente, se encuentra la cuenta del patrimonio que se presentó negativa, de la cual se concluye que las obligaciones por pagar son mayores a los activos con los que se cuenta para honrarlas, ello es así, en virtud de que existe una deuda pública neta la cual es objeto de un informe especial de la CGR y que se detallara en el respectivo informe.

El segundo capítulo presenta el alcance de la auditoría, el universo de entidades públicas que conforman la Nación y los aspectos evaluados durante el proceso auditor. Se tiene que en 2015 los estados financieros consolidaron información de la totalidad de entidades del nivel nacional (351), sin presentar ningún omiso, lo cual permitió tener una mayor integridad de las cifras.

El tercer capítulo presenta los hallazgos más significativos del proceso auditor en cada grupo de cuentas de balance, las opiniones contables y conceptos de control interno consolidados, así como una revisión del efecto de la implementación del nuevo marco normativo, del pasivo pensional, de las incertidumbres contables y de los saldos por conciliar. Sin entrar en los detalles técnicos que se abordan en el cuerpo del informe, se subraya que la totalidad de hallazgos en los activos fue de \$21,1 billones; mientras que los hallazgos en los pasivos fueron de \$16,9 billones.

Otro aspecto evaluado y consolidado en el proceso auditor fueron las incertidumbres contables y los saldos por conciliar. La incertidumbre contable en auditoría debe entenderse como aquella partida o cuenta de los estados financieros sobre las cuales el auditor no tiene seguridad razonable de que se encuentre libre de errores, debido a que no pudo obtener evidencia suficiente y adecuada. En este caso, con base a la consolidación de los hallazgos de las contralorías delegadas sectoriales, se concluyó que las incertidumbres son materiales y generalizadas.

Por su parte, los saldos por conciliar son partidas que aparecen en el proceso de consolidación de los balances de las 351 entidades en uno solo balance el de la Nación. Durante este proceso, se agregan las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, lo cual no se hace a través de una suma simple, sino de un proceso contable. Así, por ejemplo, si Ecopetrol le debe impuestos a la DIAN, entonces la petrolera registra en su balance una cuenta por pagar y la DIAN una renta por cobrar, al consolidar se encuentra que la Nación no puede deberse a sí misma, por tanto se hace un neto que queda en ceros. Durante el procedimiento pueden surgir circunstancias que no permite llevar a cabo esta misión, como diferencias en el valor o errores en el registro de las cuentas y, es entonces, cuando aparecen los saldos de las cuentas recíprocas, que es a donde se llevan este tipo de cuentas.

En la medida en que la cuantía de los saldos por conciliar sea significativa, se verán afectadas las diferentes cuentas de los estados financieros, generando incertidumbre sobre los mismos, de manera que la Contraloría General de la Nación ve con suma preocupación cómo año tras año se incrementa su volumen, observando que para la vigencia 2015, los saldos por conciliar

de operaciones recíprocas entre entidades públicas ascendieron a \$43,2 billones, con un incremento de \$4,72 billones (12,3%) en relación con la vigencia 2014.

Es importante resaltar que en el proceso de auditoría al Balance de la Nación también se tomó en cuenta la posición del Contador General de la Nación, en cuanto a la implementación de las normas internacionales de información financiera, también conocidas como NIIF, dado que en la página 74, nota 3 del informe de la situación financiera y de resultados del nivel Nacional el informe, afirma que: "...el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido en la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homologarse a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad respecto de los saldos homologados..."

El cuarto capítulo contiene la opinión emitida por los auditores sobre los estados financieros de las entidades de la Nación individualmente consideradas, basados en el proceso de auditoría y en la consolidación, que recoge los elementos expuestos anteriormente, y en los cuales se encuentra que:

- Las incertidumbres que afectan las cuentas son materiales y generalizadas, incluyendo los problemas de los saldos por conciliar.
- Existen limitaciones en el alcance de la auditoría por la aplicación de dos marcos normativos.

• Las opiniones emitidas por las contralorías delegadas sectoriales a los estados financieros individuales de los sujetos de control. De las 95 entidades, el 48,4% tuvo opinión sin salvedades, mientras que el 51,5% presentó problemas de fiabilidad en sus estados financieros desde salvedades hasta opinión negativa.

Los aspectos evaluados en esta auditoría dejan entrever que es necesario realizar un esfuerzo para que los responsables de los estados financieros de las entidades públicas gestionen información contable de mayor calidad, en aras de la transparencia en la gestión de los recursos públicos. Es de vital importancia gestionar y depurar las cuentas por cobrar, revisar los cruces de cuentas que hay entre entidades que se reflejan en los saldos por conciliar, mejorar el registro de la información pensional, y específicamente, debería reducirse el porcentaje del 51,5% de entidades con problemas de fiabilidad en sus estados financieros.

Debido a la relevancia de los hechos descritos anteriormente, especialmente por las incertidumbres contables, las limitaciones del trabajo auditor y la consolidación de las opiniones de las entidades, la Contraloría se abstiene de opinar sobre los estados financieros consolidados de la Nación, ya que no se pudo obtener suficiente evidencia de auditoría que proporcione una base adecuada para expresar una opinión de auditoría.

I. Estados contables consolidados del nivel nacional, vigencia 2015.

De conformidad con el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia, le corresponde al Contador General llevar la contabilidad de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, además de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

De otra parte, la Ley 298 de 1996 establece que corresponde al Contador General de la Nación elaborar el balance general y presentarlo al Congreso de la República, para su

conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, procesando para ello las rendiciones de cuenta remitidas por las entidades del sector público. Esta misma Ley dispone que la Contaduría General de la Nación integre y consolide los estados financieros presentados por las entidades del sector público.

El universo de entidades contables públicas que conformaban el nivel nacional a 31 de diciembre de 2015 fue de 351. El Contador General de la Nación realizó la consolidación para el 100% de las entidades, ya que estas presentaron la información de manera oportuna para su consolidación.

Para elaborar el balance consolidado del nivel nacional, el Contador General de la Nación tomó como insumo la información individual reportada por las entidades contables públicas que conformaban el nivel nacional en los formularios previamente definidos y a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) y asumió que con antelación todas las entidades del sector público prepararon su información con base en las normas establecidas en el régimen de contabilidad pública, el manual de procedimientos y la doctrina contable pública, razón por la cual los gerentes públicos y los contadores de cada entidad le reportaron, debidamente certificada, la información contable pública a 31 de diciembre de 2015. A continuación se presentan los estados financieros consolidados que fueron objetos de la presente auditoría:

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2015 | 2014 | Nota |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 290.019,4 | 289.154,2 | |
| INGRESOS FISCALES | 147.337,3 | 137.224,2 | (24) |
| VENTA DE BIENES | 48.062,2 | 62.461,8 | (25) |
| VENTA DE SERVICIOS | 35.045,7 | 30.866,2 | (27) |
| TRANSFERENCIAS | 188,2 | 5.503,0 | (28) |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | | |
| OPERACIONES INTERNACIONALES | 847,5 | 21.548,3 | |
| OTROS INGRESOS | 63.947,1 | 38.835,5 | (26) |
| SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS INGRESOS (08) | (5.408,6) | (7.601,9) | |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN | 64.308,1 | 92.809,7 | (35) |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 41.267,3 | 46.170,7 | |
| COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS | 14.275,5 | 12.509,1 | |
| GASTOS OPERACIONALES | 8.865,3 | 34.189,9 | |
| DE ADMINISTRACIÓN | 291.728,8 | 246.346,6 | |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 35.431,0 | 32.981,2 | (32) |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 48.207,5 | 45.681,0 | (31) |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 23.544,4 | 24.839,6 | (34) |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 53.694,0 | 61.968,5 | (30) |
| OTROS GASTOS | 24.445,5 | 25.117,8 | (33) |
| OPERACIONES INTERNACIONALES | 4.584,7 | 378,8 | |
| SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (09) | 106.498,1 | 60.804,4 | (29) |
| EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL | (66.097,4) | (60.062,1) | |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 5.329,8 | 6.207,5 | |
| OTROS INGRESOS | 5.329,8 | 6.207,5 | |
| GASTOS NO OPERACIONALES | (2.896,6) | (2.696,8) | |
| OTROS GASTOS | (2.896,6) | (2.696,8) | |
| EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL | 2.433,2 | 3.510,7 | |
| EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | (63.664,2) | (55.551,4) | |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 9.527,2 | 529,8 | |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 10.356,0 | 5.414,5 | |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | (628,8) | (4.884,7) | |
| EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES | (54.137,0) | (45.021,6) | |
| EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN | (0,5) | (0,3) | |
| AJUSTES POR INFLACIÓN | (0,5) | (0,3) | |
| PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | (934,9) | 1.473,6 | |
| SECTOR PRIVADO | (1.077,6) | 1.537,0 | |
| SECTOR PÚBLICO | 142,7 | (63,4) | |
| EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO | (53.203,0) | (46.495,9) | |

Pedro Luis
PEDRO LUIS BONHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | Nota |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------|
| ACTIVOS | 261.336,1 | 239.837,3 | 238.473,1 | 239.777,3 | |
| ACTIVO CORRIENTE | 185.833,7 | 165.964,4 | 171.031,1 | 173.981,8 | |
| ACTIVO CORRIENTE | 185.833,7 | 165.964,4 | 171.031,1 | 173.981,8 | |
| OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 148 | 11.031,1 | 11.031,1 | 11.031,1 | |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO SOCIAL | 150 | 23.606,2 | 30.274,8 | 27.468,6 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES PÚBLICAS | 149 | 14.178,2 | 7.504,8 | 7.504,8 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES PRIVADAS | 147 | 65.795,5 | 69.908,6 | 69.908,6 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO | 148 | 8.146,5 | 2.978,6 | 2.978,6 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO | 149 | 7.791,8 | 8.991,1 | 8.991,1 | |
| OTROS BANCOS Y TÍTULOS BANCARIOS | 151 | 25.333,7 | 43.325,0 | 43.325,0 | |
| OTROS PASIVOS | 151 | 79.110,9 | 77.184,0 | 77.184,0 | |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (08) | (21) | (10.886,4) | (10.592,1) | (10.592,1) | |
| ACTIVOS PASIVOS | 115.502,4 | 109.425,1 | 109.425,1 | 109.425,1 | |
| ACTIVOS PASIVOS | 115.502,4 | 109.425,1 | 109.425,1 | 109.425,1 | |
| OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 144 | 5.982,2 | 5.146,1 | 5.146,1 | |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO SOCIAL | 150 | 302.322,3 | 284.421,4 | 284.421,4 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES PÚBLICAS | 149 | 15.135,5 | 11.030,0 | 11.030,0 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES PRIVADAS | 147 | 2.313,2 | 750,4 | 750,4 | |
| CUENTAS POR PAGAR | 148 | 46,1 | 33,8 | 33,8 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO | 149 | 12.942,1 | 8.425,0 | 8.425,0 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO | 150 | 78.130,0 | 129.963,0 | 129.963,0 | |
| PASIVOS ESTIMADOS | 151 | 14.694,2 | 20.079,8 | 20.079,8 | |
| OTROS PASIVOS | 151 | 63,0 | 63,0 | 63,0 | |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (08) | (21) | (4.892,5) | (4.863,9) | (4.863,9) | |
| TOTAL PASIVOS | 203.071,1 | 184.720,0 | 184.720,0 | 184.720,0 | |
| ACTIVOS PASIVOS | 203.071,1 | 184.720,0 | 184.720,0 | 184.720,0 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | 75.502,4 | 73.872,9 | 67.442,0 | 65.795,5 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | 75.502,4 | 73.872,9 | 67.442,0 | 65.795,5 | |
| OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 144 | 17.012,8 | 20.803,6 | 20.803,6 | |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO SOCIAL | 150 | 15.070,8 | 16.843,1 | 16.843,1 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES PÚBLICAS | 149 | 2.070,9 | 2.297,3 | 2.297,3 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES PRIVADAS | 147 | 138.218,9 | 148.831,1 | 148.831,1 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO | 148 | 139.491,0 | 127.666,9 | 127.666,9 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO | 149 | 370.897,2 | 28.478,8 | 28.478,8 | |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 146 | 138.218,9 | 148.831,1 | 148.831,1 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO | 147 | 139.491,0 | 127.666,9 | 127.666,9 | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO | 148 | 370.897,2 | 28.478,8 | 28.478,8 | |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (18.288,0) | (14.475,9) | (14.475,9) | (14.475,9) | |
| TOTAL ACTIVOS | 261.336,1 | 239.837,3 | 238.473,1 | 239.777,3 | |
| TOTAL PASIVOS | 261.336,1 | 239.837,3 | 238.473,1 | 239.777,3 | |
| ACTIVOS PASIVOS | 261.336,1 | 239.837,3 | 238.473,1 | 239.777,3 | |
| ACTIVOS PASIVOS | 261.336,1 | 239.837,3 | 238.473,1 | 239.777,3 | |
| CUENTAS DE ORDEN DEBIDAS | (22) | 62.870,2 | 57.961,1 | 57.961,1 | |
| CUENTAS DE ORDEN ADEUDADAS | (22) | (62.870,2) | (57.961,1) | (57.961,1) | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO | (22) | (43.272,2) | (34.347,6) | (34.347,6) | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO | (22) | (19.598,0) | (23.613,5) | (23.613,5) | |
| MENOS: DEBIDAS POR CONTRA (09) | (1-20) | (1.201.134,0) | (1.028.346,6) | (1.028.346,6) | |
| MENOS: DEBIDAS POR CONTRA (09) | (1-20) | (1.201.134,0) | (1.028.346,6) | (1.028.346,6) | |

Pedro Luis
PEDRO LUIS BONHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Los estados contables de la Nación, a 31 de diciembre de 2015, fueron elaborados bajo dos marcos normativos. Por un lado, el régimen de contabilidad pública para las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, y por otro, el Decreto 2784 de 2012 (actualmente Decreto 2615 de 2014) que incluyó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) incorporadas parcialmente al régimen de contabilidad pública mediante la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones (Resoluciones 598 de 2014, 662 de 2015 y 024 de 2016), que en una primera fase contempló un grupo de 17 empresas que cotizaban en el mercado de valores y/o que captaban o administraban ahorro del público, con las siguientes excepciones establecidas en la Resolución 598 de 2014:

1. Para los establecimientos bancarios, las entidades aseguradoras, las sociedades fiduciarias, los fondos de garantías, las entidades financieras con regímenes especiales y los negocios fiduciarios de los literales d) y e) de la referida resolución, en el tratamiento de la cartera de crédito, su deterioro y la clasificación y valoración de las inversiones, no aplicarán la NIC 39 y la NIIF 9; en vez de ello, aplicarán las normas técnicas especiales, interpretaciones, guías, procedimientos e instrucciones que para efectos del régimen prudencial expida la Superintendencia Financiera de Colombia (Circular Básica Contable y Financiera 100 de 1995 capítulos I y II Evaluación de Inversiones y Gestión del riesgo de Crédito).
 2. El tratamiento de las reservas técnicas catastróficas para el ramo de terremoto, las reservas de desviación de siniestralidad y la reserva de insuficiencia de activos se basarán en la NIIF 4.
 3. En el caso del Banco de la República las excepciones se establecieron para el tratamiento de cartera de crédito y su deterioro. Además, para los aspectos que resultaran contrarios a su régimen especial contenido en la Ley 31 de 1992, en sus estatutos expedidos mediante el Decreto número 2520 de 1993, en particular, los siguientes:
 - El tratamiento contable del ajuste de cambio de las reservas internacionales ocasionado por la devaluación o revaluación de la tasa de cambio del peso con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (numeral 4., artículo 62 de los Estatutos), y
 - El tratamiento contable de la moneda metálica emitida (literal b), numeral 1., artículo 62 de los Estatutos.
 4. Las administradoras del régimen de prima media con prestación definida, así como los fondos que administran, aplicarán las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad que expida el Contador General de la Nación (actualmente las Resoluciones 633, 634 y 635 de diciembre de 2014).
- El Cuadro 1.1 muestra los componentes de los estados financieros que fueron preparados con cada uno de los marcos normativos descritos anteriormente, con base en los saldos agregados, es decir, antes de eliminar las operaciones reciprocas entre las entidades.

| REPUBLICA DE COLOMBIA NIVEL NACIONAL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos) | | 2015 | | 2014 | | Variación | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------|--------------------|-------------------|---------|-------------|--|
| | | 31-12-2014 | | 31-12-2015 | | (120.334,0) | |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A VARIACIONES PATRIMONIALES | | | | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A VARIACIONES PATRIMONIALES | | 17.862,3 | 20.939,4 | (124.911,7) | 7.634,8 | (1.007,1) | |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | | 15.872,0 | 18.642,1 | (2.970,1) | | | |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | | 2.010,3 | 2.097,3 | (87,0) | | | |
| PATRIMONIO | | 138.216,9 | 146.851,1 | 7.634,8 | | | |
| HACIENDA PÚBLICA | | (130.400,5) | (127.848,9) | (2.551,6) | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | 105.307,2 | 28.493,3 | 76.893,9 | | | |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | | (53.209,0) | (46.495,8) | (6.707,5) | | | |
| TOTAL VARIACIONES | | (120.334,0) | (128.991,2) | 8.657,2 | | | |
| VARIACIONES: | | | | | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | | 579,3 | 473,2 | 106,1 | | | |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | | 579,3 | 473,2 | 106,1 | | | |
| PATRIMONIO | | 132.152,9 | 47.344,6 | 84.808,3 | | | |
| HACIENDA PÚBLICA | | 32.182,2 | 27.071,1 | 5.111,1 | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | 99.970,7 | 20.273,5 | 79.697,2 | | | |
| TOTAL INCREMENTOS | | 132.732,2 | 47.817,8 | 84.914,4 | | | |
| DISMINUCIONES | | | | | | | |
| TOTAL INTERÉS MINORITARIO | | 17.303,0 | 20.466,2 | (3.163,2) | | | |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO | | 15.872,0 | 18.642,1 | (2.970,1) | | | |
| INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | | 1.431,0 | 1.824,1 | (393,1) | | | |
| PATRIMONIO | | (270.869,1) | (198.195,4) | (77.173,9) | | | |
| HACIENDA PÚBLICA | | (222.862,6) | (154.000,0) | (67.462,6) | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | 5.416,5 | 8.210,8 | (2.794,3) | | | |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | | (53.209,0) | (46.495,8) | (6.707,5) | | | |
| TOTAL DISMINUCIONES | | (253.866,1) | (172.729,4) | (80.136,7) | | | |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | | | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | (0,1) | (0,1) | 0,0 | | | |
| TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | (0,1) | (0,1) | 0,0 | | | |

[Firma]
 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ MÁRQUEZ
 Contador General de la Nación

1.1. Marco normativo utilizado en la preparación de la información contable.

Cuadro 1.1
Saldos agregados por marco normativo
Cifras en billones de pesos

| Cuenta | Resolución 743 de 2013 | | RCP | |
|-----------------|------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | Saldos agregados | % participación | Saldos agregados | % participación |
| No. entidades | 581 | 17 | 584 | 17,2% |
| Activo | 711,6 | 19,6% | 512,0 | 12,0% |
| Pasivo | 756,0 | 12,5% | 633,5 | 83,9% |
| Patrimonio | 11,8 | 77,1% | (65,3) | -55,6% |
| Ingresos | 709,0 | 102,2% | 496,8 | 86,9% |
| Costos y gastos | 765,1 | 102,2% | 663,0 | 86,0% |

Fuente: CEN, Oficina CGP.
* Las entidades de la Resolución 743 de 2013 del nivel nacional con la actualización del 12 de febrero de 2016 son 36, sin embargo, 19 de estas entidades comienzan aplicación a partir del 1 de enero de 2016, de acuerdo al artículo 4º de la misma.

A pesar de que los saldos activos y pasivos cuantificados, atendiendo los criterios de la Resolución 743 de 2013 NIIF parciales, son significativos con relación al total de los saldos agregados del nivel nacional (28,0% y 16,2%, respectivamente), no se evidenció en las notas a los estados financieros explicación sobre el ajuste de los importes homologados de un marco al otro, lo que podría traer como consecuencia una lectura equivocada por parte de los usuarios de la información financiera consolidada de la Nación.

1.2 Análisis de variaciones al Balance General de la Nación.

1.2.1 Activos.

Los activos del Balance General Consolidado de la Nación, a 31 de diciembre de 2015, sumaron \$581,5 billones, que comparados con los \$559,8 billones de 2014, registraron un incremento de \$21,7 billones (3,9%). Las tres cuentas principales fueron deudores, propiedad, planta y equipos e inversiones, que significó que el principal activo de la Nación correspondió a las cuentas por cobrar, representadas especialmente en ingresos no tributarios como las multas, sanciones e intereses. En el caso de propiedad, plantas y equipos, el principal componente fue la infraestructura de la Refinería de Cartagena (Reficar) y Ecopetrol.

Al entrar en el detalle de las cuentas por cobrar (deudores), se encuentra que:

- Las multas adeudadas al Consejo Superior de la Judicatura por \$11,6 billones, objeto de cobro coactivo de multas de las providencia en firme impuestas y remitidas por las autoridades judiciales, a título de sanciones económicas, en procesos penales, civiles o por desacato a la autoridad, destinados a la prevención del delito y el fortalecimiento de la estructura carcelaria. Y las adeudadas al Ministerio de Justicia y del Derecho por \$4,4 billones;

- Sanciones que le deben a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) por \$10,7 billones;
- Intereses que deben al Consejo Superior de la Judicatura por \$8,9 billones;
- En resumen, las cuentas por cobrar a favor de la Nación que sumaron \$133,8 billones, equivalente a 23,0% del total de activos.

En la cuenta de propiedad, plantas y equipos se encuentran representados los activos por aquellos bienes tangibles de propiedad de la Nación que las entidades públicas usan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, para la administración de la entidad pública y también para generar ingresos por arrendamientos. La totalidad de este tipo de bienes de propiedad de la Nación, a 31 de diciembre de 2015, sumó \$101,3

billones, equivalentes al 17,4% del total de activos, dentro de los que se destacaron la Refinería de Cartagena (Reficar) que registró en esta cuenta \$23,3 billones, Ecopetrol S.A. \$22,2 billones, el Ministerio de Defensa \$13,2 billones, Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$8,2 billones e Isagén \$7,2 billones.

En la cuenta de inversiones, por \$87,2 billones, se encuentran representados los activos de la Nación por los dineros aplicados en la adquisición de títulos e instrumentos derivados. Algunos ejemplos de estas cuentas son: la inversión en títulos de deuda efectuada por el Tesoro Nacional por \$6,2 billones, el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras (Fogafin) por \$2,2 billones, el Banco Agrario de Colombia por \$8,9 billones y la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía por \$5,5 billones; la inversión en bonos y títulos emitidos por entidades del exterior efectuadas por el Fondo de Garantías e Instituciones Financieras (Fogafin) por \$11,7 billones; la inversión en certificados de depósito a término realizadas por Ecopetrol S.A. por \$3,0 billones; por inversiones patrimoniales efectuadas en entidades controladas por Ecopetrol con \$13,2 billones e Interconexión Eléctrica S.A. por \$4,4 billones, entre otras. El total de activos representados en inversiones e instrumentos derivados sumó \$87,2 billones a 31 de diciembre de 2015.

Igualmente, son activos de la Nación la valorización de terrenos en el Ministerio de Defensa Nacional por \$7,6 billones, en el Instituto Nacional de Vías (Inviás) por \$3,8 billones, en la Policía Nacional por \$3,0 billones; a valorización de edificaciones en el Ministerio de Defensa Nacional por \$3,2 billones, en la Policía Nacional por \$1,9 billones; y en bienes muebles entregados a terceros en contratos de asociación en Interconexión Eléctrica S.A. por \$13,4 billones. El total de activos representados en el concepto de otros activos, como los descritos anteriormente, sumó \$81,3 billones a 31 de diciembre de 2015.

Por último, los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes destinados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales, denominados bienes de beneficio y uso público también hacen parte de los activos de la Nación y están representados por la red de carreteras en la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) por \$19,9 billones y en el Instituto Nacional de Vías (Inviás) por \$9,7 billones; que contribuyen a mejorar la productividad del país conectando las regiones disminuyendo los costos de operación y tiempos de viaje en la movilización de carga como de pasajeros; y en la red aeroportuaria en la UAE de la Aeronáutica Civil por \$7,2 billones, red que permite la interconexión del país en el ámbito internacional y en las exportaciones de productos no tradicionales como del fomento del turismo, aprovechando la posición geográfica del país en el contexto latinoamericano. Esta clase de bienes de propiedad de la Nación sumó \$70,3 billones a 31 de diciembre de 2015.

1.2.2 Pasivos.

A 31 de diciembre de 2015 las sumas que debía la Nación a terceros llegó a \$701,9 billones, que comparado con los \$684,7 billones registrados en 2014, revelaron un incremento de \$17,2 billones, es decir del 2,5%. Los principales componentes del pasivo fueron la deuda pública consolidada de la Nación por \$375,9 billones y la provisión por pasivos pensionales por \$47,9 billones.

Al revisar el detalle, se encuentra que la cuenta de operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, deuda pública consolidada, fue el grupo más representativo de los pasivos con el 53,6%. Las sumas que adeuda la Nación están conformadas principalmente por la entidad Deuda Pública Nación en: títulos de tesorería (TES) por \$197,3

billones, otros bonos y títulos por \$1,4 billones, banca multilateral por \$50,8 billones, títulos externos de largo plazo por \$75,5 y otros por cerca de \$50,9 billones.

Los pasivos estimados están definidos como una obligación real, cuya exactitud de valor depende de un hecho futuro, los cuales se encuentran conformados por: la provisión para pensiones en Ecopetrol S.A. con \$10,5 billones, el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones - Parapat con \$9,9 billones, la Policía Nacional con \$9,2 billones y el Ministerio de Defensa Nacional con \$8,3 billones; y las provisiones para los litigios en el Instituto Nacional de Vías (Invias) con \$3,5 billones, en el Consejo Superior de la Judicatura con \$2,3 billones, en el Ministerio de Defensa Nacional con \$1,9 billones, en el Ministerio de Salud y Protección Social con \$1,8 billones y en la Policía Nacional con \$1,7 billones, entre otros. Este tipo de pasivos estimados con \$103,1 billones fue el segundo grupo más representativo.

Existen otro tipo de obligaciones a cargo de la Nación por concepto de anticipos de impuestos (renta, IVA, CREE y otros) por \$70,3 billones a cargo de la DIAN; por concesiones (créditos diferidos) en la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) con \$5,3 billones; por la prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo en la entidad Deuda Pública Nación por \$7,6 billones; por impuestos diferidos en Ecopetrol S.A. con \$1,8 billones, Isagen S.A. con \$1,2 billones y en Interconexión Eléctrica S.A. con \$0,9 billones, entre otras. Este tipo de obligaciones conformaron los otros pasivos cuyo valor sumó \$93,5 billones a 31 de diciembre de 2015.

Las obligaciones a cargo de las entidades de la Nación, originadas en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, también hacen parte del pasivo de la Nación y están conformadas por los saldos a favor de contribuyentes por \$22,3 billones, a cargo de la DIAN; intereses por pagar por operaciones de crédito público por \$6,5 billones, a cargo de la entidad contable Deuda Pública Nación; bienes y servicios por pagar por \$3,6 billones, a cargo de Ecopetrol S.A. y \$1,6 billones a cargo de la Caja de Previsión Social de Comunicaciones en liquidación; en recursos recibidos en administración con \$14,9 billones en el Tesoro Nacional y por \$3,0 billones en la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía. Los anteriores conceptos se conocen como las cuentas por pagar, que a 31 de diciembre de 2015 sumaron \$68,6 billones del total del pasivo.

1.2.3 Patrimonio.

El Patrimonio de la Nación se encuentra conformado por los bienes y derechos de la Nación menos las obligaciones a su cargo. Dentro de este, la Hacienda Pública hace referencia al patrimonio de las entidades que conforman el nivel central nacional y el patrimonio institucional que corresponde al de las entidades descentralizadas. A 31 de diciembre de 2015, el patrimonio consolidado del nivel nacional registró un saldo negativo de \$138,2 billones, con un incremento de 5,2% frente a 2014 cuando sumó \$145,8 billones. En el cuadro 1.2 se relacionan las entidades del nivel nacional que presentaron patrimonio negativo a diciembre 31 de 2015.

Cuadro 1.2

Entidades con patrimonio negativo 2014-2015
Cifras en millones de pesos

| | 2015 | 2014 | Var. Abs. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Hacienda Pública | | | |
| Deuda Pública Nación | -336.542.295,3 | -291.875.722,1 | -44.666.569,2 |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | -71.848.845,7 | -82.402.286,1 | 9.243.355,8 |
| Ministerio de Salud y Protección Social | -2.231.749,2 | -3.018.583,3 | 828.827,1 |
| Policía Nacional | -1.897.872,1 | -2.366.895,6 | 1.068.997,6 |
| Procuraduría General de la Nación | -40.058,1 | -28.965,8 | -10.089,4 |
| Contraloría General de la República | -17.494,5 | -15.561,8 | -922,8 |
| Cámara de Representantes | -15.865,6 | -12.710,0 | -3.255,6 |
| U.A.E. Unidad de Proyección Normas y Estudios de Inguat. Financiera. | -379,6 | -277,9 | -42,6 |
| Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecom. | -8.077.874,1 | -6.920.217,6 | -1.157.756,3 |
| Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia | -1.824.122,9 | -1.737.205,5 | -126.919,4 |
| Caja de Previsión Social de Comunicaciones | -1.061.691,1 | -863.803,0 | -197.888,1 |
| PNR Instituto de Seguro Social - en Liquidación | -882.889,6 | 0,0 | -882.889,6 |
| U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | -902.030,1 | -948.375,8 | -55.424,3 |
| E.S.P. Electrificación del Tolima S.A. - En Liquidación | -281.646,9 | -384.195,7 | 2.912,8 |
| Copresonea - Fondo de Sobrevivientes | -240.647,9 | -329.617,6 | 6.149.550,5 |
| Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres | -152.161,9 | -304.526,6 | 32.348,7 |
| U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Previsión Social | -142.739,5 | -2.052.426,8 | 1.909.687,3 |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio | -125.179,7 | -55.050,8 | -71.128,8 |
| Copresonea - Fondo de Invalidez | -55.233,0 | -3.877.827,0 | 3.422.594,0 |
| Servicio Aéreo y Territorios Nacionales | -39.118,2 | 6.891,9 | -46.009,1 |
| PNR ESE Francisco de Paula Samazador Foto Popular S.A | -33.853,5 | -35.851,4 | 1.997,9 |
| Administradora Colombiana de Pensiones | -27.894,2 | -496,7 | -26.597,6 |
| Patrimonio Autónomo de Remanentes Correlia S.A.E.S.P. - En Liquidación | -24.359,4 | -24.857,4 | -362,0 |
| PNR Electrificación del Atlántico S.A. E.S.P. - En Liquidación | -21.084,9 | -22.084,7 | 869,8 |
| U.A.E. de Organizaciones Solidarias | -15.374,0 | -11.746,7 | -1.827,3 |
| Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado | -5.363,8 | -377,0 | -4.886,8 |
| U.A.E. de Organizaciones Solidarias | -2.773,3 | 1.206,9 | -3.982,2 |
| Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Afectadas - Nasa Kua | -2.862,8 | -1.203,0 | -1.479,8 |
| Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia | -2.277,3 | -2.250,9 | -70,4 |
| PNR Electrificación del Magdalena S.A. E.S.P. - En Liquidación | -2.221,3 | 3.454,3 | -5.873,7 |
| Agencia Colombiana para la Reintegración de Personas y Grupos Afectados en Firmas | -1.795,4 | 20.229,7 | -21.935,1 |
| Superintendencia Financiera de Colombia | -765,9 | -779,4 | 13,5 |
| Fondo de Colocalización para la Inversión Social | -496,3 | -3.846,0 | 3.429,8 |
| Centro de Memoria Histórica | -270,2 | 1.617,7 | -1.887,9 |
| Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema | -35,4 | 2.395,1 | -2.430,5 |
| U.A.E. Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia compra Eficiente | -11,9 | -34,0 | 22,1 |
| Fondo de Colocalización para Inversión Urbana | -18,0 | -10,0 | 8,0 |

Fuente: OSM, Cálculos OSM

1.2.4 Ingresos.

Durante 2015 los ingresos consolidados del nivel nacional sumaron \$305,5 billones, que comparados con los \$300,7 billones registrados en 2014, revelaron un aumento de \$4,8 billones (1,6% del total). Los ingresos de mayor cuantía recibidos por la Nación durante 2015 fueron los fiscales, conformados por el impuesto a las ventas (IVA) con \$41,2 billones, el impuesto de renta y complementarios con \$30,7 billones y el impuesto para la equidad (CREE) con \$8,7 billones, reportados por la DIAN, entre otros. Los anteriores se denominan ingresos tributarios y el total sumaron \$104,1 billones.

Le siguieron en orden de importancia dentro de los ingresos fiscales, los no tributarios por \$41,3 billones, donde sobresalió la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, con la cuenta compensación del Fosyga por \$18,5 billones y la cuenta Fosyga Solidaridad con \$4,5 billones; la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) por ingresos por concesiones con \$3,8 billones y las multas en el Consejo Superior de la Judicatura por \$3,2 billones. En total, los ingresos fiscales, que agrupan los tributarios y no tributarios, sumaron \$147,3 billones y representaron el 48,2% del total de ingresos de la Nación.

Posteriormente se encuentran los otros ingresos por valor de \$79,4 billones, donde se destacó el ajuste por diferencia en cambio en operaciones de crédito público externa de largo plazo en la entidad Deuda Pública Nación con \$15,6 billones; el ajuste por diferencia en cambio de deudores en Ecopetrol por \$4,2 billones y en Refinería de Cartagena (Reficar) por \$1,5 billones; el ajuste por diferencia en cambio de inversiones en Ecopetrol S.A. por \$4,3 billones y el ajuste por diferencia en cambio del efectivo por \$3,6 billones en Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A. También se destacaron los ingresos financieros por utilidad de valoración de inversiones en el Tesoro Nacional con \$1,7 billones, los dividendos y participaciones en Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A. por \$1,2 billones y la utilidad por valoración de derivados en Bancóldex por \$1,5 billones.

La venta de bienes ocupó el tercer lugar en significancia dentro de los ingresos con \$48,0 billones, sobresaliendo la venta de productos de mmas y minerales con \$24,2 billones y los productos manufacturados con \$21,4 billones. En relación con las entidades, se destacaron Ecopetrol con \$15,4 billones y Reficar con \$2,8 billones por ventas de combustibles; y Polipropileno del Caribe S.A., con \$1,6 billones, por venta de productos petroquímicos.

La venta de servicios ocupó el cuarto lugar en representatividad dentro de los ingresos con \$35,0 billones, donde se destacaron los servicios de comercialización y generación de energía con \$7,5 billones, los servicios de transporte con \$8,5 billones, los servicios de seguros y reaseguros con \$7,1 billones, los servicios financieros con \$3,4 billones y los servicios de salud con \$3,3 billones.

Por entidades se destacaron Isagén con \$2,1 billones y E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. con \$1,3 billones por ventas de energía; Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A. con \$3,4 billones y Oleoducto Central con \$3,3 billones por servicios de transporte por ductos; y Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$5,8 billones por servicios de seguros.

1.2.5 Gastos.

Durante 2015 las entidades del nivel nacional consolidado registraron gastos por \$294,3 billones, con un aumento de \$36,4 billones (14,3%), comparado con el reporte de la vigencia 2014 que ascendió a \$254,4 billones.

El concepto más significativo dentro de los gastos fue el de “otros gastos” con \$110,0 billones (37,4% del total), donde se destacó el ajuste por diferencia en cambio en la entidad Deuda

Pública Nación con \$43,2 billones, los intereses por operaciones de crédito público internas por \$14,7 billones y externas por \$6,8 billones, reportados por la entidad Deuda Pública Nación; y los gastos por pérdida por el método de participación patrimonial reportado por Ecopetrol S.A. con \$5,2 billones.

Le siguieron en orden de importancia dentro de los gastos totales, los de operación con \$48,2 billones, destacándose la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) con \$1,3 billones en gastos generales, el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) con \$0,9 billones en comisiones, honorarios y servicios; el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,4 billones en mantenimientos; el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,8 billones en materiales y suministros y la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) con \$1,3 billones en otros gastos generales.

Los gastos de administración, con \$35,4 billones (12,0% del total), le siguieron en representatividad, siendo notorios los gastos por pensiones de jubilación patronales en la UGPP con \$7,6 billones, en el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,8 billones, en la Policía Nacional con \$0,5 billones; los gastos por amortización del cálculo actuarial en la UGPP con \$1,5 billones, en la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) con \$0,4 billones y el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,4 billones; los gastos por cuotas partes pensionales emitidos en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$1,8 billones; los gastos por salarios en el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,9 billones y en la DIAN con \$0,3 billones; gastos por cesantía en el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,4 billones; las bonificaciones en el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,6 billones y honorarios en el Banco Agrario de Colombia con \$0,1 billones.

El gasto público social con \$24,4 billones siguió en orden de representatividad, sobresaliendo los gastos por desarrollo comunitario y bienestar social en el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) con \$4,6 billones, en el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DPS) con \$2,9 billones, en la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas con \$1,2 billones y en el Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres con \$0,7 billones. Continúan los gastos por subsidios asignados por \$5,5 billones, donde se destacaron el Fondo Nacional de Vivienda con \$1,4 billones, el Ministerio de Minas y Energía con \$1,7 billones para subsidios de servicio de energía y el Ministerio del Trabajo con \$1,2 billones por concepto de subsidios para asistencia social.

1.2.6 Costo de ventas y operación.

En 2015 los costos de ventas y operación alcanzaron la suma de \$64,4 billones, con una disminución de \$28,5 billones (30,7%) frente a 2014, destacándose los costos por bienes producidos en Ecopetrol S.A. por \$34,0 billones y en Refinería de Cartagena (Reficar) por \$1,8 billones; los costos por venta de servicios públicos en Isagén con \$1,7 billones, en Transelca S.A. con \$1,6 billones, en Cemit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. con \$2,0 billones y los costos por servicios de salud en la Caja de Previsión Social de Comunicaciones en liquidación con \$1,6 billones.

II. Alcance de la auditoría.

La Contraloría General de la República adelantó la auditoría al Balance General de la Nación para la vigencia 2015, conformado por el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las respectivas notas de carácter general y específico que forman parte integral de los mismos para el nivel nacional. De acuerdo con el artículo 267 de la Constitución Política, le

corresponde a la Contraloría General de la República ejercer el control fiscal, vigilando la gestión fiscal de la administración y los particulares que manejen fondos o bienes de la Nación.
 Con referencia a los estados contables del Banco de la República, según lo dispuesto en el artículo 48 de la Ley 31 de 1992, le corresponde a la auditoría del Banco ejercer la función de control y teniendo en cuenta que las atribuciones principales del Emisor son de índole monetaria y no fiscal, la intervención de la Contraloría General de la República es excepcional y relacionada sólo con las actividades de gestión fiscal que el Banco desarrolle'. Por ello, en la vigencia 2015 no se incluyó en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal de la CGR.

2.1 Universo de entidades.

Para la vigencia 2015 los estados financieros del nivel nacional estaban conformados por 351 entidades contables públicas, agrupadas por sub-centros de consolidación como se muestra en el cuadro 2.1 y que no incluyen al Banco de la República ni al Sistema General de Regalías (SGR).

Cuadro 2.1
 Universo de entidades consolidadas y volumen de activos y pasivos agregados
 Cifras en billones de pesos

| Subcentro de consolidación | Entidades consolidadas | Valor de activos agregados | % de participación | Valor de pasivos agregados | % de participación con |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|
| No financiero | 276 | 816,8 | 88,8% | 886,1 | 88,4% |
| Nacional Gobierno General | 215 | 417,3 | 56,7% | 553,5 | 74,0% |
| Empresas no financieras | 60 | 198,9 | 27,3% | 105,5 | 14,4% |
| Financiero | 78 | 86,0 | 10,4% | 87,8 | 11,6% |
| Entidades financieras de depósito | 3 | 30,2 | 4,2% | 25,9 | 3,4% |
| Entidades financieras de no depósito | 73 | 64,8 | 9,1% | 61,9 | 8,2% |
| Total nivel nacional | 351 | 711,8 | 100,0% | 766,0 | 100,0% |

Fuente: CGR. Cálculos: CGR

Las entidades consolidadas correspondían a aquellas que reportaron información contable pública a diciembre de 2015, es decir, el 100% de las que hacen parte del nivel nacional.

2.2 Muestra por centro de consolidación.

En el Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2016, la Contraloría General de la República estableció realizar auditoría durante el primer semestre de 2016 a 95 entidades del nivel nacional (Cuadro 2.2).

Cuadro 2.2
 Muestra por subcentro de consolidación
 Cifras en billones de pesos

| Subcentro de consolidación | Entidades seleccionadas | Valor de activos agregados | Muestra | Valor de pasivos agregados | % sobrecitas |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------|----------------------------|--------------|
| No financiero | 276 | 816,8 | 85 | 844,1 | 88,2% |
| Nacional Gobierno General | 215 | 417,8 | 67 | 381,7 | 91,4% |
| Empresas no financieras | 60 | 198,9 | 18 | 162,4 | 81,7% |
| Financiero | 78 | 86,0 | 10 | 76,0 | 88,0% |
| Entidades financieras de depósito | 3 | 30,2 | 2 | 29,5 | 97,6% |
| Entidades financieras de no depósito | 73 | 64,8 | 8 | 45,5 | 71,7% |
| Total nivel nacional | 351 | 711,8 | 85 | 820,1 | 87,1% |

Fuente: CGR. Cálculos: CGR

De las entidades auditadas, 56 pertenecen al Presupuesto General de la Nación (PGN) y equivalen al 87,0% de la apropiación definitiva del PGN para la vigencia 2015, es decir, \$180,6 billones. De tal manera, se concluyó que la muestra fue representativa para emitir opinión al Balance General de la Nación, al tener cobertura sobre el 87,1% de los activos agregados del nivel nacional.

2.3 Aspectos evaluados en el proceso auditor.

De acuerdo con la competencia de la Contraloría General de la República, los aspectos evaluados en el proceso auditor adelantado en las contralorías delegadas sectoriales y la comisión de auditoría al Balance General de la Nación, comprendió:

2.3.1 Cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

El Contralor General de la República emitió el Memorando 019 del 6 de mayo de 2015, donde resaltó las atribuciones otorgadas al Contador General de la Nación, de conformidad con el artículo 354 de la Constitución Política, y exhortó a la obligatoria observancia de las normas contables en el análisis y evaluación de los estados contables objeto de vigilancia y control fiscal. Por tanto, el marco de referencia para emitir la opinión a los estados contables individuales de los sujetos de control de la Contraloría General de la República fue el régimen de contabilidad pública.

2.3.2 Evaluación del impacto de los hallazgos individuales.

Conforme al Decreto 267 de 2000, la CGR realizó durante el primer semestre de 2016 auditorías financieras a 95 entidades del nivel nacional, a través de sus delegadas sectoriales, acorde con el Plan de Vigilancia y Control Fiscal del año y según los lineamientos establecidos por el Contralor General de la República, sobre los aspectos relevantes para la ejecución de las auditorías.

A partir del resultado del proceso auditor, se determinaron las cuentas de los estados contables impactadas por las incorrecciones más significativas, así como las opiniones contables y los conceptos de control interno.

2.3.3 Evaluación del proceso de consolidación.

La consolidación contable es un proceso de transformación que partir de la información contable individual reportada por las entidades contables públicas, aplicando una serie de procesos automatizados, presenta los resultados y la situación financiera, económica, social y ambiental de un grupo de entidades como si se tratara de un solo ente.

El proceso de consolidación se desarrolla mediante la agregación de la información contable reportada por las entidades a la Contaduría General de la Nación, eliminando las operaciones recíprocas entre entidades contables públicas para no generar una doble acumulación de saldos, reconociendo la participación de los terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para determinar por último el saldo consolidado de cada una de las cuentas contables.

En el análisis de la información consolidada, se observó la estructura de los activos del Balance General de la Nación (Cuadro 2.3).

¹ Sentencia C-566/2000 y Sentencia C-529 de 1993 de la Corte Constitucional.

Cuadro 2.3
Estructuración de los activos consolidados
Cifras en billones de pesos

| Tasa agregada | Nivel nacional | % |
|--------------------------------------------|----------------|-------|
| (1) Operaciones recíprocas | 115,1 | 18,3% |
| Montos de saldos recíprocos reportados (1) | 115,1 | 18,3% |
| Montos de saldos recíprocos eliminados (2) | 19,0 | 2,9% |
| Tasa consolidada | 96,1 | 15,4% |

Fuente: CGN, Cálculos CGR.
 (1) Monto reportado a la CGN por las entidades contables públicas en el formato CGN 2005_002_Operaciones recíprocas. El monto reportado es el monto de consolidación de acuerdo a las reglas de eliminación y los criterios de consolidación.
 (2) Monto desvirtuado que se calcula por la CGN a partir de las transacciones recíprocas reportadas cuando no concuerdan sus magnitudes, incluye saldos en inversiones submatrimoniales.

Considerando que la Contaduría General de la Nación es el órgano rector del proceso de consolidación de la información individual presentada por las entidades, se evaluó la estabilidad de la información y las fases que conforman el proceso, atendiendo los criterios establecidos en la Resolución 139 de 1999 y en el manual funcional del proceso de consolidación 2015.

De este modo, la comisión de auditoría al Balance General de la Nación verificó los siguientes aspectos:

- (i) Cobertura, referida a la inclusión de los agregados del universo considerado por la CGN.
- (ii) Pruebas a la vulnerabilidad del sistema de información utilizada por la Contaduría General de la Nación en el proceso de consolidación, mediante la validación de datos directamente en el aplicativo;
- (iii) Homogeneidad de las bases de datos individuales utilizadas, comparando: (a) el saldo final de 2014 e inicial de 2015 por entidad y por grupo de cuentas, excluyendo aquellas que aplican la Resolución 743 de 2013 que iniciaron aplicación a partir del 1° de enero de 2015, y (b) los saldos del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) con los datos utilizados en el consolidado.
- (iv) Estabilidad de los parámetros en el proceso, comparando las reglas de eliminación de 2014 y 2015 y midiendo su impacto en la información de la vigencia 2015;
- (v) Completitud en la agregación de saldos y de operaciones recíprocas, verificando la integridad de la información en las hojas de trabajo que permiten desagregar el proceso de consolidación por subcuenta contable y por centro de consolidación;
- (vi) Evaluación de la generación de saldos por conciliar, identificando las entidades que presentan los montos más representativos y las circunstancias que los generan;
- (vii) Reconocimiento de la provisión del pasivo pensional;
- (viii) Confrontación de la clasificación de la deuda pública en las entidades del nivel nacional, e;
- (ix) Impacto en los saldos agregados de la aplicación de la Resolución 743 de 2013 para las entidades que hacen parte del nivel nacional y que comenzaban aplicación a partir del 1° de enero de 2015.

III. Hallazgos del proceso auditor.

El proceso de auditoría al Balance General de la Nación contempla dos fases: (i) La consolidación de los hallazgos resultantes del proceso auditor de control fiscal micro efectuado por parte de la Contraloría General de la República, a través de las contralorías delegadas sectoriales; y (ii) La evaluación del proceso de consolidación de los estados contables consolidados del nivel nacional presentados por la Contaduría General de la Nación, donde se establecen los hallazgos del consolidado.

En materia de auditoría, debe entenderse como hallazgo o incorrección la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada en los estados financieros de una partida frente a la cantidad, clasificación, presentación o revelación de información requerida para esa misma partida por el régimen de contabilidad pública.

Los hallazgos o incorrecciones pueden ser el resultado de: (i) una inexactitud al recoger o procesar los datos a partir de los cuales se preparan los estados financieros; (ii) una omisión de una cantidad o de una información a revelar; (iii) una estimación contable incorrecta por no considerar hechos o por una interpretación claramente errónea de ellos; y (iv) juicios de la dirección de la entidad en relación con estimaciones contables que el auditor no considera razonables o la selección y aplicación de políticas contables que el auditor considera inadecuadas.

De esta manera, para la vigencia 2015 se establecieron hallazgos totales en el activo por sobrestimaciones y subestimaciones en los activos consolidados del nivel nacional² por \$21,1 billones, que representaron el 3,6% de tales activos. Por su parte, en materia de pasivos se establecieron hallazgos totales por sobrestimaciones y subestimaciones por \$16,9 billones, que significaron el 2,4% de los pasivos consolidados del nivel nacional (Cuadro 3.1).

Cuadro 3.1
Resumen de los hallazgos de auditoría 2015*
Cifras en millones de pesos

| | Subestimación | Sobrestimación | Total hallazgos | Consolidado | % sobre consolidado |
|-----------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|---------------------|
| Activos | 5.722.232,5 | 15.389.897,0 | 21.112.074,4 | 891.539.140,7 | 3,6% |
| Pasivos | 1.860.757,2 | 14.855.026,6 | 16.693.265,7 | 701.873.112,0 | 2,4% |
| Patrimonio | 166.321,8 | 891.389,4 | 747.711,2 | 138.216.290,2 | 0,6% |
| Ingresos | 2.787.802,0 | 403.028,2 | 3.190.830,2 | 305.044.755,7 | 1,0% |
| Costos y gastos | 4.077.178,3 | 603.221,4 | 4.680.399,6 | 305.044.755,7 | 1,5% |

Fuente: Cálculos CGR

3.1 Hallazgos en el activo.

Los hallazgos totales en el activo alcanzaron \$21,1 billones, distribuidos como se muestra en la gráfica 3.1.

² Según el Informe de la Situación Financiera y de Resultados del nivel nacional 2015, presentado por la Contaduría General de la Nación, el activo consolidado alcanzó la suma de \$581.539,1 miles de millones, en tanto que el pasivo consolidado registró \$701.873,1 miles de millones.

En el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural se encontró subestimada la cuenta recursos entregados en administración en \$340.741 millones, debido a que no se realizó un adecuado seguimiento a este tipo de recursos, al encontrar convenios liquidados que aún presentan saldos y convenios con diferencias en los reportes del supervisor.

3.1.3 Bienes de uso público, históricos y culturales.

El hallazgo más significativo se encontró en la Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil (Aeroceivil), con una sobrestimación por \$1,7 billones, correspondiente a inversiones en el Aeropuerto EIDorado, de infraestructura terminada, en servicio y entregada en administración a la ANI, que no se reclasificó de la cuenta propiedades, planta y equipo- construcciones en curso a la cuenta bienes de beneficio y uso público.

3.1.4 Propiedades, planta y equipo.

Las incorrecciones encontradas en el grupo de otros activos sumaron \$1,2 billones, en donde sobresalieron las siguientes:

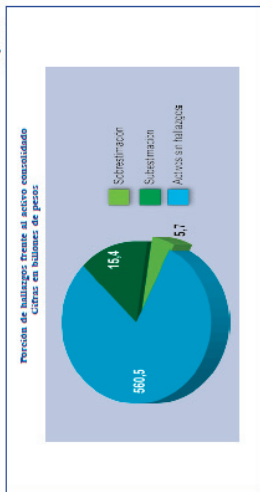
En la UAE de la Aeronáutica Civil (Aeroceivil) las construcciones en curso se encontraron sobrestimadas en \$385.154 millones, correspondientes a obras desarrolladas para torres de control, centro de aeronavegación, obras de pista y calles de rodajes en diferentes aeropuertos, pues no obstante haber sido entregadas para su uso, no fueron reclasificadas a la cuenta bienes de beneficio y uso público.

En el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS), el saldo de la cuenta otras construcciones en curso a diciembre 31 de 2015, ascendió a \$300.407,8 millones, de los cuales \$299.924,8 millones correspondían a convenios y/o contratos suscritos en años anteriores a la vigencia 2015 y \$482,9 millones a convenios y/o contratos suscritos en el 2015; le correspondían a FONADE \$221.089,3 millones y convenios diferentes de FONADE \$78.835,5 millones, dentro del cual se encontraron obras terminadas sin evidenciar el acta de liquidación por \$77.367,1 millones, obras que presentaban última legalización dentro de la vigencia 2014 por \$20.667,1 millones, obras sin evidenciar suspensión, ni terminación unilateral de contratos y/o terminación de acuerdo con el contrato. Situación que sobrestimó la cuenta otras construcciones en curso por \$299.924,8 millones, subestimó el gasto social y afectó el resultado del ejercicio, sobrestimándolo en dicha cuantía.

3.2 Hallazgos en el pasivo

El pasivo presentó hallazgos por \$16,9 billones. Las cuentas más afectadas por incorrecciones en el pasivo fueron los pasivos estimados y las cuentas por pagar, tal como se muestra en la gráfica 3.3.

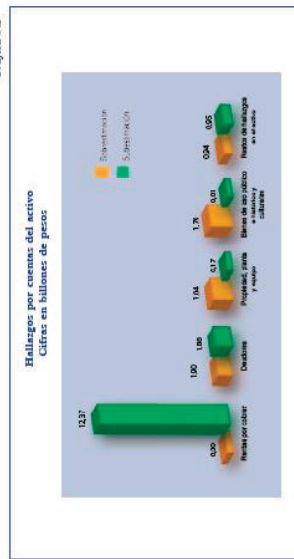
Gráfica 3.1



Fuente: CGR, Aplicativo Auditor

Por su parte, las cuentas más afectadas por hallazgos en el activo se muestran en la gráfica 3.2 de una forma más detallada:

Gráfica 3.2



Fuente: CGR, Aplicativo Auditor

3.1.2 Deudores.

Se destacaron hallazgos en la Caja de Previsión Social de Comunicaciones – Caprecom, en la cuenta deudores - Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud, al estar sobrestimada en \$301.880 millones, por cuanto este valor no corresponde a un derecho cierto al haber realizado el Gobierno nacional - Ministerio de Salud el giro directo a las diferentes IPS públicas y privadas que contratan con la entidad para prestar el servicio de salud a los usuarios del régimen subsidiado; no obstante, Caprecom no ha realizado los registros correspondientes para reflejar el saldo real de la cuenta; al igual que \$220.018 millones, al presentar diferencia entre el valor registrado contablemente y lo registrado en la base de datos de depósitos judiciales del Banco Agrario.

En Ecopetrol las cuentas por cobrar a clientes por venta de bienes se encontraron sobrestimadas en \$364.240 millones, debido a reclasificaciones erróneas de los abonos hechos por los clientes en la cuenta por pagar depósitos recibidos.

judiciales activos entregados por la entidad y el saldo reconocido en los estados financieros a diciembre 2015 (Cuadro 3.2).

Cuadro 3.2
Subestimación en la cuenta litigios
Cifras en millones de pesos

| Entidad | Base de datos de Proveedores | Estados Financieros a diciembre 2015 | Diferencia |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------|
| Colpensiones | 163.362,0 | 228.951,0 | 65.589,0 |
| Pagos de vejez | 746.887,0 | 1.659.031,0 | 912.144,0 |
| Fondo de sobrevivientes | 103.171,0 | 234.373,0 | 131.202,0 |
| Fondo de invalidez | 28.871,0 | 60.362,0 | 31.491,0 |

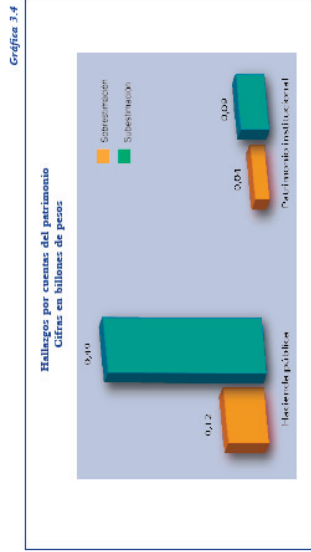
Fuente: CGR, Auditorial

En la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función pagadora se presentó sobrestimación en provisión para contingencias por \$175.870 millones, en razón a que se provisión en 100% las demandas con fallo a favor de la DIAN en primera instancia, aun cuando la entidad, mediante el Memorando 00678 del 15 de diciembre de 2010 y la nota contable 22 de los estados financieros contempla que no debe hacerse esta provisión. Lo anterior evidenció falta de control en el proceso contable para establecer provisiones y falta de aplicación de la normativa interna relacionada con la provisión de contingencias.

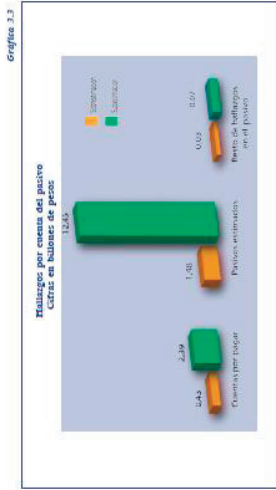
3.3 Hallazgos en el patrimonio y en resultados.

3.3.1 Patrimonio.

En el patrimonio se detectaron hallazgos totales por \$0,7 billones. La cuenta más afectada por incorrecciones en el patrimonio fue la hacienda pública, tal como se muestra en la gráfica 3.4.



El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural presentó sobrestimación en el patrimonio-hacienda pública por valor de \$490.026,4 millones, debido a los recursos destinados a la asignación de subsidios de vivienda de años anteriores girados al Banco Agrario, que constituyó inversiones de liquidez sin ser girados a los ejecutores de los proyectos de vivienda de interés social rural, aunque el Ministerio sí los registró en años anteriores como gasto público social subsidios de vivienda.



3.2.1 Cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar presentaron incorrecciones por \$2,8 billones, donde el hallazgo más representativo se presentó en la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función recaudadora, debido a una subestimación por \$2,1 billones que corresponden a terceros (contribuyentes) con saldos contrarios a su naturaleza (débitos), distribuidos en impuesto de renta por \$1,5 billones e IVA por \$0,6 billones.

La Caja de Previsión Social de Comunicaciones (Caprecom) autorizó pagos por el mecanismo de giro directo (SGP - Fosyga) a su red prestadora de servicios de salud, de los cuales, a 31 de diciembre de 2015 no se registraron pagos por \$261.448 millones por giro directo de los meses de enero a diciembre de 2015 y \$26.365 millones por compra de cartera, debido a que el área de cuentas médicas no allegó los comprobantes de reconocimiento y pago para su registro, evidenciando debilidades en el registro y control de las operaciones que afectaron la veracidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, sobrestimando la cuenta por pagar de adquisición de bienes y servicios en \$287.813 millones.

3.2.2 Pasivos estimados.

Los hallazgos detectados en este grupo de cuentas se cuantificaron en \$1,5 billones, que equivalen al 0,2% del pasivo, siendo los más importantes los encontrados en la Administradora Colombiana de Pensiones (Colpensiones) y sus fondos de invalidez, sobrevivientes y vejez por \$1,1 billones, con sobrestimaciones en la cuenta de litigios. Vale la pena mencionar que se evidenció que Colpensiones no subsanó las observaciones a los estados financieros de las vigencias 2014 y 2015 realizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia, por lo cual no ha obtenido la autorización para someterlos a aprobación por parte de la Junta Directiva, como lo indica el artículo 2° del Decreto 089 de 2008, razón por la cual la CGR se abstuvo de emitir una opinión sobre los razonabilidad de los estados financieros para la vigencia 2015.

Por otra parte, la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función pagadora, presentó sobrestimaciones en provisión para contingencias por \$176.607 millones. En Colpensiones y los fondos de invalidez, sobrevivientes y vejez se determinó sobrestimación en litigios, debido a diferencias presentadas entre la base de datos de procesos

3.3.2 Ingresos.

Para este grupo de cuentas se presentaron hallazgos por \$3,2, billones correspondientes al 1,0% del total de ingresos consolidados (\$305,5 billones), en donde las incorrecciones más significativas se encontraron en la Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas, pues la entidad procedió al registro de la cartera producto de sentencias ejecutoriadas de varias vicencias anteriores en ingresos no tributarios - multas por \$2,73 billones.

Lo anterior, debido a la inobservancia de normas técnicas relativas al patrimonio y al no acatamiento de los compromisos establecidos en el acta 02 del 24 y 25 de febrero de 2016, resultado de la reunión conjunta CGN - UARIV, que en uno de sus apartes expresa: "en este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio". Se generó entonces, una lectura equivocada de la verdadera condición de desfinanciación de la política de reparación integral a las víctimas y posible incumplimiento de los postulados en el marco de la Ley de Justicia y Paz, respecto a las multas impuestas y registradas como el activo corriente no disponibles por su incobrabilidad, lo cual permitió inferir que la entidad no cuenta con recursos que garanticen el pago de indemnizaciones a las víctimas del conflicto, siendo este su objetivo misional, en el marco de la Ley 975 de 2015 (Ley de Justicia y Paz) y Ley de víctimas 1448 de 2011. La importancia de este tema radica no solo en el aspecto contable o presupuestal, sino en que evidencia que los postulados de Justicia y Paz no han reparado a sus víctimas, pues los ingresos a cargo del Fondo de Reparación por este concepto son casi nulos.

3.3.3 Costos y gastos.

En los gastos las incorrecciones ascendieron a \$4,7 billones, principalmente por sobrestimaciones y subestimaciones del orden de \$2,7 billones en provisiones, depreciaciones y amortizaciones, seguido del gasto público social con incorrecciones por \$514.555,6 millones y en otros gastos por \$454.086,1 millones.

En la evaluación del proceso de consolidación se determinaron incorrecciones por el orden de \$977.281 millones, debido a diferencias entre la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) y el reporte en el CHIP. En los costos se encontraron incorrecciones por \$1.316,2 millones.

3.3.3.1 Gastos de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

La Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas provisionó el 100% de la cartera de otros deudores, afectando el gasto por este mismo concepto, cuyo registro no fue viable debido a que dicha cuenta no se encuentra creada para el reporte en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), con efecto en la provisión para otros activos del patrimonio, debido a la inobservancia de las normas técnicas relativas al patrimonio y al acta 02 del 24 y 25 de febrero de 2016 mesa de trabajo CGN - Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas.

3.3.3.2 Gasto público social.

En el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural la cuenta de gasto público social- subsidios de vivienda se encuentra sobrestimada en \$505.642,3 millones, debido a que se causaron en el gasto sumas de dinero que no fueron asignadas a los beneficiarios de vivienda, pues \$156.345,5 millones se encontraban en portafolio de inversiones y los restantes \$349.296,8 millones no habían sido girados a los beneficiarios, de manera que no

solucionaron las necesidades básicas insatisfechas, sino que solo se dedicaron a generar rendimientos financieros.

3.4 Incertidumbres contables en las auditorías individuales.

Debe entenderse la incertidumbre contable en auditoría como aquellas partidas o cuentas de los estados financieros sobre las cuales el auditor no tiene seguridad razonable de que se encuentran libres de errores, debido a que no pudo obtener evidencia suficiente y adecuada, por lo que no puede establecer un valor cuantitativo de la misma.

En los resultados establecidos durante el proceso auditor se determinaron incertidumbres distribuidas en las diferentes cuentas de los estados financieros del nivel nacional y la participación de las cuentas afectadas por incertidumbre en el activo agregado por \$79,8 billones, que al compararlo con el activo consolidado representó el 13,7% de los activos, concluyendo que las incertidumbres determinadas para el nivel nacional fueron materiales y generalizadas (Cuadro 3.3).

Cuadro 3.4

Incertidumbre en entidades nacionales con abstención de opinión

| Entidad | Resumen de la incertidumbre |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caja de Previsión Social de Comunicaciones (Caprecom) | Diferencias significativas existentes entre los valores reportados por las IPS y lo registrado en la contabilidad, así como saldos contrarios a la naturaleza de cuentas por pagar por bienes y servicios. Incertidumbre material generalizada. No actualización de los pasivos estimados al cierre de la vigencia 2015, registrando en los estados financieros en la cuenta provisión para contingencias un saldo por \$147.593 millones correspondiente al mismo valor de la vigencia 2014. Incertidumbre material generalizada. |
| Colpensiones - Fondo de Invalidez; Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes; Colpensiones - Fondo de Vejez. | En los estados financieros 2015 no está incluido el monto de las pensiones o contingencias, por cuanto no se ha efectuado la valoración técnica de algunas de sus contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. A la fecha no existe certeza del inventario procesal registrado en la cuenta Litigios y Demandas, desconociéndose el Fondo, prestación y provisión de las mismas. Incertidumbre material no generalizada. |
| Corporación de Alta Tecnología para la Defensa (Codaltec) | La entidad registró a 31 de diciembre de 2015 en propiedad, planta y equipo bienes por valor de \$4.101,1 millones, que siendo propiedad de la entidad son utilizados en forma permanente por la Fuerza Aérea Colombiana y el Ejército Nacional de Colombia. No existen registros en cuentas de orden para llevar el control de estos bienes, debido a la falta de efectividad en la gestión para la formalización de la entrega de los mencionados bienes. Incertidumbre material generalizada. |
| Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio FOMAG | La Gerencia y el Consejo Directivo no cuantificaron ni aprobaron monetariamente el presupuesto de ingresos de la vigencia 2015, como tampoco dispusieron crear el mecanismo de control para el seguimiento de los recursos asignados en el presupuesto de ingresos y gastos. Incertidumbre material generalizada. Existen diferencias entre lo registrado por el Ministerio de Educación Nacional (MEN) y el FOMAG en cuentas por pagar a favor del MEN por concepto de embargos por procesos ejecutivos a cargo del Fondo. Incertidumbre material generalizada. Los controles existentes en el proceso de rechazos y no cobros no son efectivos puesto que el saldo de otras cuentas por pagar presentado para 2014 continuó sin depuración para la vigencia 2015, evidenciando que la información de esta cuenta no es confiable ya que no se legalizan oportunamente estos conceptos y no existen procedimientos para su depuración, presentándose además saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta. Incertidumbre material generalizada. En el patrimonio de la entidad existen las subcuentas de aportes y reintegros por designar que corresponden a registros de recaudos efectuados entre 1996 y 2014 que se encuentran en proceso de identificación y depuración por \$31.886,3 millones. Incertidumbre material generalizada. El FOMAG actúa como administrador de los aportes y realiza los giros por concepto de prestaciones sociales, sin embargo no reconoce las cuentas por pagar reales correspondientes a las obligaciones adquiridas con los afiliados del Fondo, subestimando los pasivos por concepto de cesantías pendientes de pago, desconociendo el impacto que esta situación, puede ocasionar sobre la situación financiera de la entidad. Incertidumbre material generalizada. |

Cuadro 3.5

Cuentas afectadas por incertidumbre en el Balance General de la Nación
Cifras en millones de pesos

| Grupo | Monto afectado por incertidumbre | Valor agregado de la cuenta | % participación |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Electivo | 253.738,0 | 38.357.273,9 | 0,6% |
| Inversiones e instrumentos derivados | - | 87.198.317,4 | 0,0% |
| Reintas por cobrar | 600.522,0 | 11.606.198,2 | 4,5% |
| Deudores | 26.877.074,1 | 133.853.522,6 | 20,1% |
| Inventarios | - | 7.191.688,9 | 0,0% |
| Propiedad, planta y equipo | 18.737.662,6 | 101.345.954,1 | 16,5% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 31.647.110,4 | 70.316.120,8 | 45,0% |
| Recursos institucionales no renovables | - | 65.527.354,8 | 0,0% |
| Otros activos | 1.242.195,2 | 81.340.881,2 | 1,5% |
| Saldo por conciliar en el activo | - | -14.900.437,6 | - |
| Total en activo | 79.796.026,3 | 947.530.148,7 | 8,3% |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | - | 25.055.530,1 | 0,0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | - | 375.928.442,6 | 0,0% |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | - | 20.315.663,7 | 0,0% |
| Cuentas por pagar | 2.625.214,9 | 64.869.735,4 | 4,3% |
| Obligaciones laborales y seguridad social integral | 1.067,1 | 3.102.610,9 | 0,0% |
| Otros bonos y títulos emitidos | - | 20.740.432,7 | 0,0% |
| Pasivos ordinarios | 2.867.196,4 | 103.148.646,8 | 2,6% |
| Otros pasivos | 764.610,0 | 93.567.070,0 | 0,6% |
| Saldo por conciliar en el pasivo | - | -15.742.858,3 | - |
| Total en pasivo | 6.362.207,4 | 701.873.112,0 | 0,9% |
| Herramienta pública | - | -169.426.523,5 | 0,0% |
| Patrimonio institucional | 1.724.592,0 | 105.387.232,9 | 1,6% |
| Resultados del ejercicio | - | -53.202.099,7 | - |
| Total en patrimonio | 1.724.592,0 | -16.819.290,3 | -1,2% |
| Ingresos fiscales | 34.114,0 | 147.337.273,4 | 0,0% |
| Venta de bienes | - | 44.902.219,0 | 0,0% |
| Venta de servicios | 133,0 | 35.045.678,7 | 0,0% |
| Transferencias | - | 186.297,7 | 0,0% |
| Operaciones financieras | - | 847.520,9 | 0,0% |
| Otros ingresos | - | 79.432.935,9 | 0,0% |
| Ajustes por inflación | - | -523,9 | 0,0% |
| Saldo por conciliar en el ingreso | - | -2.498.071,0 | 0,0% |
| Total en ingresos | 34.114,0 | 305.944.735,7 | 0,9% |

Fuente: CGN, CGR - Auditral

A continuación se presentan un resumen de las incertidumbres observadas en las entidades nacionales con abstención de opinión (Cuadro 3.4).

Continuación cuadro 3.4

Incididumbre en entidades nacionales con abstención de opinión

Los saldos de las cuentas por cobrar por los diferentes conceptos de deuda se encuentran en proceso de depuración y conciliación. Incididumbre material generalizada.

En efectivo por \$90.100 millones se presentó incididumbre debido a partidas pendientes por depurar, situación que afectó Ingresos Fiscales no tributarios. Incididumbre material generalizada.

Depósitos Judiciales por \$87.851 millones, presentó incididumbre debido a diferencias en la información suministrada respecto a las cuentas bancarias embargadas. Incididumbre material generalizada.

En deudores por ingresos no tributarios, se presentó incididumbre debido a que no provisionó cuentas por cobrar de difícil cobro por contraprestación portuaria y contribución por valorización. Incididumbre material generalizada.

En terrenos por \$18.253 millones, edificaciones por \$84.852 millones, BUP en consignación por \$14.011.942 millones, en Servicio por \$10.332.246 millones, Bienes entregados a terceros por \$468.861 millón y Bienes en Administración por \$2.401.680 millones, presentó incididumbre debido a que estos bienes se encuentran en proceso de depuración, clasificación y registro, situación que afectó el capital fiscal en \$27.317.634 millones.

Recursos entregados en administración, otros deudores y gastos de operación servicios públicos, presentaron incididumbre debido a que al cierre de la vigencia existían valores por depurar. Incididumbre material generalizada.

En la depreciación acumulada se presentó incididumbre debido a que no existe una actualización permanente de la utilidad de los bienes sujeto de depreciación para el cálculo, de 1000 se depreciaron 93 bienes. Incididumbre material generalizada.

La amortización acumulada de BUP y de bienes entregados a terceros presentó incididumbre debido a que incluyó dentro del valor de la amortización el valor de los terrenos que forman parte de la vía. Incididumbre material generalizada.

En efectivo se encontraron partidas conciliatorias por \$615.776,5 millones de alta antigüedad. Se evidenciaron 837 ajustes con registros débito y crédito que disminuyeron las partidas conciliatorias de la vigencia 2015 con respecto al 2014 a \$633.361,8 millones, sin contar en los soportes de ajustes y no contaron con la intervención del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como lo indica el Artículo 5° de la Resolución 2978 de 2010. Incididumbre material generalizada.

En efectivo se presentan 35 subunidades o PCI adicionales en el SIF, identificadas con los códigos entre los rangos 36-02-00-005 y 36-02-00-099, sin soportes y respaldado normativo ni presupuestal correspondiente a los registros contables del SENA, donde se observan saldos en la cuenta depósito en instituciones financieras por \$652.125,4 millones, cifras que hacen parte de cada Dirección Regional incluidos sus Centros. Incididumbre material generalizada.

Incididumbre en las cuentas 1401 Ingresos No tributarios y 1402 Aportes Sobre la Nómina que afectan la cuenta 3208 Capital Fiscal, por diferencias entre las dependencias de contabilidad y la Oficina de Cartera. El 80% de dicha cartera presenta alta antigüedad hasta de 22 años, la cual viene siendo depurada por prescripción debido al incumplimiento en los términos de las etapas del proceso de cobro coactivo, adhibiendo, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC generando ineficiencias al proceso auditor, para determinar el valor real de la Cartera.

En propiedad, planta y equipo se presentó omisión en requisitos para el levantamiento de inventario a 31 de diciembre de 2015, así como la falta de conciliación entre dependencias, diferencias en el auxiliar base de datos Orion's con contabilidad, diferencia de inventario de 2014 frente al 2015. Se evidenciaron inconsistencias significativas que sobrepasaron los \$641.230,7 millones. Incididumbre material generalizada.

En intangibles no existe reconocimiento de la propiedad intelectual pactada en los diferentes convenios, sin que a la fecha se haya reconocido y revelado en los estados contables del SENA. Incididumbre material generalizada.

Instituto Nacional de Vías (Invias)

Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA)

Fuente: CGR, Audibal

3.5 Efectos en la implementación del nuevo marco normativo (Resolución 743 de 2013). Las entidades sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones en el nivel nacional son 36, de las cuales 17 estaban obligadas a reportar la información contable en aplicación de este marco normativo, mientras que las restantes 19 lo comienzan a aplicar a partir del 1° de enero de 2016, de conformidad con el artículo 4° de la referida resolución.

De las entidades que estaban obligadas a reportar la información contable en aplicación de este marco normativo, sólo solo 12 presentaron dicho impacto en el concepto definido por la CGN para este propósito, frente a las cinco restantes que no lo reflejaron en la cuenta destinada para ello.

Estas 12 entidades homolugaron su información contable elaborada con normas NIIF al catálogo de cuentas previsto en la Resolución 117 de 2015 de la CGN, que es diferente al establecido para las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, razón por la cual, y para efectos de consolidación, la CGN, mediante Resolución 185 de 2015, solicitó a estas entidades la homología de sus saldos al catálogo general de cuentas versión 2007.13. Es decir, que estas entidades efectuaron una doble homología de sus saldos.

Por esta razón, en las notas de carácter general a los estados financieros y específicamente en la Nota 3 "Limitaciones generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable", la CGN hace la salvedad que... "el proceso de homología entre el catálogo de cuentas establecido en la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homolugar a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad respecto de los saldos homologados...".

Adicionalmente, en esta misma nota la CGN hace la salvedad que... "algunos saldos de operaciones reciprocas, dado el proceso de homología realizado, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública versión vigente al 31 de diciembre de 2015, y no del catálogo expedido para las empresas que cotizan".

El cambio de la normatividad permitió que las empresas del sector de hidrocarburos con actividades logísticas evidenciarán, a través del método del costo histórico, un efecto negativo en el valor de sus activos intensivos en capital, especialmente en lo que hace referencia a propiedad, plantas y equipos. Así las cosas, el impacto neto en el patrimonio de la transición al nuevo marco normativo fue positivo en \$9,6 billones; mientras que por entidades se destacaron Ecopetrol con \$6,9 billones y Oleoducto Central con \$1,2 billones (Cuadro 3.5).

Cuadro 3.5

Impacto por la transición al nuevo marco normativo en el nivel nacional
Cifras en millones de pesos

| Entidad | Impuesto según caso inicial enero 2016 | Ajuste del impuesto en el periodo | Impuesto según caso final diciembre 2016 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
| Ecoenergía S.A. | 0,0 | -6.975.826,5 | 6.975.826,5 |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | 46.896,1 | -46.896,1 | 0,0 |
| La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 0,0 | 3.729,6 | -3.729,6 |
| Fuaciana Agraria S.A. | 2.892,1 | 93,8 | 2.985,9 |
| Banco Agrario de Colombia | -31.839,4 | 2.095,6 | -33.700,0 |
| Poliempres del Caribe S.A. | 199.861,2 | -16.298,4 | 175.819,6 |
| Bioenergía S.A. | -40.305,0 | 0,0 | -40.305,0 |
| Oreocuco de Colombia S.A. | 548.745,3 | 0,0 | 548.745,3 |
| Refinera de Caraguana S.A. | 664.223,8 | 37.897,2 | 652.396,6 |
| Oreocuco Central S.A. | 1.208.899,3 | 0,0 | 1.208.899,3 |
| Bioenergía Zona Franca S.A.S. | -20.331,0 | 0,0 | -20.331,0 |
| Compounding and Masterblending Industry Limiteda | 16.866,6 | 1.181,7 | 15.684,9 |
| Genitl Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 4.797.596,3 | 4.411.417,4 | 396.168,8 |
| Total | 7.882.866,2 | -2.488.791,8 | 9.841.848,8 |

Fuente: CGN. Cálculos: CGR

Según el concepto que originó el efecto de la transición al nuevo marco normativo, se destacaron inversiones e instrumentos derivados con \$7,1 billones; propiedades, planta y equipo con \$2,9 billones; otros impactos por transición con \$1,3 billones y beneficiarios a empleados con \$(1,1 billones). En el cuadro 3.6 puede apreciarse en forma detallada la relación del efecto por concepto y entidad.

Cuadro 3.6

Efectos del nuevo marco normativo en patrimonio
Cifras en millones de pesos

| Cuentas | Entidad | Impacto |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| Activos biológicos | Bioenergía S.A. | -37.774,4 |
| Subtotal | | -37.774,4 |
| Activos intangibles | Bioenergía S.A. | -342,2 |
| | Fuaciana Agraria S.A. | 76,0 |
| | Oreocuco Central S.A. | -3.830,2 |
| | Oreocuco de Colombia S.A. | 11,7 |
| Subtotal | | -4.886,7 |
| Beneficios a empleados | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | -7.111,5 |
| Subtotal | | -7.111,5 |
| Cuentas por cobrar | Fuaciana Agraria S.A. | -365,1 |
| | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 3.173,2 |
| Subtotal | | 2.808,2 |
| Efectivo y equivalentes a efectivo | Fuaciana Agraria S.A. | 3,4 |
| Subtotal | | 3,4 |
| Inventarios | Bioenergía S.A. | -933,8 |
| | Bioenergía Zona Franca S.A.S. | -2,8 |
| | Oreocuco Central S.A. | 2.098,2 |
| | Refinera de Caraguana S.A. | -4.938,0 |
| Subtotal | | -4.776,4 |
| Inversiones e instrumentos derivados | Bioenergía S.A. | 10.036,1 |
| | Compounding and Masterblending Industry Limiteda | 15.684,9 |
| | Ecoenergía S.A. | 6.916.863,5 |
| | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | -5.789,4 |
| | Poliempres del Caribe S.A. | 175.819,6 |
| Subtotal | | 7.112.818,8 |
| Omnisiones de banca central e instituciones financieras | Bioenergía S.A. | 574,2 |
| Subtotal | | 574,2 |
| Otros activos | Bioenergía S.A. | -40.842,5 |
| | Bioenergía Zona Franca S.A.S. | -20.095,0 |
| | Fuaciana Agraria S.A. | -195,2 |
| | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | -340,1 |
| | Refinera de Caraguana S.A. | 107.539,0 |
| Subtotal | | 46.798,2 |

Continuación cuadro 3.6

Efectos del nuevo marco normativo en patrimonio
Cifras en millones de pesos

| Cuentas | Entidad | Impacto |
|-----------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| | Banco Agrario de Colombia | -31.639,4 |
| | Bioenergía S.A. | 25.729,3 |
| | Centri Transacción y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | 385.169,8 |
| | Escopetro S.A. | 58.643,0 |
| | Fuiciana Agraria S.A. | -543,9 |
| | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 4.025,6 |
| | Oleoducto Central S.A. | 288.199,5 |
| | Oleoducto de Colombia S.A. | 389.234,6 |
| Subtotal | | 1.188.774,8 |
| | Banco Agrario de Colombia | -2.055,6 |
| | Fuiciana Agraria S.A. | 1.606,2 |
| | Oleoducto Central S.A. | -1.706,1 |
| | Bioenergía Zona Franca S.A.S. | -2.186,6 |
| Subtotal | | -718,9 |
| | Bioenergía S.A. | 3.179,2 |
| | Bioenergía Zona Franca S.A.S. | 475,7 |
| | Fuiciana Agraria S.A. | 2.491,5 |
| | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | 1.026,7 |
| | Oleoducto Central S.A. | 1.385.750,1 |
| | Oleoducto de Colombia S.A. | 231.447,1 |
| | Refinería de Cartagena S.A. | 533.755,5 |
| | | 2.168.129,2 |
| Subtotal | | 1.279,8 |
| | La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | -441.510,2 |
| | Oleoducto Central S.A. | -71.006,1 |
| | Oleoducto de Colombia S.A. | -511.288,8 |
| Subtotal | | -943.805,1 |
| Total | | 8.841.848,8 |

Fuente: CGN, Cálculos CGR

3.6 Pasivo pensional.

En el registro contable de la obligación pensional se encuentran involucrados diferentes tipos de entidades contables públicas, que con la expedición de las Resoluciones 633, 634, 635 de diciembre 19 de 2014, la Resolución 743 de 2013 y sus modificatorias, la Contaduría General de la Nación les asigna diferentes procedimientos para el reconocimiento, registro y revelación del pasivo pensional, de tal manera que para la vigencia 2015 es necesario distinguir entre:

3.6.1 Entidades responsables del pasivo pensional (entidades empleadoras).

Comprende las empresas que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran ahorro del público y a las entidades de gobierno que, con anterioridad a la Ley 100 de 1993, asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados, así como

a las que por excepción continúan asumiéndolo de manera directa y, también, las entidades que por disposiciones legales asumen obligaciones pensionales, incluidas las gubernamentales responsables de las obligaciones pensionales de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.

Las entidades responsables del pasivo pensional (empleadoras) registran el cálculo actuarial acreditando la cuenta pasiva provisión para pensiones- cálculo actuarial y debitan la misma cuenta pasiva provisión para pensiones por amortizar. Este pasivo lo amortizan en el plazo previsto en las disposiciones legales vigentes que apliquen a cada entidad en particular, que a falta de regulación específica, amortizan el cálculo actuarial teniendo como plazo máximo el 31 de diciembre de 2029.

El monto mínimo de la amortización anual corresponde al valor que resulta de dividir el saldo del cálculo actuarial pendiente de amortizar registrado a 31 de diciembre del año anterior, entre el número de años que faltan para culminar el plazo previsto para la amortización del cálculo actuarial. Esta amortización se registrará con un débito a gastos (contribuciones imputadas) y un crédito a las subcuentas que correspondan de la cuenta provisión para pensiones.

Los activos destinados para el pago de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad se revelarán en otros activos-reserva financiera actuarial.

3.6.2 Fondos de reserva.

Comprende las entidades que se caracterizan porque cumplen la función de reconocer y pagar las pensiones y otras prestaciones económicas a quienes tienen la calidad de afiliados o beneficiarios del régimen de prima media con prestación definida o de los regímenes especiales de pensiones y sus recursos provienen de cotizaciones, bonos pensionales, aportes estatales y cuotas partes de pensiones entre otros.

Para efectos contables, se consideran fondos de reservas a Colpensiones (Fondo de vejez, Fondo de invalidez, y Fondo de sobrevivientes), Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fomag), Caja de Retiro de las Fuerzas Militares (Creml), Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional (Casur), Fonprecon (Vejez, Invalidez y Sobrevivientes), Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera y Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia.

Los fondos de reserva registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes, mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales y un débito a la subcuenta cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones. Por el contrario y, en consecuencia, no se amortiza el cálculo actuarial de pensiones.

3.6.3 Empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público.

Son aquellas entidades contables públicas que cumplen algunas de las siguientes condiciones, según lo establecido en el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012 y sus modificaciones (Decreto 2615 de 2014), incorporado en el régimen de contabilidad pública:

- Empresas que sean emisoras de valores y se encuentren inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE).
- Empresas que hagan parte de un grupo económico cuya matriz sea emisora de valores y los tenga inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE).

- Sociedades fiduciarias.
- Negocios fiduciarios cuyo fideicomitente sea una empresa pública que cumpla las condiciones establecidas en los literales precedentes a) o b).
- Negocios fiduciarios cuyos títulos estén inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE) y su fideicomitente sea, directa o indirectamente, una o más empresas públicas.
- Establecimientos bancarios y entidades aseguradoras.
- Fondos de garantías y entidades financieras con regímenes especiales, sean o no emisores de valores.
- Banco de la República.

El tratamiento contable del pasivo reconocido en el estado de situación financiera, respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos, es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera, menos el valor razonable de los activos destinados a cubrir dichas obligaciones, junto con los ajustes por ganancias o pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados.

3.6.4 Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales (UGPP).

Entidad que tiene a su cargo el reconocimiento de derechos pensionales, tales como pensiones y bonos pensionales, salvo los bonos que sean responsabilidad de la Nación, así como auxilios funerarios causados a cargo de administradoras del régimen de prima media del orden nacional y de las entidades públicas del orden nacional que hayan tenido a su cargo el reconocimiento de pensiones, respecto de las cuales se haya decretado o se decrete su liquidación (artículo 156 de la Ley 1151 de 2007) (Cajamal, Puertos de Colombia).

La UGPP revela los cálculos actuariales de las entidades o fondos de reservas a los que haya sustituido en el reconocimiento de obligaciones pensionales, acreditando la cuenta acreedora de control cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP y debitando la cuenta acreedora de control por el contrario.

Al mismo tiempo, la entidad responsable del pasivo pensional sustituida por la UGPP para estos efectos revela, actualiza y amortiza el cálculo actuarial de conformidad con lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

3.6.5 Efectos en la vigencia 2015 de la nueva normatividad en el registro de la obligación pensional.

Los efectos más significativos de la nueva normatividad mencionada se observa en los fondos de reserva, pues la Resolución 634 de 2014 estableció que el cálculo actuarial proyectado entre el año uno y el 10 (pensiones actuales y pensiones futuras) dejará de reconocerse en cuentas de balance (pasivo estimado) para registrarse en su totalidad en cuentas contingentes acreedoras. En otras palabras, con este nuevo procedimiento los \$322,4 billones que hasta 2014 afectaban la estructura patrimonial del Balance de la Hacienda Pública, ya no lo hacen al ser tratadas como contingencias y su valor no es objeto de amortización.

Otro efecto de este cambio de normatividad radica en que los recursos de los fondos de reserva, como cotizaciones, aportes estatales, aportes del fondo de solidaridad pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, título pensionales, reintegros pensionales, recuperación de cartera e intereses de mora, entre otros, que antes de 2015 se registraban en

cuentas de ingresos ahora lo hacen directamente en el patrimonio en la cuenta capital de los fondos de reserva pensionales que fue afectado en \$59,3 billones.

En relación con las empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan ahorro del público, el pasivo reconocido en el estado de situación financiera, respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos, es diferente al establecido para las entidades responsables del pasivo pensional y para los fondos de reservas, pues para estas empresas corresponde al valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera, menos el valor razonable de los activos destinados a cubrir dichas obligaciones, junto con los ajustes por ganancias o pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados.

3.6.6 Efecto de la aplicación del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional.

Como resultado de la aplicación, por parte de las entidades contables públicas, de los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, se observó que de los \$838,8 billones que registra el cálculo actuarial del pasivo pensional, solo el 12,1% (\$101,2 billones) se hace en cuentas de balance, es decir, que afectan la estructura financiera del mismo, mientras que el 87,9% restante (\$737,6 billones) se consideran contingencias. En lo que tiene que ver con la amortización solo el 5,7% (\$47,9 billones) se encuentra amortizado (aprovisionado).

De otra parte y con relación a la reserva financiera actuarial, es decir, el valor de los activos destinados por las entidades contables públicas empleadoras para la atención de sus obligaciones pensionales, estas sumaron \$2,2 billones, que representó el 4,6% de su cálculo actuarial (Cuadro 3.7).

Cuadro 3.7

Efecto del procedimiento contable para el pasivo pensional
Cifras en billones de peso

| Entidad | Cálculo actuarial amortizado prov. para pensionales | | Cálculo actuarial no amortizado | | Reserva financiera | |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------|---------------------------------|------|--------------------|-------|
| | Valor | % | Valor | % | Valor | % |
| Total | 101,2 | 100% | 47,9 | 47% | 53,3 | 6,4% |
| Responsable del pasivo pensional (empleadoras) | 737,6 | 0% | 0 | 0% | 737,6 | 88% |
| Fondos de Reserva | 838,8 | 12,1% | 47,9 | 5,7% | 790,9 | 94,4% |
| Total | | | | | 2,2 | 4,6% |

Fuente: CGR, cálculos CGR

3.6.7 Registro de la obligación pensional entidades empleadoras.

En relación con la subestimación o rezago en la amortización de las obligaciones pensionales actuales de las entidades públicas empleadoras, se tuvo en cuenta que la norma vigente³ contempla un plazo de 35 años para su reconocimiento (entre los años 1994 y 2029), de los cuales han transcurrido 21 años al 2015, donde el monto de la provisión mínima acorde al cálculo actuarial realizado por las mismas entidades debería ser \$60,7 billones, evidenciando un faltante (subestimación) de \$12,8 billones, pues el balance solo reflejó \$47,9 billones como amortizado (Cuadro 3.8).

Cuadro 3.3
Subestimación del pasivo pensional del nivel nacional 2015
Cifras en billones de pesos

| Nivel | Cálculo pensiones amortizar 2014 | Provisión pensiones amortizar 2014 | Cálculo pensiones amortizar 2016 | Provisión pensiones amortizar 2016 | Monito provisión pensiones amortizar 2016 | Saldo |
|----------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|-------|
| Nacional | 173,7 | 138,2 | 35,5 | 102,1 | 48,9 | 12,4 |
| | | | | | | 61,3 |
| | | | | | | 81,3 |
| | | | | | | 12,4 |

Cálculo actualizado de pensiones: Corresponde al saldo de las cuentas 272003, 272005 y 272007
Cálculo actualizado por amortización: Corresponde al saldo de las cuentas 272004, 272006 y 272008
Fuente: CGR y Cálculo CGR.

3.7 Conciliación entre los saldos de deuda pública de la CGR y operaciones de crédito público del Balance de la Nación.

3.7.1 Marcos normativos.

Para el registro de la deuda, tanto en el ámbito nacional como para la Hacienda, existen tres marcos regulatorios: i) los que corresponden a la transición hacia el régimen de contabilidad pública; ii) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (explicados anteriormente); y, iii) los internos de la deuda pública.

3.7.2 Conciliación de las cifras de deuda.

3.7.2.1 Deuda consolidada de la Nación.

Para determinar una conciliación en la deuda pública del sector público colombiano es necesario tener en cuenta las siguientes formalidades del régimen contable público: La deuda pública en el actual régimen contable se contabiliza en las cuentas operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central (2.2); operaciones de financiamiento (2.3) y otras emisiones de bonos (2.6). La deuda del Gobierno se encuentra en tres balances diferentes de tres unidades en que se dividió el Ministerio de Hacienda: deuda pública, tesoro y administración general. Cuando se incluye el tesoro se hace referencia al corto plazo (un año o menos) y otras operaciones que presupuestalmente no se constituyen como deuda. En este sentido, la revelación que la CGN hace en el balance del sector público, en la cuenta operaciones de crédito público, en el agregado, obtiene un saldo total por \$422.42 billones, que frente a los registros de la Contraloría General de la República por \$413.33 millones registró una diferencia por \$9,09 billones (Cuadro 3.9).

Cuadro 3.9
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central
(Cuenta 2.2)
Cifras en billones de pesos

| Concepto | Contraloría General de la Nación (CGN) | | Contraloría General de la Hacienda (CH) | | Diferencia |
|-----------------------------------------|----------------------------------------|--------|-----------------------------------------|--------|----------------|
| | CGR | CH | CGN | CH | |
| Operaciones de crédito público | 252,71 | 206,98 | 18,22 | 11,98 | 257,26 (11,49) |
| Operaciones internas de corto plazo | | 2,28 | 12,84 | 18,22 | (18,22) |
| Operaciones internas de largo plazo | 252,71 | 204,72 | 5,28 | 11,98 | 221,69 3,72 |
| Operaciones de crédito público externas | 187,62 | 178,66 | 11,37 | - | 186,22 2,40 |
| Operaciones externas de corto plazo | | 0,97 | 0,12 | 1,09 | (1,09) |
| Operaciones externas de largo plazo | 187,62 | 172,88 | 11,25 | 184,13 | 3,49 |
| Total operaciones de crédito público | 413,33 | 386,84 | 28,69 | 11,98 | 422,42 (8,09) |

Fuente: CGR y CGN.

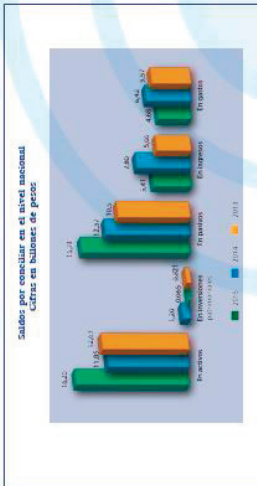
De dicho monto, una primera diferencia radicó en los resultados de la deuda interna, que tiene como explicación la no inclusión en el resultado de la CGN de las cuentas 2.3 por \$29,59 billones y 2.6.05 por los bonos pensionales con \$11,99 billones.

Una segunda diferencia se encontró en el monto de la deuda externa registrada en la CGR por \$187,62 billones, mientras que en los balances agregados de la CGN se presentaron \$184,13 billones. Las diferencias se encuentran en la incorporación de la cuenta 2.3 por \$11,88 billones, referida a operaciones de financiamiento, que en esencia difiere de las operaciones de crédito público por los trámites y aprobación del Ministerio de Hacienda y otros por \$3,49 billones, que tienen que ver con la consolidación de operaciones de las empresas, en especial, las operaciones de Leasing registradas en la cuenta 2.3.

Estas diferencias se presentan como efecto de la clasificación realizada por la CGN en el clasificador contable por sus diferentes cuentas y por las dinámicas establecidas que generan incertidumbre, en cual se debe clasificar según el régimen de 2007. Ahora bien, con la entrada de las NICSP se espera que se corrijan algunos de los conceptos y se adecúen a estándares internacionales y en, especial, a los del Fondo Monetario Internacional (FMI).

3.8 Saldos por conciliar.
Los saldos por conciliar en el nivel nacional se incrementaron en \$4,7 billones (12%) durante 2015 y se situaron en \$43,2 billones, manteniendo la tendencia mostrada entre 2013 y 2014 cuando aumentaron 11% (\$3,9 billones), al pasar de \$34,6 billones en 2013 a \$38,5 billones en 2014 (Gráfica 3.5).

Gráfica 3.5



Fuente: CGR, Cálculos CGR

Estos saldos se incrementaron \$4,3 billones (37%) en el activo, siendo la cuenta más representativa recursos y depósitos entregados con un saldo de \$9 billones. Los saldos por conciliar en los pasivos se incrementaron en \$3,4 billones (27%), aunque en ingresos y gastos disminuyeron 31% y 27%, respectivamente.

En cuanto a las inversiones patrimoniales, estos saldos aumentaron de \$0,06 billones en 2014 a \$1,20 billones en 2015. La CGN presentó en el informe de la Situación Financiera y de Resultados del nivel nacional, a diciembre 31 de 2015, en la tabla 3.144, un saldo por conciliar para este concepto de \$4,9 billones en 2015 y de \$11,8 billones en 2014, que presentaron diferencia con los estados financieros consolidados.

La causa principal de los saldos por conciliar se presentó por inconsistencias en reportes y registros contables y se destacaron:

- a) Saldos por conciliar en la cuenta reserva financiera actuarial generados por la diferencia de criterio en la presentación del nivel de liquidez del saldo (corto o largo plazo), principalmente entre:
 - La UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Tesoro) por \$3,6 billones. El MHCP registró en el corto plazo y la UGPP en el largo plazo.
 - El Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Deuda) por \$1,7 billones. El MHCP reportó la operación a largo plazo y el SENA la misma operación, pero a corto plazo.
 - b) Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario por \$1,3 billones con el Banco Agrario, donde el Fondo registró deudores por préstamos comerciales a largo plazo por \$3,9 billones y a corto plazo por \$1,3 billones y el Banco únicamente registró un pasivo a largo plazo por \$5,3 billones.
 - c) Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Deuda) con PAR E.S.E. Francisco de Paula Santander FiduPopular S.A. por \$0,7 billones, por títulos TES que el PAR no reportó.
- En cuanto al impacto de los saldos por conciliar, estos representaron el 2,99% de total de activos y el 2,2% del total de pasivos (Cuadro 3.10).

Cuadro 3.10

Participación de los saldos por conciliar en los estados contables consolidados. Cifras en billones de pesos

| | Activos* | Pasivos | Ingresos | Egresos |
|----------------------|----------|---------|----------|---------|
| Saldos por conciliar | 11,4 | 16,7 | 6,4 | 4,7 |
| Total consolidado | 581,5 | 701,9 | 302,5 | 241,1 |
| % representatividad | 2,58% | 2,34% | 1,77% | 1,95% |

*Las cifras incluyen los saldos por conciliar de las inversiones patrimoniales.
Fuente: CGR, Cálculos CGR

3.9 Opiniones contables y conceptos del control interno contable.

Frente a las opiniones emitidas por las contralorías delegadas sectoriales a los estados financieros individuales de los sujetos de control, se observó que fueron 46 entidades sin salvedades, que equivalen al 48,4% del total de las entidades auditadas; 25 entidades con salvedades (26,3% del total); 15 entidades con opinión adversa o negativa (15,8% del total) y abstención de opinión para nueve entidades (9,5% del total).

Los activos afectados por el tipo de opinión se concentraron en la sin salvedades (53,5%), seguida por con salvedades (31,1%). Por su parte los pasivos se concentraron en las entidades que obtuvieron opinión sin salvedades, con un 72,3% de participación de los pasivos agregados. La abstención de opinión representó un 7,0% de los activos agregados y el 1,7% de los pasivos agregados (Cuadro 3.11).

Cuadro 3.11

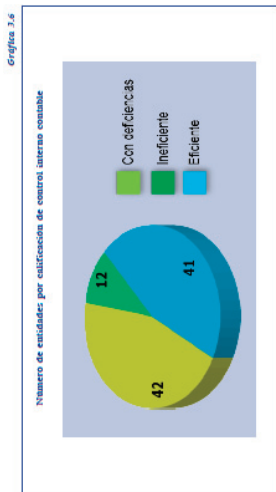
Valor de activos y pasivos agregados afectados por tipo de opinión. Cifras en billones de pesos

| | Activos | | Pasivos | |
|--------------------|---------------------|-------|---------------------|-------|
| | Número de entidades | % | Número de entidades | % |
| Abstención | 9 | 4,34 | 7,06 | 11,8 |
| Adversa o Negativa | 15 | 52,1 | 6,48 | 100,7 |
| Con Salvedades | 25 | 192,9 | 31,18 | 60,9 |
| Sin Salvedades | 46 | 331,7 | 53,36 | 503,6 |
| Total | 95 | 620,1 | 100,0% | 697,0 |

Fuente: CGR Aplicativa Auditor

Lo anterior implica que 49 entidades de la muestra auditada (51,6%) tienen problemas con la fiabilidad de los estados financieros.

La evaluación del sistema de control interno contable efectuado por la CGR para la vigencia 2015 dio como resultado que el 43,2% de las entidades públicas auditadas cuentan con un control interno contable eficiente, el 44,2% presenta deficiencias y el restante 12,6% fue ineficiente (Gráfica 3.6)



Fuente: CGR, Aplicativo Auditor

IV. Dictamen.
 80110-
 Bogotá, D. C.,
 Doctor
PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación
 Contaduría General de la Nación
 Ciudad

Señor Contador General de la Nación:
 En cumplimiento de las disposiciones legales contenidas en los artículos 268 y 354 de la Constitución Política y en el artículo 47 de la Ley 42 de 1993, corresponde a la Contraloría General de la República (CGR) practicar auditoría al Balance General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2015, preparado por la Contaduría General de la Nación (CGN) como ente responsable de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública y determinar las normas contables que deben regir en el país para las entidades del sector público. La auditoría al Balance General de la Nación tiene por objeto emitir un dictamen sobre si los estados contables consolidados reflejan razonablemente la situación económica y financiera del nivel nacional, conforme al marco normativo que le aplica. El proceso auditor es un trabajo que articula los esfuerzos de la mayoría de las dependencias misionales de la CGR. Para el plan de vigilancia y control fiscal de 2016 se definieron 243 entidades a auditar garantizando la cobertura que permitiera auditar el balance de la Nación. Una vez las entidades públicas elaboraron sus estados financieros definitivos en el primer trimestre de 2016, la CGR procedió, a través de sus delegadas sectoriales, a realizar auditorías financieras Presupuesto General de la Nación.

Las contralorías delegadas sectoriales dictaminan los estados contables individuales, determinan los hallazgos y evalúan el sistema de control interno contable, basadas en las auditorías a las entidades en el ámbito financiero. Estos hallazgos y opiniones son consolidados por la comisión de auditoría al Balance General de la Nación de la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas. En desarrollo de la auditoría se realizaron las siguientes actividades: i) pruebas de auditoría al proceso de consolidación de la información

financiera; y ii) recepción y consolidación de las opiniones contables, conceptos de control interno contable y hallazgos, producto de las auditorías sectoriales de la Contraloría General de la República.

Responsabilidad del auditor

Corresponde a la Contraloría General de la República expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables consolidados, con base en los resultados de las auditorías contables y financieras. Esta fue realizada sobre una muestra representativa de entidades públicas y sobre el proceso auditor de consolidación de conformidad con las normas políticas y procedimientos de auditoría prescritos autónoma e independientemente por la Contraloría General de la República compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría. Sin embargo, debido a los hechos que se describirán en el siguiente apartado, no se ha podido obtener la suficiente evidencia de auditoría que proporcione una base significativa y adecuada para expresar una opinión de auditoría.

Fundamento de la abstención de opinión

Las metodologías de medición de opinión contable de la Contraloría General de la República establecen que para dar una opinión es necesario evaluar dos elementos: las incorrecciones y las incertidumbres y limitaciones. En el caso de las incorrecciones (sobrestimaciones y subestimaciones) la opinión se da a través de rangos porcentuales, así: menores al 2% la opinión es sin salvedades, entre el 2% y el 10% es con salvedades y superiores al 10% es negativa. En el caso de las incertidumbres y limitaciones debe evaluarse su materialidad y generalidad, basadas en el nivel de importancia relativa.

Si bien, en el caso de las incorrecciones del balance de la Nación se encuentra que estas alcanzan el 3,6% de los activos, el componente de incertidumbres y limitaciones se vio afectado por diferentes situaciones como cambios normativos, falta de coordinación interinstitucional para la conciliación y ajuste de las operaciones recíprocas y problemas de incertidumbres en las cuentas de los balances individuales de las entidades. Se destacan entre las incertidumbres y limitaciones los siguientes aspectos:

1. Incertidumbres distribuidas en las diferentes cuentas de los estados financieros del nivel nacional y una importante participación de las cuentas afectadas por incertidumbre en el activo agregado, que podría ser de alrededor de los \$79,8 billones.
2. Los saldos por conciliar de operaciones recíprocas entre entidades públicas ascendieron a \$43,2 billones, con un incremento de \$4,7 billones en relación con la vigencia 2014. Estos se encuentran distribuidos en todas las cuentas del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del nivel nacional, así: \$17,4 billones en el activo que correspondieron al 2,9% del total del activo consolidado; \$15,7 billones en el pasivo, el 1,8% de estos y \$4,7 billones en gastos que correspondieron al 2% de los mismos.
3. Los estados contables de la Nación, a 31 de diciembre de 2015, fueron elaborados bajo dos marcos normativos. Por un lado, el régimen de contabilidad pública para las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público. Por otro, el Decreto 2784 de 2012 (actualmente Decreto 2615 de 2014) que incluyó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) incorporadas parcialmente al régimen de contabilidad pública mediante la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones (Resoluciones 598 de 2014, 662 de 2015 y 024 de 2016).

Si bien es cierto pueden aplicarse diferentes marcos normativos a la contabilidad nacional, la problemática radica en que cada catálogo atienda a su propia regulación (marco normativo) y, así, varios de los conceptos contables fueron homologados a cuentas que podrían afectar su comparabilidad. Al respecto se debe mencionar que la Contaduría General de la Nación en las notas a los estados financieros no efectuó la revelación suficiente que pudiera determinar el grado de esta afectación, ni la conciliación de los efectos de los saldos del catálogo del marco de la Resolución 743 de 2013 sobre los saldos del catálogo de cuentas versión 2007.13 en el que finalmente fueron presentados los estados financieros de la Nación.

4. Los efectos de la nueva normatividad de registro pensional que se observa en los fondos de reserva, pues la Resolución 634 de 2014 estableció que el cálculo actuarial proyectado entre el año uno y el 10 (pensiones actuales y pensiones futuras) deja de reconocerse en cuentas de balance (pasivo estimado) para registrarse en su totalidad en cuentas contingentes acreedoras. En otras palabras, con este nuevo procedimiento los \$322.4 billones que hasta 2014 afectaban la estructura patrimonial del Balance de la Hacienda Pública, ya no lo hacen al ser tratadas como contingencias y su valor no es objeto de amortización.

Otro efecto de este cambio de normatividad radica en que los recursos de los fondos de reserva, como cotizaciones, aportes estatales, aportes del fondo de solidaridad pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, título pensionales, reintegros pensionales, recuperación de cartera e intereses de mora, entre otros, que antes de 2015 se registraban en cuentas de ingresos ahora registrenlo hacen directamente en el patrimonio en la cuenta capital de los fondos de reserva pensionales que fue afectado en \$59,3 billones.

Abstención de opinión

Debido a la significatividad de los hechos descritos en el párrafo de “Fundamento de la abstención”, no se pudo obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión. En consecuencia, no se expresa una opinión sobre los estados financieros adjuntos.

Junio 30 de 2016

EDGARDO JOSÉ MAYA VILLAZÓN
Contralor General de la República

V. Glosario de términos

Hallazgo: Es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición [situación detectada] con el criterio [deber ser]. Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos. Tomado Guía Auditoría CGR.

Sobrestimación: Se presenta sobrestimación contable cuando al analizar las cuentas de un estado financiero, el valor presentado en este no corresponde a la realidad de las transacciones que lo han afectado, siendo mayor el valor de la cuenta del estado contable a la realidad financiera que debía presentarse, lo anterior se demuestra al efectuar las pruebas de registros, frente a los documentos que soportan la contabilidad del periodo contable correspondiente. Tomado Guía Auditoría CGR.

Subestimación: Se habla de subestimación contable cuando al analizar las cuentas de un estado financiero, el valor presentado en este no corresponde a la realidad de las transacciones que lo han afectado, siendo menor el valor de la cuenta del estado contable a la realidad financiera que debía presentarse en la fecha de corte de dicho estado, lo anterior se demuestra

al efectuar las pruebas de registros, frente a los documentos que soportan la contabilidad. Tomado Guía Auditoría CGR.

Incorrección: Diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada respecto de una partida incluida en los estados financieros y la cantidad, clasificación, presentación o revelación de información requeridas respecto de dicha partida de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Las incorrecciones pueden deberse a errores o fraudes. Tomado de NIA 450 P4.

Control Interno Contable: Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas financiera y contable, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública. Tomado Glosario CGN.

Consolidación contable: es un proceso de revelación extracontable que, a partir de la información contable individual (Saldos y movimientos, Operaciones Recíprocas y Participación Patrimonial) que reportan las entidades contables públicas, se clasifica y procesa para presentar los resultados y la situación financiera, económica, social y ambiental de un grupo de entidades como si se tratara de un solo ente. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Entidad Contable Pública (ECP): es la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica y/o administrativa y/o económica, que desarrolla funciones de cometido estatal y controla recursos públicos; la propiedad pública o parte de ella que le permite controlar o ejercer influencia importante; predomina la ausencia de lucro y que, por estas características, debe realizar una gestión eficiente; sujeta a diversas formas de control y a rendir cuentas sobre el uso de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público. En consecuencia, la entidad contable pública debe desarrollar el proceso contable y producir estados, informes y reportes contables con base en las normas que expida el Contador General de la Nación. Tomado del Régimen de Contabilidad Pública.

Formulario CGN2005_001_Saldos y movimientos: Reporte de la información contable correspondiente a los saldos, tanto inicial como final, a la fecha de corte respectiva y los movimientos débito y crédito por el periodo definido. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Formulario CGN2005_002_Operaciones Recíprocas: Reporte el reporte de los saldos de las Operaciones Recíprocas (OR) de las transacciones económicas, financieras y sociales, que se dieron entre las entidades que conforman el sector público y que deben ser objeto de eliminación para obtener los Estados Contables Consolidados. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Composición patrimonial: Determinación de la propiedad accionaria o de cuotas partes según el tipo de sociedad (Industriales y Comerciales del Estado societarias, Sociedades de Economía Mixta, Sociedades públicas). Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Agregación de saldos: Fase en la cual se efectúan las sumatorias algebraicas de los saldos finales extractados de los formularios establecidos para el reporte de la ICB por parte de las

Relación de hallazgos por cuentas
Cifras en millones de pesos

| Grupo | Cuenta | Auditorías individuales | | | Pruebas agregado y consolidado | | | Sobrestimación | Subestimación | Total | Total |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | | Sobrestimación | Subestimación | Total | Sobrestimación | Subestimación | Total | | | | |
| Rentas por cobrar | Vigencias anteriores | | 8.077.696,0 | 8.077.696,0 | | | | | - | 8.077.696,0 | 8.077.696,0 |
| | Vigencia actual | 3.538,0 | 4.288.065,0 | 4.291.603,0 | | | | | 3.538,0 | 4.288.065,0 | 4.291.603,0 |
| | Sobretasa a la gasolina | 1.435,0 | | 1.435,0 | | | | | 1.435,0 | - | 1.435,0 |
| Deudores | En administración | 448.706,3 | 148.703,9 | 597.410,2 | | | | | 448.706,3 | 148.703,9 | 597.410,2 |
| | Venta de bienes | 398.626,0 | | 398.626,0 | | | | | 398.626,0 | - | 398.626,0 |
| | Otros ingresos por la administración del Sistema de seguridad social en salud | 301.880,0 | | 301.880,0 | | | | | 301.880,0 | - | 301.880,0 |
| | Recursos entregados en administración | 240.993,0 | 30.081,3 | 271.074,3 | | | | | 240.993,0 | 30.081,3 | 271.074,3 |
| | Embargos judiciales | 220.537,9 | 4.637,0 | 225.174,9 | | | | | 220.537,9 | 4.637,0 | 225.174,9 |
| | Ingresos no tributarios | 118.196,4 | 1.230.200,0 | 1.348.396,4 | | | | | 118.196,4 | 1.230.200,0 | 1.348.396,4 |
| | Resto de deudores | 204.622,8 | 467.311,2 | 671.934,0 | 17.108 | 96 | 190 | 61 | 221.911,8 | 467.428,0 | 689.339,8 |
| Propiedades, planta y equipo | Construcciones en curso | 446.281,6 | 31.395,4 | 477.677,0 | | | | | 446.281,6 | 31.395,4 | 477.677,0 |
| | Otras construcciones en curso | 298.924,0 | | 298.924,0 | | | | | 298.924,0 | - | 298.924,0 |
| | Tenencias | 76.632,4 | 13.063,4 | 89.695,8 | | | | | 76.632,4 | 13.063,4 | 89.695,8 |
| | Resto de Propiedad, planta y equipo | 212.303,8 | 124.806,3 | 337.110,1 | 3.580 | 70 | | 1.103 | 215.883,3 | 125.746,3 | 341.629,7 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | Red aeroportuaria | 1.785.005,0 | | 1.785.005,0 | | | | | 1.785.005,0 | - | 1.785.005,0 |
| | Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción | 3.715,4 | | 3.715,4 | | | | | 3,715,4 | - | 3,715,4 |
| | Bienes históricos y culturales | | 12.295,8 | 12.295,8 | 70 | | | | 68,9 | 12,295,8 | 12,364,7 |
| Otros activos | Bienes y servicios pagados por anticipo | 398.151,8 | | 398.151,8 | | | | | 398.151,8 | - | 398.151,8 |
| | Valorizaciones | 202.902,1 | 90.056,8 | 292.958,9 | | | | | 202.902,1 | 90.056,8 | 292.958,9 |
| | Reserva financiera actuarial | 121.830,0 | | 121.830,0 | | | | | 121.830,0 | - | 121.830,0 |
| | Rédita mercantil - Constitución patrimonio autónomo | 113.625,3 | 123.137,6 | 236.762,9 | | | | | 113.625,3 | 123.137,6 | 236.762,9 |
| | Resto de otros activos | 43.065,8 | 108.203,5 | 151.269,3 | 38 | 34 | 24.278 | | 67.381,5 | 108.297,4 | 175.678,9 |
| Resto de activos | 98.099,8 | 623.722,6 | 721.822,4 | 3.903 | 917 | 3.624 | 16.465 | 65.625,7 | 641.103,9 | 706.729,6 | |
| Total hallazgos en el activo | | 5.699.431,8 | 15.371.155,9 | 21.040.587,7 | 24.699,2 | 1.062,1 | 28.081,5 | 17.629,0 | 5.722.212,6 | 15.388.867,0 | 21.112.079,5 |

ECP incorporadas en un proceso de consolidación. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Saldo por conciliar: Diferencias que se generan en el reporte entre ECP que han participado en una transacción mutua. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Centros de consolidación: Corresponde a un conjunto de entidades agrupadas de acuerdo con criterios específicos. Se conforma obedeciendo a una estructura jerárquica. Tomado Glosario CGN.

Cálculo actuarial: Técnica matemática dedicada al estudio de la supervivencia de las personas, basada en datos estadísticos de mortalidad de acuerdo con la edad. Esta herramienta financiera permite determinar el pasivo por pensiones de jubilación o el valor neto correspondiente a una prima que debe pagar un asegurado. Tomado Glosario CGN.

Anexo I

Relación de hallazgos más relevantes por cuenta

Anexo II Entidades con mayor cuantía de hallazgos por grupo en auditorías

Continuación Relación de hallazgos por cuentas
Cifras en millones de pesos

| Grupo | Cuenta | Sobrestimación | Subestimación | Total | Sobre | Sub | Sobre | Sub | Sobrestimación | Subestimación | Total |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Cuentas por pagar | Acreedores | 45.981,8 | 2.077.400,8 | 2.123.002,6 | | | | | 45.981,8 | 2.077.400,8 | 2.123.002,6 |
| | Proyectos de inversión | 69.490,4 | 157.921,6 | 227.412,0 | | | | | 69.490,4 | 157.921,6 | 227.412,0 |
| | Bienes y servicios | 287.819,2 | 37,2 | 287.856,4 | | | | | 287.819,2 | 37,2 | 287.856,4 |
| | Créditos judiciales | 14.091,9 | 68.927,4 | 83.019,3 | | | | | 14.091,9 | 68.927,4 | 83.019,3 |
| | Resto de cuentas por pagar | 13.051,0 | 96.699,7 | 109.750,7 | 1.940 | 21.037 | 180,9 | | 14.781,7 | 107.708,4 | 122.489,1 |
| Pasivos estimados | Utiligos | 1.248.557,3 | 5.200,3 | 1.253.757,6 | | | | | 1.248.557,3 | 5.200,3 | 1.253.757,6 |
| | Provisión para contingencias | 232.012,7 | 45.635,6 | 277.648,3 | | | | | 232.012,7 | 45.635,6 | 277.648,3 |
| | Resto de pasivos estimados | 120,1 | | 120,1 | 1.395 | 12.425.471 | 57.42,4 | 685,6 | 11.257,3 | 12.426.157,1 | 12.427.414,4 |
| Resto de pasivos | 34.932,4 | 65.761,8 | 100.694,2 | 21.260 | 654 | 972,8 | 80,5 | 57.164,9 | 66.496,4 | 123.661,3 | |
| Total hallazgos en el pasivo | | 1.945.986,9 | 2.875.590,3 | 4.453.247,2 | 24.194,3 | 12.447.192,3 | 10.896,1 | 796,1 | 1.980.737,3 | 14.955.936,7 | 16.936.265,9 |
| Hacienda Pública | Capital Fijo | 32.316,6 | 460.020,4 | 522.337,0 | | | | | 32.316,6 | 460.020,4 | 522.337,0 |
| | Resto de cuentas Hacienda Pública | 1.574,1 | 536,8 | 2.110,9 | | 1.408 | 830,2 | | 85.265,3 | 1.946,6 | 87.211,9 |
| Patrimonio Institucional | Resultados del ejercicio | 33.088,6 | 1.486,4 | 34.575,0 | | | | | 33.088,6 | 1.486,4 | 34.575,0 |
| | Resto de cuentas Patrimonio Institucional | 9.329,4 | 43.14,0 | 52.473,4 | 5.915 | 84 | 388,6 | 83.529 | 15.611,1 | 87.827,1 | 103.536,2 |
| Total hallazgos en el patrimonio | | 76.328,9 | 486.366,8 | 572.695,7 | 5.915,1 | 1.492,2 | 84.077,8 | 83.529,7 | 169.321,8 | 91.330,5 | 747.711,3 |
| Ingresos fiscales | Multas | 2.726.715,0 | | 2.726.715,0 | | | | | 2.726.715,0 | - | 2.726.715,0 |
| | Tarifes | | 143.247,0 | 143.247,0 | | | | | - | 143.247,0 | 143.247,0 |
| | Resto de ingresos fiscales | 91,8 | 3.222,0 | 3.313,8 | 52.362 | 290.552 | | | 52.453,3 | 293.783,7 | 306.237,0 |
| Resto de ingresos | 5.633,7 | 3,0 | 5.636,7 | | 5.996 | | | 5.633,7 | 5.997,5 | 11.631,2 | |
| Total hallazgos en los ingresos | | 2.735.440,5 | 146.469,0 | 2.881.922,5 | 52.361,5 | 296.548,2 | - | - | 2.784.802,0 | 403.028,2 | 3.190.830,2 |
| Gasto público social | Para vivienda | 505.642,3 | | 505.642,3 | | | | | 505.642,3 | - | 505.642,3 |
| | Resto gasto público social | 8.913,3 | | 8.913,3 | | | | | 8.913,3 | - | 8.913,3 |
| Otros gastos | | 454.086,1 | | 454.086,1 | 892 | | | | 454.748,3 | - | 454.748,3 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | | 2.726.715,0 | 3.237,3 | 2.732.952,3 | 43 | | | | 2.726.737,9 | 3.237,3 | 2.732.995,2 |
| Resto de costos y gastos | | 618,8 | 908,2 | 1.524,9 | 37.468 | 598.078 | | | 37.819,5 | 599.641,1 | 637.460,6 |
| Total hallazgos en costos y gastos | | 3.698.975,5 | 4.143,5 | 3.703.118,9 | 37.802,8 | 598.077,9 | - | - | 4.077.170,3 | 603.221,4 | 4.680.391,6 |

Fuente: CGR

Entidades con mayor cuantía de hallazgos por grupo en auditorías individuales Cifras en millones de pesos

| Activo | Entidad | Sobrestimación | Subestimación | Total | Opinión EF | Concepto C |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| Efectivo | Ministerio del Trabajo | | 599.811,3 | 599.811,3 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| | Empresa Colombiana de Petróleos S.A. -ECOPETROL- | | 18.598,0 | 18.598,0 | Con Salvedades | Eficiente |
| | Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | 15.897,5 | | 15.897,5 | Con Salvedades | Con deficiencias |
| | Resto de entidades | 22.096,0 | 3.546,7 | 25.642,7 | | |
| | Subtotales | 37.993,5 | 62.156,0 | 99.951,4 | | |
| Inversiones e instrumentos derivados | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 2.926,0 | | 2.926,0 | Adversa o Negativa | Ineficiente |
| | Policía Nacional | | 5,8 | 5,8 | Sin Salvedades | Eficiente |
| Rentas por cobrar | Subtotales | 2.926,0 | 5,8 | 2.931,7 | | |
| | UAE - DIAN- Fundación Recaudadora | 3.536,0 | 12.365.761,0 | 12.369.297,0 | Adversa o Negativa | Ineficiente |
| | Ministerio de Transporte | 1.435,0 | | 1.435,0 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| Deudores | Subtotales | 4.971,0 | 12.365.761,0 | 12.370.734,0 | | |
| | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 403.626,0 | 407.790,2 | 811.416,2 | Adversa o Negativa | Ineficiente |
| | Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura | 117.133,1 | 603.348,8 | 720.481,9 | Con Salvedades | Con deficiencias |
| | Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM- | 98.020,0 | 64.445,0 | 162.465,0 | Abstención | Ineficiente |
| | UAE - DIAN- Fundación Recaudadora | | 625.798,0 | 625.798,0 | Adversa o Negativa | Ineficiente |
| | Empresa Colombiana de Petróleos S.A. -ECOPETROL- | 368.626,0 | | 368.626,0 | Con Salvedades | Eficiente |
| | Resto de entidades | 446.817,4 | 179.511,5 | 626.328,9 | | |
| | Subtotales | 1.904.222,5 | 1.809.893,4 | 3.785.116,0 | | |
| "Bienes de uso público e históricos y culturales" | Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil | 1.785.005,0 | | 1.785.005,0 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| | Universidad Nacional de Colombia | | 12.295,8 | 12.295,8 | Sin Salvedades | Con deficiencias |
| | Ministerio de Defensa Nacional | 3.715,4 | | 3.715,4 | Sin Salvedades | Eficiente |
| | Subtotales | 1.789.320,4 | 12.295,8 | 1.801.616,2 | | |
| Inventarios | Instituto Colombiano de Desarrollo Rural -INCODER- | 15.951,0 | 1.376,0 | 17.327,0 | Con Salvedades | Ineficiente |
| | Resto de entidades | 1.227,0 | 365,0 | 1.612,0 | | |
| | Subtotales | 17.178,0 | 1.741,0 | 18.919,0 | | |
| "Propiedades, planta y equipo" | Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil | 395.154,0 | | 395.154,0 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPS- | 316.917,6 | | 316.917,6 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| | Interconexión Eléctrica S.A. -ISA- | 67.499,0 | 36.920,3 | 104.419,2 | Sin Salvedades | Con deficiencias |
| | Policía Nacional | 45.800,2 | 26.106,3 | 71.906,5 | Sin Salvedades | Eficiente |
| | Resto de entidades | 219.619,9 | 111.908,6 | 331.528,5 | | |
| Subtotales | 1.035.041,6 | 99.925,1 | 1.204.066,8 | | | |
| Otros activos | Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPS- | 395.151,8 | | 395.151,8 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| | Ministerio de Defensa Nacional | 148.006,6 | | 148.006,6 | Sin Salvedades | Eficiente |
| | Superintendencia de Notariado y Registro | 131.396,0 | | 131.396,0 | Adversa o Negativa | Ineficiente |
| | Resto de entidades | 20.229,4 | 319.457,9 | 521.687,3 | | |
| Subtotales | 877.774,8 | 319.457,9 | 1.197.232,7 | | | |
| Total hallazgos activo en auditorías individuales | | 5.698.431,8 | 15.371.155,9 | 21.040.987,7 | | |

Entidades con mayor cuantía de hallazgos por grupo en auditorías individuales
Cifras en millones de pesos

| Pasivo | Entidad | Sobrestimación | Subestimación | Total | Opinión EF | Concepto CI |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| "Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados" | Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM- | 9.924,0 | 29.084,0 | 39.008,0 | Abstenición | Ineficiente |
| | E.S.P. Rectificadora del Hulla S.A. -ELECTROHULLA- | | 7,5 | 7,5 | Con Salvedades | Con deficiencias |
| | Subtotal | 9.924,0 | 29.091,5 | 39.015,5 | | |
| Cuentas por pagar | UAE - DWAN- Función Reasudadora | 508,0 | 2.068.853,0 | 2.069.361,0 | Adversa o Negativa | Ineficiente |
| | Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM- | 287.813,0 | | 287.813,0 | Abstenición | Ineficiente |
| | COLCIENCIAS- | | 150.714,6 | 150.714,6 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| | Resto de entidades | 141.723,4 | 171.409,1 | 313.132,4 | | |
| Subtotal | 430.044,4 | 2.390.976,7 | 2.821.021,0 | | | |
| "Obligaciones laborales y de seguridad social íntegra" | Colpensiones - Fondo de Vejez | 10.405,0 | | 10.405,0 | Abstenición | Con deficiencias |
| | Colpensiones - Fondo de Invalidez | 5.623,0 | | 5.623,0 | Abstenición | Con deficiencias |
| | Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes | 1.138,0 | | 1.138,0 | Abstenición | Con deficiencias |
| | Subtotal | 17.166,0 | - | 17.166,0 | | |
| Pasivos estimados | Colpensiones - Fondo de Vejez | 833.144,0 | | 833.144,0 | Abstenición | Con deficiencias |
| | UAE - DWAN- Función Pagadora | 176.607,0 | | 176.607,0 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| | Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes | 136.200,0 | | 136.200,0 | Abstenición | Con deficiencias |
| | Colpensiones | 89.569,0 | | 89.569,0 | Abstenición | Con deficiencias |
| | Resto de entidades | 245.170,1 | 50.841,9 | 296.012,0 | | |
| Subtotal | 1.480.690,1 | 50.841,9 | 1.531.532,0 | | | |
| Otros pasivos | Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil | | 34.513,0 | 34.513,0 | Adversa o Negativa | Con deficiencias |
| | Resto de entidades | 7.842,4 | 2.157,3 | 9.999,7 | | |
| | Subtotal | 7.842,4 | 36.670,3 | 44.512,7 | | |
| Total hallazgos pasivo en auditorías individuales | | 1.945.666,9 | 2.507.590,3 | 4.453.247,2 | | |
| Hacienda pública | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | | 490.026,4 | 490.026,4 | Adversa o Negativa | Ineficiente |
| | Ministerio de Defensa Nacional | 32.356,8 | 535,6 | 32.892,4 | Sin Salvedades | Eficiente |
| | Resto de entidades | 1.574,1 | 3,2 | 1.577,3 | | |
| | Subtotal | 33.930,9 | 490.565,2 | 524.496,1 | | |
| Patrimonio institucional | Superintendencia de Notariado y Registro | 31.541,0 | | 31.541,0 | Adversa o Negativa | Ineficiente |
| | Instituto Colombiano de Desarrollo Rural -INCODER- | 9.157,4 | | 9.157,4 | Con Salvedades | Ineficiente |
| | Resto de entidades | 1.699,6 | 5.803,4 | 7.503,0 | | |
| Subtotal | 42.398,0 | 5.803,4 | 48.201,4 | | | |
| Total hallazgos patrimonio en auditorías individuales | | 76.328,9 | 496.368,6 | 572.697,5 | | |

Fuente: OGR

Anexo III
Evolución de opinión
2014-2015 individuales

Evolución de opinión 2014 2015
Individuales

| Entidad | Opinión EF 2014 | Opinión EF 2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Agencia Nacional de Infraestructura | Sin Salvedades | Con Salvedades |
| Agencia Nacional de Minería -ANM- | Con Salvedades | Sin Salvedades |
| Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca -AUNAP- | Adversa o Negativa | Con Salvedades |
| Autoridad Nacional de Televisión -ANTV- | Adversa o Negativa | Con Salvedades |
| Banco Agrario de Colombia S.A. | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia -BANCOEX- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM- | Abstenición | Abstenición |
| Caja de Retiro de la Policía Nacional -CASUR- | Con Salvedades | Sin Salvedades |
| CENT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Coldeportes | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Colpensiones | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Colpensiones - Fondo de Invalidez | Abstenición | Abstenición |
| Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes | Abstenición | Abstenición |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | Abstenición | Abstenición |
| Comisión de Regulación de Energía y Gas -CREG- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca -CAR- | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Corporación Autónoma Regional del Atlántico -CORA- | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Corporación Autónoma Regional del Cesar -CARDIQUE- | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Corporación de Alta Tecnología para la Defensa -CODALTEC- | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial -COTECMAR- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Platá y Zona Aterrizaje NABA KI WAE | Sin Salvedades | Adversa o Negativa |
| Corporación para el Desarrollo Sostenible la Mojana y el San Jorge -CORPOMOJANA- | Adversa o Negativa | Adversa o Negativa |
| Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación -COLCIENCIAS- | Sin Salvedades | Adversa o Negativa |
| Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPS- | Con Salvedades | Adversa o Negativa |
| E.S.P. Centrales Eléctricas de Neorro S.A. -CEDENAR- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. -CEDECA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. Electrificador del Cauquía S.A. -ELECTROCAQUIA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. Electrificador del Hulla S.A. -ELECTROHULLA- | Sin Salvedades | Con Salvedades |
| E.S.P. Electrificador del Meta S.A. -EMSA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. Empresa Transportadora de Energía de la Costa Atlántica S.A. -TRANSELCA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. Energía Productiva S.A. -ISAGEN- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. -GECELA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. Gestión Energética S.A. -GENSA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. INTERCOLOMBIA S.A. | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| E.S.P. Oleoducto Central S.A. -OCENSA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Empresa Colombiana de Petróleos S.A. -ECOPETROL- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Empresa Multipropósito de Uritá S.A. -URITÁ- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Escuela Superior de Administración Pública -ESAP- | Abstenición | Con Salvedades |
| ESE Sanatorio de Contratación | Con Salvedades | Con Salvedades |

Continuación evolución de opinión 2014 2015 Individuales

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| U.A.E Agencia Nacional de Hidrocarburos -AH- | Sin Salvedades | Con Salvedades |
| UAE Autoridad Nacional de Licitaciones Ambientales | Adversa o Negativa | Con Salvedades |
| Unidad Administrativa Especial de la Administración Civil | Con Salvedades | Adversa o Negativa |
| Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN- | Sin Salvedades | Adversa o Negativa |
| Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN- | Con Salvedades | Adversa o Negativa |
| Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas | Adversa o Negativa | Adversa o Negativa |
| Unidad de Planeación Múltiple Energética -UPME- | Adversa o Negativa | Sin Salvedades |
| Unidad de Servicios Periféricos y Característicos | Adversa o Negativa | Adversa o Negativa |
| Unidad para la Administración del Riesgo | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Universidad Nacional de Colombia | Con Salvedades | Sin Salvedades |
| Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia -UPTC- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Universidad Tecnológica de Pereira | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba | Sin Salvedades | Sin Salvedades |

Fuente: CGR

**Anexo IV
Relación de hallazgos de entidades
Contraloría Delegada para el sector Infraestructura
Agencia Nacional de Infraestructura (ANI).**

Opinión: con salvedades.
Efectivo –cuentas de ahorro presentó incertidumbre material no generalizada por \$1, debido a que la contabilidad de la ANI, en SINFAD - Subsistema Financiero y/o SIIF, se encuentra sobrelavorada, afectando cuenta corriente por el mismo valor
Cuentas por pagar- proyectos de inversión presentó incertidumbre material no generalizada por \$1, a causa de diferencias entre lo registrado en SINFAD y SIIF, que afectaron la cuenta en igual cuantía.

Cuentas por pagar - sentencias presentó incertidumbre material no generalizada por \$1, debido a diferencias en el movimiento débitos y créditos entre SINFAD y SIIF, afectado la cuenta en igual valor.

Control interno: con deficiencias
La calidad y eficiencia del control interno no mitigaron los riesgos de la Entidad.

Autoridad Nacional de Televisión (ANTV)

Opinión: con salvedades

Deudores - deudas de difícil recaudo se encontró sobrestimada por \$33.079 millones, en razón a que las deudas por cobrar algunas superan los 12 años, situación que sobrestimó capital fiscal en igual cuantía.
Deudores - ingresos no tributarios se encontró sobrestimada por \$195 millones, debido a pagos efectuados que no han sido identificados, en situación que sobrestimó otros pasivos-recaudos a favor de terceros en la misma cuantía.

Otros deudores - recaudos del Fondo para el Desarrollo de la Televisión y los Contenidos (FONTV) asignados no ejecutados se encontró sobrestimado por \$5.752,2 millones, debido a recursos presupuestados y no ejecutados, los cuales fueron girados en la vigencia 2014 a

Continuación evolución de opinión 2014 2015 Individuales

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Financiera de Desarrollo Territorial S.A. -FINDETER- | Con Salvedades | Sin Salvedades |
| Fiscalía General de la Nación | Adversa o Negativa | Sin Salvedades |
| Fondo de Adaptación | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Fondo de Garantías de Instituciones Financieras S.A. -FOGARFIN- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio | Adversa o Negativa | Abandón |
| Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones -FONTIC- | Adversa o Negativa | Adversa o Negativa |
| Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo -FONADE- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Fondo Nacional de Ahorro -FNA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Fondo Nacional de Creación de Riesgos de Desastres | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Fondo Nacional de Vivienda -FONVIVENDA- | Con Salvedades | Adversa o Negativa |
| Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario -FINAGRO- S.A. | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Hospital Militar | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Instituto Colombiano Agropecuario -ICA- | Sin Salvedades | Con Salvedades |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF- | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior -ICETEX- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Instituto Colombiano de Desarrollo Rural -INCODER- | Adversa o Negativa | Con Salvedades |
| Instituto de Hidrología Meteorología y Estudios Ambientales -IDEAM- | | Sin Salvedades |
| Instituto Nacional de Vías -INVÍAS- | Abandón | Abandón |
| Interconexión Eléctrica S.A. -ISA- | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | Abandón | Adversa o Negativa |
| Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | Adversa o Negativa | Con Salvedades |
| Ministerio de Defensa Nacional | Con Salvedades | Sin Salvedades |
| Ministerio de Educación Nacional | Sin Salvedades | Con Salvedades |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad de Deuda Pública | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad del Tesoro Nacional | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Ministerio de la Cultura | Sin Salvedades | Con Salvedades |
| Ministerio de Minas y Energía | Con Salvedades | Sin Salvedades |
| Ministerio de Salud y Protección Social | Adversa o Negativa | Sin Salvedades |
| Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Ministerio de Transporte | Abandón | Adversa o Negativa |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio | Con Salvedades | Con Salvedades |
| Ministerio del Interior y de Justicia | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Ministerio del Trabajo | Adversa o Negativa | Adversa o Negativa |
| Policía Nacional | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura | Adversa o Negativa | Con Salvedades |
| Registraduría Nacional Del Estado Civil - RNEC- | Con Salvedades | Sin Salvedades |
| Servicio Geológico Colombiano | Sin Salvedades | Sin Salvedades |
| Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA- | Adversa o Negativa | Abandón |
| Superintendencia de Notariado y Registro | Con Salvedades | Adversa o Negativa |
| Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada | Con Salvedades | Sin Salvedades |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Radio Televisión Nacional de Colombia (RTVC) no ejecutados ni reintegrados en la vigencia 2015, situación que subestimó efectivo- cuentas de ahorro en igual valor.</p> <p>Deudores - otros deudores - pagos cuentas de terceros se encontró sobrestimada en \$910 millones, correspondiente a deuda de Aseguradora Códor S.A., debido a la exclusión de la liquidación de la aseguradora por concepto de garantía al Contrato N° 110 de diciembre de 2007, situación que sobrestimó capital fiscal en la misma cuantía.</p> <p>Propiedades planta y equipo- muebles y enseres y equipo de oficina se encontró sobrestimada por \$44 millones, correspondiente a muebles y enseres recibidos de la Comisión Nacional de Televisión (CNTV) y de otros desmontados del edificio de la entidad, y cuya condición es de inservibles y obsoletos, situación que sobrestimó patrimonio institucional- capital fiscal en el mismo valor.</p> <p>Gastos - otras transferencias - proyectos de inversión se encontró sobrestimado en \$32 millones, correspondiente a la factura de UNE-EPM Telecomunicaciones de la vigencia 2013, debido a que la obligación no fue incluida en el presupuesto a efecto de su pago oportuno, situación que sobrestimó cuentas por pagar, con efecto en cuentas por pagar- proyectos de inversión en igual cuantía.</p> <p>Control interno: con deficiencias</p> <p>Se encontraron deficiencias presentadas en cartera respecto a la depuración de partidas incobrables y causación de saldos, bajas de bienes y cuentas por pagar, entre otras.</p> <p>Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).</p> <p>Opinión: adversa o negativa</p> <p>Deudores - ingreso no tributarios presentó incertidumbre material no generaliza por \$2.313.7 millones, debido a saldos antiguos pendientes por depurar, correspondiente a derechos por cobrar causados entre las vigencias de 2002 a 2012, con efecto en la cuenta de ingresos no tributarios por el mismo valor.</p> <p>Las cuentas que se describen a continuación presentaron incertidumbre material no generalizada por \$8.541,4 millones, debido a que permanecen saldos en la contabilidad del FONTC que datan desde 1998 sin depurar:</p> <p>Deudores - recursos entregados en administración por \$2.995,15 millones, por convenios interadministrativos que la entidad suscribió con terceros que no han sido legalizados.</p> <p>Cuentas por pagar- prestación de servicios- excedentes de subsidios y contribuciones por \$279.00 millones, Resoluciones 989, 990, 991 y 992 de 2007. A la fecha no se evidencia pago y/o identificación contable de las resoluciones mencionadas.</p> <p>Otros deudores por \$11,31 millones, convenio SECAB 076- 1998, por el que la oficina asesora jurídica presentó una demanda ordinaria para iniciar el trámite judicial tendiente a recuperar, o en su defecto, sanear la partida.</p> <p>Deudores - contribuciones por \$9,28 millones, proceso de solicitud de convocatoria de la Resolución de Compensación 608- 1176 de 2006 a la DIAN por concepto de retención en la fuente.</p> <p>Otros activos - derechos en fideicomiso por \$3.425,85 millones, contratos de aportes de fomento que la entidad suscribió con terceros y continúan sin depurar.</p> <p>Otros activos - bienes y servicios pagados por anticipado por \$8,93 millones, saldo pendiente de legalización por concepto de tiquete aéreo sin utilizar y que no existió acto administrativo que lo soportara.</p> | <p>Cuentas por pagar recursos recibidos en administración por \$144,86 millones, saldo por distribuir por excedentes de subsidios y contribuciones que se encuentran en la Cuenta Única Nacional (CUN), que administra la Dirección del Tesoro Nacional.</p> <p>Cuentas por pagar - saldos a favor de beneficiarios clientes por \$92,05 millones, doble causación de reconocimiento de saldos a favor, diferencia entre lo reflejado en el módulo de contabilidad.</p> <p>Cuentas deudoras de control - otros activos retirados por \$1.441 millones en material fílmico cintas cinematográficas- remanente de Inravisión.</p> <p>La conciliación de cuentas de orden por \$134,01 millones, presentó incertidumbre, cuya diferencia la evaluó el comité de bienes, aunque el ajuste contable se realizó en febrero de 2016, en fecha extemporánea.</p> <p>Lo anterior, afectó las cuentas depósitos en instituciones financieras en \$6.441,24 millones; ingresos fiscales en \$9,28 millones; activos retirados en \$1.575,01 millones; cuentas por pagar saldos a favor de beneficiarios \$92,05; deudores - servicios de comunicaciones en \$423,86 millones.</p> <p>Pasivos estimados - provisión para contingencias se encontró sobrestimado por \$87,753 millones, debido a que se cargaron como pasivos procesos que no están calificados con riesgo alto y/o que cuenten con fallo desfavorable, situación que sobrestimó los gastos- provisión para contingencias en el mismo valor.</p> <p>Otros gastos - gastos ajustes de ejercicios anteriores - público social presentó sobrestimación por \$453.653 millones, debido al ajuste derivado del concepto 20152000045401 del 11/12/2015, emitido por la Contaduría General de la Nación, por el cual se reversaron las partidas cargadas al gasto, situación que sobrestimó otros ingresos- ajustes ejercicios de anteriores en igual valor.</p> <p>Control interno: ineficiente</p> <p>Se presentaron falencias en la depuración de partidas incobrables, provisión de litigios y demandas, causación y reversión de saldos de cartera, conciliación de cuentas reciprocas, desactualización de los manuales de política de las áreas de tesorería y presupuesto y cartera, inadecuado flujo de información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocimiento.</p> <p>Fondo Nacional de Vivienda (Fonvivienda)</p> <p>Opinión: adversa o negativa</p> <p>Otros deudores se encontró subestimada por \$13.646,5 millones, debido a que no se realizó el registro del derecho relacionado con los aportes del 0,5% de los recursos del presupuesto anual de los FOVIS de las cajas de compensación familiar, situación que subestimó capital fiscal en igual cuantía.</p> <p>Otros activos - fiducia mercantil, constitución de patrimonios autónomos, se encontró subestimada en \$105.300 millones como resultado de la circularización, situación que subestimó ingresos - operaciones interinstitucionales en igual valor.</p> <p>Control interno: con deficiencias</p> <p>Se presentaron debilidades en el debido y oportuno flujo de información y documentación que debe reportar el área jurídica a la contable; situaciones que no garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones, así como la confiabilidad, integridad y consistencia de la información reflejada en sus informes</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>contables. Además, se observó que el manejo de información a través de auxiliares en Excel, sin soporte de documentos fuente.</p> <p>Instituto Nacional de Vías (Invias) Opinión: abstención</p> <p>Efectivo - depósitos en instituciones financieras presentó incertidumbre material generalizada por \$90.100 millones, en razón a partidas pendientes por depurar, situación que afectó ingresos fiscales no tributarios en igual cuantía.</p> <p>Deudores - depósitos entregados en garantía presentó certidumbre por \$87.851 millones, debido a diferencias en la información suministrada respecto a las cuentas bancarias embargadas, situación que afectó otros gastos - intereses en igual valor.</p> <p>Deudores - ingresos no tributarios presentó incertidumbre por \$13.512 millones, debido a que no se provisionó cuentas por cobrar de difícil cobro por contraprestación portuaria y contribución por valorización, con efecto en gastos provisionada para contingencias en igual valor.</p> <p>Las siguientes cuentas presentaron incertidumbre: propiedad planta y equipo - terrenos por \$18.253 millones; otros activos - bienes por \$468.861 millones; bienes de uso público e históricos en administración por \$2.401.680 millones; bienes de uso público e históricos en construcción por \$14.011.942 millones; propiedad planta y equipo- edificaciones por \$84.852 millones; bienes de uso público en servicio por \$10.332.246 millones, en razón a que los terrenos, edificaciones, BUP en construcción y en servicio y bienes entregados a terceros se encuentran en proceso de depuración, clasificación y registro, que afectó capital fiscal en \$27.317.834 millones.</p> <p>Recursos entregados en administración, otros deudores, presentó incertidumbre por \$278.940 millones, debido a que al cierre de la vigencia existían valores por depurar, con efecto en depósitos e instituciones financieras por el mismo valor.</p> <p>Propiedad planta y equipo - depreciación acumulada presentó incertidumbre por \$11.704 millones, debido a que no existe una actualización permanente de la totalidad de los bienes sujeto de depreciación, situación que afectó patrimonio- provisiones en igual cuantía.</p> <p>Bienes de beneficio y uso público - amortización acumulada presentó incertidumbre por \$4.875.903 millones, debido a que se incluyó dentro del valor de la amortización el valor de los terrenos que forman parte de la vía, situación que afectó patrimonio provisiones depreciaciones y amortizaciones en el mismo valor.</p> <p>Control interno: ineficiente</p> <p>Por cuanto algunos procedimientos aplicados en las etapas de reconocimiento, revelación de la información contable y ejecución presupuestal no mitigaron en su totalidad los riesgos inherentes y de control del registro de los hechos financieros, económicos y sociales. De tal manera, el INVÍAS se encuentra en proceso de depuración de las cuentas: Bienes de Uso Público (BUP), deudores, partidas pendientes por depurar en las conciliaciones bancarias y cuentas embargadas.</p> <p>Ministerio de Comercio, Industria y Turismo Opinión: con salvedades</p> <p>Presentaron incertidumbre otros activos - valorizaciones terrenos por \$309.987 millones y edificaciones por \$162.798 millones, debido al no avalúo de los bienes, que generó incertidumbre en superávit por valorización por \$472.785 millones.</p> | <p>Construcciones en curso se encontró sobrestimada en \$872 millones, correspondiente al contrato 115 de 2014, el cual se terminó de ejecutar de acuerdo con las actas de entrega y liquidación del contrato, situación que subestimó propiedad planta y equipo - edificaciones en igual valor.</p> <p>Otros pasivos - recaudos por reclasificar se encontró subestimado en \$1.567 millones por partidas conciliatorias mayores a tres meses, situación que subestimó otros activos en igual cuantía.</p> <p>Pasivos estimados- cálculo actuarial de pensiones actuales presentó incertidumbre por \$405.949 millones, por cuanto aún se registra la reserva actuarial de IFI, Alcalis y Concesión Salinas, con efecto en pensiones actuales por amortizar por el mismo valor.</p> <p>Otros activos - fiducia mercantil presentó sobrestimación por \$113.808 millones, que corresponde a la constitución de patrimonio autónomos formalizados con el Convenio 375 de 2015, a cuya cuenta contablemente se reclasificaron los registros y saldos de los Convenios 164, 187 y 199. Sin embargo, bajo este último convenio se estableció la formación de dos patrimonios autónomos, los cuales hacen parte del mismo saldo sin diferenciación alguna, situación que subestimó deudores - recursos entregados en administración por la misma cuantía.</p> <p>Control interno: con deficiencias</p> <p>Debido a que algunos de los controles no ofrecieron un adecuado grado de confianza en el reconocimiento y revelación de las operaciones y transacciones financieras y económicas.</p> <p>Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones Opinión: con salvedades</p> <p>Otros deudores presentó incertidumbre por \$30.000 millones como consecuencia de la falta de gestión en el proceso de reconocimiento y cobro del monto de los derechos adquiridos, representado en las cuotas partes pensionales provenientes de la liquidada Caprecom, situación que afectó patrimonio incorporado en igual valor.</p> <p>Pasivos estimados - provisión para contingencias se encontró subestimada en \$16.413 millones, debido a que no se provisionó la contingencia correspondiente a los procesos judiciales iniciados en contra de la entidad en liquidación (Adpostal), a cargo de MINTIC y administrados por el patrimonio autónomo (PAR Adpostal), situación que subestimó gastos - provisión para contingencias en igual cuantía.</p> <p>Otros activos - bienes de arte y cultura presentó incertidumbre por \$20.669 millones, debido a que la entidad no depuró ni actualizó la información contable correspondiente a los soportes, con efecto en patrimonio público incorporado en el mismo valor.</p> <p>Control interno: con deficiencias</p> <p>Se presentaron falencias en el control adecuado y oportuno de la información a nivel de terceros, registro de provisiones, diferencias en conciliación de cuentas receptoras, administración y control de bienes y actualización de soportes idóneos para el registro de hechos económicos y financiero.</p> <p>Ministerio de Transporte Opinión: adversa o negativa</p> <p>Rentas por cobrar - sobretasa a la gasolina se encontró sobrestimada en \$1.435 millones y deudores - ingresos no tributarios en \$411 millones, debido al registro de cuentas por cobrar que habían sido canceladas, situación que sobrestimó otros pasivos - recaudos a favor de terceros en \$1.846 millones.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Deudores - formularios especies valoradas se encontró subestimada en \$1.804 millones y, adicionalmente, presentó incertidumbre por \$59.017 millones, correspondientes a saldos por conciliar y reversiones realizadas en la vigencia. Lo anterior debido a que el Ministerio realizó reliquidaciones a los operadores del RUNT, situación que afectó capital fiscal- Nación en las mismas cuantías.</p> <p>Deudores - ingresos no tributarias se encontró sobrestimada en \$1.110 millones, debido al registro de procesos coactivos prescritos; se declaró la remisiabilidad a 43 obligaciones con sus intereses; solicitud de baja de saldo de responsabilidad fiscal y valores por conciliar, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por el mismo valor.</p> <p>Propiedad planta y equipo - edificaciones se encontró subestimada por \$24 millones, además de otros activos - bienes inmuebles entregados en comodato por \$4.549 millones, debido a que se reclasificaron los bienes que fueron retirados y el predio La Laguna en Naríño, así como el lote tipo obrero de barranquilla que se encuentran en proceso de legalización, situación que subestimó patrimonio capital fiscal en \$4.573 millones.</p> <p>Propiedades planta y equipo - terrenos se encontró subestimada en \$27.549 millones, debido al retiro de los estados contables de tres predios ubicados en Buenaventura-Valle, dado que no se emitió el acto administrativo que aprueba la exclusión de dichos inmuebles, situación que subestimó patrimonio - capital fiscal - Nación en igual valor.</p> <p>Propiedades planta y equipo- terrenos se encontró sobrestimada en \$11.255 millones y edificaciones en \$2.556 millones, por cuanto existen predios que no se encuentran en la información que genera el grupo de inmuebles, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por \$13.811 millones.</p> <p>Otros activos - valorizaciones presentó sobrestimación en \$5.285 millones, debido a que se registraron valorizaciones a bienes inmuebles que no estaban relacionados en los inventarios emitidos por el grupo de inmuebles, situación sobrestimó patrimonio - capital fiscal- superávit por valorización por igual cuantía.</p> <p>Propiedades planta y equipo - edificaciones presentó incertidumbre por \$9.846 millones y otros activos - valorizaciones por \$1.751 millones, en razón a que no se realizó avalúo al edificio planta central del Ministerio, que era especialmente necesaria teniendo en cuenta el deterioro del inmueble, lo que obligó al cierre de dos de las tres torres, situación que afectó de igual forma el capital fiscal- Nación por \$11.597 millones.</p> <p>Propiedades planta y equipo se encontró sobrestimada en las siguientes subcuentas: bienes muebles en bodega en \$246 millones; equipos de comunicación y computación en \$668 millones; equipos de transporte, tracción y elevación en \$142 millones; equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería en \$2 millones; muebles, enseres y equipo de oficina en \$105 millones; maquinaria y equipo en \$340 millones y equipo médico y científico en \$9 millones, debido a diferencias con el inventario físico, situación que sobrestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en \$1.512 millones.</p> <p>Propiedades planta y equipo se encontró subestimada en las siguientes subcuentas: maquinaria y equipo en \$14 millones; equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería en \$407 millones; equipos de transporte, tracción y elevación en \$345 millones; equipos de comunicación y computación en \$282 millones; y muebles, enseres y equipo de oficina en \$77 millones, debido a diferencias con el inventario físico, situación que subestimó patrimonio - capital fiscal Nación en \$1.125 millones.</p> | <p>Propiedades planta y equipo - depreciación acumulada presentó incertidumbre debido a que no se realizó el cálculo de la depreciación correspondiente a bienes muebles en uso, situación que afectó patrimonio capital fiscal - provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones en el mismo valor.</p> <p>Otros activos- intangibles se encontró sobrestimado en \$892,8 millones, en razón a la diferencia con el valor del inventario, situación que sobrestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en el mismo valor.</p> <p>Pasivos estimados- litigios presentó sobrestimación por \$58.852 millones, debido a que la entidad no provisionó, de acuerdo al concepto dado por los abogados que llevan los respectivos procesos, situación que sobrestimó provisiones depreciaciones y amortizaciones- litigios en igual cuantía.</p> <p>Control interno: con deficiencias Se presentaron falencias en las conciliaciones bancarias, depuración de partidas incobrables, provisión de demandas, causación y reversión de saldos de cartera, conciliación de cuentas reciprocas, entre otras.</p> <p>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio Opinión: con salvedades</p> <p>Otros activos- derechos en fideicomiso se encontró subestimada en \$17.837,6 millones y sobrestimada en \$17,25 millones, en razón de las inconsistencias de los saldos reportados por la Financiera del Desarrollo Territorial (Findeter) S.A. y el BBVA, situación que sobrestimó ingresos- fondos recibidos en \$17.837,6 millones y subestimó ingresos en \$17,25 millones. Las siguientes cuentas se encontraron sobrestimadas: cuenta corriente en \$15.833,88 millones; gastos de operación – generales en \$2,44 millones; gastos de operación - sueldos y salarios en \$23,37 millones; gastos de administración - generales en \$1,84 millones; caja menor en \$63,58 millones; gasto público social - agua potable y saneamiento básico en \$8,62 millones; otros activos – efectivo en \$918,35 millones; y gasto público social - desarrollo comunitario y bienestar social en \$3.602,42 millones, por cuanto que el aplicativo SIIIF presentó cuentas con movimientos que generaron saldos contrarios a su naturaleza, situación que subestimó las mismas cuentas en igual cuantía.</p> <p>Deudores - recursos entregados en administración se encontró sobrestimada en \$1.506 millones y subestimada por \$1.315 millones, debido a las inconsistencias entre el saldo reportado por el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo (Fonade) y la Entidad, relacionado con los convenios 027/194048 y 197045, situación que afectó ingresos- fondos recibidos con subestimación y sobrestimación en las mismas cuantías.</p> <p>Control interno: con deficiencias Se confirmó la falta de reconocimiento o causación extemporánea de hechos económicos, sociales y ambientales; imputación de cuentas que no corresponden con el hecho o transacción; inconsistencias en los saldos de recursos entregados en administración y derechos en fideicomisos; registros soportados en documentos no idóneos; falta de reconocimiento de provisiones; debilidades en la administración de riesgos; así como en los controles mínimos asociados al proceso contable y deficiencias en el flujo efectivo de la comunicación interna de la información generada en otras dependencias.</p> <p>UAF de la Aeronáutica Civil (Aerocivil) Opinión: adversa o negativa</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Deudores- ingresos no tributarios concesiones se encontró subestimada por \$4.439 millones, correspondiente a la diferencia en la causación de las contraprestaciones de las concesiones aeroportuarias del contrato 6000169 OK y del concesionario Grupo Aeroportuario del Caribe S.A., situación que subestimó ingresos- concesiones en la misma cuantía.

Deudores - deudas de difícil recaudo prestación de servicio se encontró sobrestimado en \$1.495 millones, debido a las diferencias presentadas con el grupo de cartera, correspondientes a servicios aeronáuticos aeroportuarios, lo que sobrestimó provisión para deudores- prestación de servicio en el mismo valor.

Deudores - prestación de servicios se encontró sobrestimada en \$3.946 millones, por causa de las inconsistencias encontradas entre los registros y documentos soportes de la cartera por servicios de transporte a los clientes Avianca, Aires y *World Atlantic Airlines*, situación que sobrestimó ingreso- servicios de transporte por igual cuantía.

Propiedades planta y equipo - construcciones en curso se encontró sobrestimado en \$385.154 millones, correspondientes a obras desarrolladas para torres de control, centro de aeronavegación, obras de pista y calles de rodajes en diferentes aeropuertos, situación que subestimó bienes de beneficio y uso público en construcción red aeroportuaria en el mismo valor.

Bienes de beneficio y uso público en construcción- concesiones red aeroportuaria se encontró sobrestimada en \$1.766.789 millones, correspondiente a inversiones en el Aeropuerto El Dorado, de infraestructura terminada, en servicio y entregada en administración a la ANI, situación que subestimó bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales entregados en administración en igual cuantía.

Bienes de uso público en construcción se encontró sobrestimada en \$13.943 millones, correspondientes a obras ejecutadas, a pesar de haberse trasladado a la cuenta del patrimonio autónomo, situación que subestimó deudores- encargo fiduciario en el mismo valor.

Bienes de beneficio y uso público - en servicio se encontró sobrestimada en \$4.873 millones, correspondiente a terrenos del aeropuerto de Providencia y Opal, pendientes de costear en el módulo de inmuebles hasta tanto no se encuentre toda la documentación y trámite legal completo para su activación, situación que sobrestimó bienes entregados en concesión en igual cuantía.

Pasivos estimados - provisiones para contingencias litigios se encontró subestimado en \$1.560 millones, a causa de procesos fallados en primera instancia en contra de la entidad no registrados, situación que subestimó gastos- provisiones para contingencias- litigios en el mismo valor.

Ingresos recibidos por anticipado - ventas presentó incertidumbre por \$2.222 millones, debido a que los ingresos individuales de prepagos por clientes presentó diferencia con el reporte del estado de cartera y con el registro contable, con efecto en deudores- prestación de servicios en igual cuantía.

Otros pasivos- recaudos por clasificar se encontró subestimada en \$34.513 millones, debido a los saldos por imputar de ingresos presupuestales del SIF Nación que se encuentran en proceso de depuración, situación que sobrestimó deudores- prestación de servicios en el mismo valor.

Control interno: con deficiencias

Se encontraron falencias en la gestión e identificación plena de la cartera, identificación efectiva de los bienes de uso público terminados, provisión de demandas, depuración de ingresos por identificar, causación y reclasificación de registros.

Controloría Delegada para el sector Agropecuario
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca (AUNAP)

Opinión: con salvedades

En verificación física realizada a la estación piscícola de Alto Magdalena en abril de 2016, y con base en la revisión documental del Convenio 142 de 2015 suscrito con el Centro Regional de Productividad y Desarrollo Tecnológico del Tolima (CPT), se evidenció que a 31 de diciembre de 2015 no se registraron bienes adquiridos con recursos de este convenio por \$126,5 millones, que subestimó propiedades, planta y equipo y el patrimonio institucional incorporado en dicha cuantía, impidiendo conocer financieramente la realidad económica de la AUNAP. Esta situación se presentó debido a que la interventoría no informó al área de almacén el ingreso de estos bienes.

Semovientes se encontró subestimada en \$25,7 millones a casusa del no registro de los semovientes reportados por las regionales a la Dirección de Fomento, en situación que no fue informada al área de almacén para su registro y reporte a contabilidad, subestimando, a su vez, el patrimonio institucional incorporado en dicho valor. Lo anterior impidió conocer el número y valor de alevinos con que cuenta la entidad, a un corte determinado, para el desarrollo las diferentes actividades misionales de la AUNAP.

A 31 de diciembre de 2015 no se reveló en los activos de la AUNAP el valor de la plataforma informática SEPEC por \$843,3 millones, desarrollada por la Universidad del Magdalena, subestimando otros activos - intangibles y el patrimonio institucional incorporado en igual valor, por cuanto la interventoría no informó al área de almacén para su registro y reporte a contabilidad, impidiendo revelar el valor real de los activos.

Ingresos, a 31 de diciembre de 2015, se encontró sobrestimada en \$75,7 millones, debido al registro de servicios que aún no se han prestado, situación que subestimó ingresos recibidos por anticipado en dicha cuantía. Lo anterior debido a que el área financiera elaboró el registro realizando cruce entre lo reflejado en SIF y el extracto bancario.

Según extracto bancario 300700006038 del Banco Agrario, con corte a diciembre 31 de 2015, la empresa Seatech International INC. realizó doble consignación para expedición de una licencia por valor de \$16,1 millones, que de igual manera fue registrada doblemente como ingreso por contabilidad, a pesar de que solo una transacción se encontraba soportada con el recibo de caja 4033, situación que sobrestimó los ingresos y subestimó acreedores varios en dicho valor, a causa de las debilidades en la validación de la información.

Con el ACH 256 de 30 de diciembre de 2015 se pagó pasaje con la factura 541490 del 12 de diciembre, por valor de \$0,9 millones, con cargo al contrato 169 de 2015 suscrito con Subatours S.A.S., a una persona que no se encontraba vinculada a la AUNAP bajo ninguna modalidad, en situación que sobrestimó los gastos del periodo y subestimó el efectivo de la entidad. Esta situación fue subsanada en abril de 2016 con el reintegro de dichos recursos.

Se presentó incertidumbre material no generalizada por \$4.452 millones, correspondiente a propiedades, planta y equipo, debido a que la AUNAP ha venido recibiendo de parte del Incoder bienes provenientes de las transferencias establecidas en el Decreto 4181 de 2011, sobre los cuales no se ha realizado inventario físico, con afectación del patrimonio institucional incorporado. Lo anterior se presentó por cuanto la Entidad hasta la vigencia

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>2015 recibió la totalidad de los bienes transferidos, con lo cual se procederá a realizar los inventarios y su valorización.</p> <p>Control interno contable: con deficiencias. Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario (Finagro) S.A. Opinión: sin salvedades Control interno contable: eficiente Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) Opinión: con salvedades</p> <p>No se contabilizaron \$296 millones por concepto de gravamen a movimientos financieros ya descontados por los bancos, aunque figuran pendientes en las conciliaciones bancarias y no se registraron como gastos, subestimando patrimonio- resultados del ejercicio - utilidades o excedentes del ejercicio en este valor, en situación que sobrestimó depósitos en instituciones financieras- cuenta corriente al cierre de la vigencia.</p> <p>Lo anterior se originó en la no previsión para su asignación presupuestal por parte de las áreas responsables, evidenciando falta de articulación entre las dependencias involucradas para un manejo coherente de la información fuente y generación de registros e informes contables.</p> <p>No se suministraron las conciliaciones ni extractos bancarios de las cuentas de Banco Agrario con saldo a 31 de diciembre por \$6,4 millones y Banco de Bogotá 140038001 con saldo de \$12,6 millones, por lo cual no fue posible tener certeza de su existencia, como tampoco en saldo en bancos, ni la composición de sus partidas, generando incertidumbre en disponible- cuenta corriente por \$19 millones, con efecto en utilidades o excedentes del ejercicio en igual cuantía.</p> <p>Cuenta corriente se encontró sobrestimada en \$153,3 millones, debido a saldos que todavía se encuentran en los bancos, que corresponden a convenios que ejecutados y/o liquidados y algunos ya terminados, sin que se hayan reintegrado estos recursos que ya no son del ICA, en situación que sobrestimó recursos recibidos en administración en el mismo valor.</p> <p>En la cuenta bancaria de Davivienda se presentaron notas debito no registradas en libros por valor de \$19 millones por retiros y/o traslados en el mes de julio de 2015, que no han sido aclarados, sobrestimando cuenta corriente en este valor, en situación que afectó utilidades o excedentes del ejercicio en igual cuantía, evidenciando debilidades de control y falta de comunicación entre las áreas que se relacionan con su manejo.</p> <p>En la cuenta bancaria 896998288 de Davivienda se presentaron notas crédito no registradas en libros de enero a agosto de 2015, por \$17 millones, que generaron subestimación en cuenta corriente, con igual efecto en utilidades o excedentes del ejercicio.</p> <p>Se registraron nueve cuentas bancarias con consignaciones sin identificar, por un valor total de \$1.204 millones, cuya antigüedad no fue posible conocer al no ser suministrada por la entidad. Al confrontar el saldo en bancos para cada cuenta de estas, frente al no identificado, se determinó que se encuentran restringidas en su disponibilidad en porcentajes que van del 3% al 94%. Esta situación afectó su disponibilidad, limitando estos recursos en su manejo y generando incertidumbre en cuenta corriente por \$1.204 millones, con igual efecto en recaudos a favor de terceros recaudos por clasificar.</p> <p>Propiedades, planta y equipo presentó en las cuentas terrenos urbanos un saldo de \$3,8 millones y \$22,2 millones en edificaciones, para un total de \$26 millones, correspondientes al predio urbano ubicado en municipio de Tibú - Norte de Santander, sobre el cual no se tiene</p> | <p>certeza de la propiedad del mismo, ya que no se ha legalizado su propiedad en la oficina de instrumentos públicos y no se dispone de matrícula inmobiliaria, por no haber sido segregado del lote de mayor extensión de propiedad del municipio, generando incertidumbre en el saldo de las cuentas mencionadas, con igual efecto en patrimonio- bienes.</p> <p>Valorizaciones terrenos presentó un saldo de \$87 millones, correspondientes al predio ubicado en el municipio de Tibú - Norte de Santander, del cual no ha sido legalizada su propiedad por parte del ICA, generando incertidumbre en la cuenta, con igual efecto en superávit por valorización - terrenos por igual valor.</p> <p>Valorizaciones edificaciones presentó un saldo de \$181 millones, correspondiente al predio ubicado en el municipio de Tibú - Norte de Santander, del cual no ha sido legalizada su propiedad por parte del ICA, generando incertidumbre en las cuentas mencionadas, con igual efecto en patrimonio superávit por valorización - edificaciones por la misma cuantía.</p> <p>El ICA no registró \$157 millones de gastos por impuesto predial de los predios Ciprés y Palmaseca, ubicados en el municipio de Palmira Valle del Cauca, los cuales, según el certificado de tradición y libertad de cada uno de ellos, se presentó un embargo por impuestos municipales - proceso administrativo de cobro coactivo (medida cautelar), situación que generó subestimación por este valor en resultados del ejercicio, con igual efecto en impuestos por pagar. Esta situación evidenció debilidades en el control, seguimiento y manejo de estas operaciones por parte de las áreas responsables, así como deficiencias en la comunicación con las seccionales del Instituto.</p> <p>Los saldos reflejados en terrenos por un millón de pesos y valorización terrenos por \$10.330 millones, correspondientes al lote de terreno urbano ubicado en el municipio de Villavicencio - Meta, generó incertidumbre en razón que el avalúo se calculó tomando como base un área de terreno de 20.661 m² y no sobre la nueva área de 17.992,59 m², determinada en el levantamiento topográfico realizado a finales de octubre de 2014, con lo que se generó el mismo efecto en superávit por valorización terrenos por \$10.331 millones.</p> <p>La base que se tomó para el cálculo y registro de la valorización vigencia 2015, difiere entre el soporte presentado por contabilidad y el valor reportado por el grupo de gestión de control de activos y almacenes en el inventario físico de bienes inmuebles, para el predio urbano ubicado en la ciudad de Cúcuta - Norte de Santander, donde se encuentran las instalaciones del centro de diagnóstico, ambos documentos con fecha de corte 31 de diciembre de 2015, en la siguiente forma: Contabilidad \$236,5 millones, Inventarios \$538,8 millones. Esta inconsistencia generó incertidumbre en el valor registrado en otros activos valorizaciones edificaciones por \$591 millones, con igual efecto en superávit por valorización edificaciones.</p> <p>El inventario de bienes inmuebles, con fecha de corte 31 de diciembre de 2015, presentado por el grupo de gestión de control de activos y almacenes del ICA, reportó casa prefabricada en un lote de terreno ubicado en el municipio de Ayapel- Córdoba, la cual no presentó registro contable por valorización y, según consta en el informe de avalúo del 15 de diciembre de 2015, fue avaluada en la suma de \$6 millones. Por lo anterior se subestimó valorización edificaciones por este valor, en situación que afectó superávit por valorización terrenos en igual cuantía.</p> <p>Mediante Resolución 00435 del 17 de febrero de 2015 se resolvió el recurso de reposición interpuesto contra la Resolución 004108 del 26 de noviembre de 2014, que liquidó unilateralmente el contrato GGC-236- 2013 y como resultado se determinó una sanción</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

equivalente a \$392 millones, que no fue registrada por el ICA, generando subestimación en multas por \$392 millones, con efecto de subestimación en el resultado del ejercicio.

Mediante Resolución 00435 del 17 de febrero de 2015 se resolvió el recurso de reposición interpuesto contra la Resolución 004108 del 26 de noviembre de 2014, que liquidó unilateralmente el Contrato GGC-236- 2013 y como resultado se determinó un saldo a favor del contratista por \$295 millones, el cual no fue registrado por el ICA, subestimando proyectos de inversión en dicho valor y sobrestimando resultado del ejercicio.

En la cuenta ingresos por expedición de guías de movilización animal, productos y subproductos, con saldo a 31 de diciembre de 2015 por \$8.917 millones, se registraron los ingresos obtenidos por guías de movilización animal, cuya información se maneja en las bases de datos de los sistemas SIGMA, e ICA- PRO, la cual no resultó consistente con los registros contables, presentando una diferencia de \$1.079,3 millones.

Así mismo, se presentó diferencia por \$255,6 millones entre el reporte suministrado por el ICA, en donde se muestra el valor de lo reflejado en las bases de datos enunciadas anteriormente, y la información contable, que generó incertidumbre en cuenta corriente por concepto del movimiento anual de los ingresos por expedición de guías de movilización animal, productos y subproductos, por valor de \$8.918 millones, con igual efecto en resultado del ejercicio al cierre.

Control interno contable: con deficiencias

Instituto Colombiano de Desarrollo Rural (Incode)

Opinión: con salvedades

Revisada la subcuenta bienes y servicios por valor de \$769 millones, se presentaron partidas sin identificar por \$6,2 millones cargadas a las territoriales, las cuales, según lo certificado por las mismas, no corresponden a un pasivo de dichas territoriales, en situación que sobrestimó la cuenta por pagar en \$6,2 millones y su respectiva contrapartida en el gasto en igual cuantía.

Con corte a 31 de diciembre de 2015 y revisados los terceros de cuentas por pagar, se observó que existen cuentas de cobro sin registro contable por valor de \$6.912 millones, debido a la falta de control, seguimiento y depuración de las obligaciones adquiridas por la entidad, que afectaron la razonabilidad de la cuenta y que generó una subestimación en las cuentas por pagar de \$6.912 millones y en su contrapartida en el gasto público social en igual cuantía.

Al confrontar proyectos de inversión con la constitución del rezago presupuestal - cuentas por pagar se observó que se registraron cuentas por pagar del Banco Agrario, por valor de \$30.486,4 millones, sin el cumplimiento de los requisitos para la constitución de las mismas, lo cual generó una sobrestimación de \$30.486,4 millones, que afectó el saldo real de proyectos de inversión, al igual que su contrapartida en el gasto público social.

En propiedad planta y equipo no explotados- terrenos, predios Fondo Nacional Agrario (FNA) aptos por \$86.456,5 millones y predios FNA no aptos por \$3.549 millones, para un total de \$90.005,6 millones, continuaron presentándose inconsistencias entre la información que reporta la subgerencia de tierras y dirección de planificación a través del aplicativo BPM, ya que en el inventario del Fondo Nacional Agrario se estiman 3.961 predios por valor de \$87.443,5 millones, mientras que en el aplicativo se encuentran 3.782, de los cuales no reporta valor.

Adicionalmente, en la vigencia 2015 se continuó realizando la depuración real de los inventarios, aunque se mantuvo incertidumbre por \$90.005,6 millones, correspondiente a los

predios del Fondo Nacional Agrario (FNA), en razón a que se depura el inventario a nombre del Incode, sin que se realice con los predios del Incode y de la UNAT, cuya situación que no fue revelada en las notas a los estados financieros.

Revisados los ingresos de predios al Fondo Nacional Agrario (FNA) se observó que durante la vigencia 2014 se adquirieron 19 predios para comunidades indígenas, los cuales, con corte a 31 de diciembre de 2015, no se les dio ingreso contable al inventario del FNA, por valor de \$8.360,4 millones, con una subestimación en igual cuantía y en su respectiva contrapartida en el patrimonio por el mismo valor. Lo anterior, debido a que las dependencias no reportaron la información a contabilidad, afectando el saldo real de la cuenta.

Al realizar el cruce de terceros de la base de datos suministrada por la dirección técnica de procesos agrarios con los terceros identificados en contabilidad, se presentaron saldos contarios por \$509,6 millones e ingresos pendientes de registro por \$10,8 millones, en situación que subestimó deudores arrendamientos por valor de \$52,4 millones y sus contrapartidas ingresos recibidos por anticipado por \$509,6 millones e ingresos por \$10,8 millones.

Revisados los soportes de legalizaciones, facturas emitidas por el contratista, informes de supervisión de contratos y formato certificación estándar F7- F- GRF- 06, dentro del que se lleva el control de amortización del anticipo, se observó que existe diferencia entre el saldo por amortizar de los anticipos en contabilidad con los soportes de legalización por \$6.989,6 millones, en situación que sobrestimó anticipo para adquisiciones de bienes y servicios por valor de \$6.989,6 millones y subestimó sus contrapartidas en el gasto por \$1.111,8 millones y propiedad planta y equipo por \$5.877,8 millones, debido a la falta de conciliación de los saldos contables con los soportes anexos en el momento de la legalización.

Créditos judiciales sentencias, con saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$605 millones, se encontró subestimada en \$2.437 millones, correspondiente al laudo arbitral proferido el 7 de noviembre de 2014, en situación que subestimó sentencias y su respectiva contrapartida en el gasto por igual cuantía.

En valorizaciones terrenos, con saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$8.683 millones, se observó que no se realizó avalúo para el predio de Cúcuta, aunque se registró valorización por \$6,7 millones, que generó una sobrestimación por este valor en valorizaciones terrenos y en superávit por valorización, incumpliendo lo establecido en Manual de Procedimientos de la CGN y afectando el saldo real de la cuenta.

En valorizaciones edificaciones, con saldo a diciembre 31 de 2015 por \$17.395 millones, se estableció que en dicha vigencia se realizó avalúo a la edificación de la estación piscícola en Puerto López en el Meta por \$21,6 millones. Igualmente se observó que no se realizaron avalúos en trece territoriales, sin embargo se registró valorización por \$9.188,4 millones y desvalorización por \$31 millones, para un valor neto de \$9.157,4 millones, lo que sobrestimó valorizaciones edificaciones y superávit por valorización en esta cuantía, incumpliendo lo establecido en Manual de Procedimientos de la CGN.

Inventario bienes producidos construcciones, con saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$1.243,9 millones, una vez revisados los registros contables en lo relacionado con las obras ejecutadas en Tesalia - Paicol, se estableció que en obras en construcción no se incorporó el valor del IVA que hace parte de la construcción, en situación que subestimó el valor de dicha cuenta por \$1.376 millones y sobrestimó los gastos por concepto de estudios y proyectos en

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>igual cuantía, debido a falta de seguimiento y control sobre las operaciones que se registraron.</p> <p>Revisados los registros contables del Convenio 212079 suscrito entre Fonade e Incoder, cuyo objeto es la gerencia integral del proyecto "actualización de estudios y elaboración de diseños detallados a nivel predial del proyecto río ranchería y construcción de la línea de transmisión eléctrica desde la presa el cercado hasta el corregimiento de Caracol, municipio de San Juan del Cesar, departamento de La Guajira", se observó que los comprobantes registrados no corresponden a obras en Construcción, sino a gastos administrativos de la gerencia del proyecto por valor de \$6.497 millones.</p> <p>Similar situación se presentó con el convenio suscrito entre Fonade e Incoder, de la gerencia integral del proyecto de adecuación de tierras triángulo del Tolima por valor de \$9.454 millones, que sobrestimó construcciones por \$15.951 millones y subestimó su contrapartida gastos de operación por igual valor, debido a la falta de análisis y depuración de las cifras.</p> <p>Consultada la relación de títulos de depósitos judiciales constituidos en la vigencia 2015 entregada por el Incoder, se estableció que durante dicho año se constituyeron títulos por medio de descuento a las cuentas bancarias de la entidad. Sin embargo, tales depósitos judiciales no se registraron oportunamente en la contabilidad, ya que se hizo durante la vigencia 2016, con lo cual se subestimó el saldo de embargos judiciales en \$4.537 millones y se sobrestimó en igual cuantía su contrapartida depósitos en instituciones financieras, inobservando el principio de devengo o causación.</p> <p>Otros deudores se encontró sobrestimada en \$23.167 millones, debido al mayor valor registrado respecto a lo informado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$24.653 millones y por los saldos contrarios reflejados por valor de \$1.486 millones, en situación que subestimó asistencia social en dicho valor.</p> <p>Se solicitó informe específico de la oficina jurídica acerca de los procesos en contra y a favor de la entidad, en el cual se detallaron los procesos en contra con calificación de condena probable sobre los cuales la CGR estimó una provisión por valor de \$9.841,9 millones, por lo que se reflejó una diferencia de \$1.700,7 millones, que sobrestimaron pasivos estimados provisión litigios, al igual que su contrapartida en el gasto.</p> <p>Recursos entregados en administración, con saldo de \$146.043,7 millones, se encontró sobrestimada en \$45.074,7 millones, por cuanto se evidenciaron diferencias por menor valor entre el saldo registrado por tercero en contabilidad con el saldo certificado por las entidades por \$45.109,3 millones. Además se registraron saldos contrarios por valor de \$34,6 millones, que subestimaron en igual cuantía asignación de bienes y servicios en el gasto público social.</p> <p>Revisada la información remitida por la dependencia dirección técnica de administración de distritos, la cartera por concepto de tarifas presentó un valor de \$49.052 millones a 31 de diciembre de 2015 y cruzada con la información suministrada por el grupo de cartera a la misma fecha registró un valor por \$40.027,8 millones, incluidos los intereses de mora, los cuales se encuentran contabilizados en otros intereses, por lo cual se presentó una diferencia de \$9.024 millones, en situación que subestimó administración de proyectos en \$9.024 millones, al igual que su contrapartida en el ingreso.</p> <p>En conciliación de cuentas por pagar, con corte a 31 de diciembre, suministrada por la entidad donde realiza el análisis entre lo registrado contablemente y lo constituido como obligaciones cuentas por pagar a la misma fecha, se presentaron partidas por depurar en gestión general y direcciones territoriales como: Cauca, Córdoba, Guajira, Atlántico y Vaupés, por valor de</p> | <p>\$3.470 millones, por lo cual, se encontraron sobrestimadas en dicho valor las cuentas de proyectos de inversión y estudios y proyectos en el gasto.</p> <p>Bienes muebles entregados en comodato, con saldo 31 de diciembre de 2015, por valor de \$9.198,7 millones, cruzado con el listado suministrado por la entidad de elementos controlados en el aplicativo para el control de activos fijos muebles, se observó que en el mismo se reportaron bienes muebles entregados en comodato por valor de \$9.215 millones, con una subestimación de \$16,4 millones en esta partida y en supresión en igual cuantía.</p> <p>Confrontando bienes inmuebles entregados en administración y amortización bienes inmuebles entregados en administración con saldos de \$207.931,9 millones y \$40.253 millones a 31 de diciembre de 2015, cruzada con la información suministrada por la subgerencia de adecuación de tierras, se reportó una amortización por valor de \$35.788,6 millones, que generó una sobrestimación de \$4.464,6 millones en bienes muebles entregados en administración y una subestimación en el patrimonio- supresión en la misma cuantía.</p> <p>Se presentó diferencia entre bienes muebles entregados en administración, con saldo a 31 de diciembre de \$9.316,9 millones, frente a la información que reposa en el aplicativo ERP a la misma fecha, con un saldo por valor de \$8.984,4 millones, representado en volquetas, camperos, camionetas y motocicletas entregadas en administración, en situación que generó sobrestimación de \$332,5 millones y en igual cuantía en el patrimonio - supresión.</p> <p>Se presentó sobrestimación en equipo de transporte, tracción y elevación- terrestre, con saldo a 31 de diciembre de 2015 por \$3.798 millones, ya que la relación de vehículos y motocicletas suministrada por la entidad, coordinación administrativa y financiera se dio por \$3.647,8 millones, con una sobrestimación de \$150,3 millones y en igual cuantía en su contrapartida en el patrimonio - supresión.</p> <p>Depreciación acumulada edificaciones, con saldo a 31 de diciembre de 2015 de \$22.744,9 millones, cruzada con la información que suministra la subgerencia de adecuación de tierras relacionada con los Distritos de Riego de Repelón, Santa Lucía, Manatí, la Doctrina, Mocari y Sibunday que administra el Incoder, reportó una depreciación en los distritos de \$18.270,2 millones y una depreciación de los bienes inmuebles por \$4.184,6 millones, para un total de \$22.454,9 millones. Se observó una sobrestimación de \$290 millones y una subestimación en igual cuantía en su contrapartida en el patrimonio.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015 enajenación de activos fijos reflejó un saldo por \$5.855 millones, correspondiente a la venta de los distritos de riego a las Asociaciones Asojunca, Samacá, Asosevilla, Asoporvenir, Asocoello y Asosaldaña. Al realizar la comparación de los saldos reportados en contabilidad de cada asociación con los suministrados por gestión de cartera de Incoder, se observó una diferencia de \$564,7 millones al cierre de la vigencia 2015, que sobrestimó enajenación de activos fijos a 31 de diciembre de 2015 por \$564,7 millones y subestimó depósitos en instituciones financieras.</p> <p>La entidad, con corte a 31 de diciembre de 2015, realizó conciliaciones de información contable con almacén, aunque se continúan presentando diferencias entre el saldo del inventario ERP y el de contabilidad en las cuentas: propiedades, planta y equipo no explotados por valor de \$6.754,4 millones y 19 otros activos por \$415 millones, que generó una sobrestimación total de \$7.169 millones, al igual que su contrapartida en el patrimonio.</p> <p>Control interno contable: ineficiente. Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (MADR) Opinión: adversa o negativa</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Recursos entregados en administración no reflejó realmente los recursos pendientes por ejecutar de parte de los operadores, de acuerdo al siguiente detalle: convenios liquidados o con informe de supervisor autorizados para liquidar con saldos en contabilidad, convenios sin seguimiento actual o con diferencias en los reportes del supervisor y convenios Finagro con diferencias de acuerdo a estados financieros de los mismos, que ocasionaron una sobrestimación en \$340.741,91 millones con contrapartida al gasto público social.

Se presentó incertidumbre por valor de \$10.822,98 millones en gasto público social- subsidios, con contrapartida en recursos entregados en administración, al no tener soportes de la supervisión o insumos del operador que den cuenta de la ejecución financiera real de los convenios.

Se determinó que se causó contablemente la cuenta por pagar con cargo a la Resolución 465 de 2015 a favor de Finagro por \$35.534 millones, sin que se hubiera prestado o cumplido el servicio. Según el fin misional de los recursos, estos dineros fueron girados a Finagro en su calidad de administrador del Fondo Nacional de Riesgos Agropecuarios para el diseño, implementación y promoción de instrumentos, incentivos y estímulos para la producción y comercialización agropecuaria, en concordancia con la normativa que rige el seguro agropecuario. Siendo la Resolución del 24 de diciembre de 2015 la cuenta por pagar, se constituyó el 29 de diciembre de 2015, pero los recursos se giraron a Finagro hasta el 9 de febrero de 2016, por lo impidió que se ejecutaran en 2015.

Gasto público social - subsidios asignados de vivienda presentó un saldo a 31 de diciembre de 2015 de \$510.928,3 millones, que no reflejó la realidad de la ejecución de los recursos para esta vigencia y que surgió de la causación de las cuentas por pagar vivienda por \$349.390,56 millones con cargo a la Resolución 101 de 2015, modificada por la Resolución 103 de 2015. Dado que el valor efectivamente girado al Banco Agrario durante 2015 fue de \$176.698,8 millones, los cuales se encuentran sin ejecutar en inversiones de liquidez por valor de \$156.251,72 millones, evidenció una sobrestimación de la cuenta al no cumplirse el objeto misional de esos recursos, los cuales, no están solucionando las necesidades básicas insatisfechas, sino están sin uso misional, tan solo generando rendimientos financieros.

Verificado el saldo a 31 de diciembre de 2015, el portafolio de inversiones de liquidez del Banco Agrario con los recursos destinados a la asignación de subsidios de vivienda, se encontró subestimado ya que se encontraron sin ejecutar \$490.026,37 millones, que no se reflejan en los estados financieros, por haberse llevado en años anteriores directamente al gasto; lo cual subestimó capital fiscal en el mismo valor.

Se encontraron convenios sin saldo en contabilidad del MADR, aunque con recursos disponibles en Finagro por valor de \$148.763,94 millones. Esta situación se presentó por una errada causación de los recursos girados, registrando los recursos directamente al gasto, sin llevar el control de los mismos en recursos entregados en administración. Lo anterior no permitió que los estados financieros reflejaran la realidad de la entidad, además de perder control sobre los recursos que no se estén ejecutando, lo que ocasionó una sobrestimación en el gasto público social y una subestimación de los deudores por \$148.763,94 millones.

Se encontraron provisiones mayores al 100% de su valor de inversiones patrimoniales de entidades controladas a entidades en liquidación, teniendo como consecuencia una sobrestimación de las provisiones en \$2.926 millones, así como del gasto por provisión para este tipo de inversiones en la misma cuantía.

Verificados los estados financieros de los diferentes convenios con Finagro para compra de cartera agropecuaria, con corte a 31 de diciembre de 2015 se determinó una aplicación errada del concepto de acuerdo al siguiente detalle: 147073 subestimación por \$155.589,16 millones, 148003 subestimación por \$103.437,05 millones, 142402 sobrestimación por \$62.715,14 millones, subsidios asignados sobrestimación por \$5.302,28 millones y 481008 sobrestimación por \$5.448,17 millones.

Se realizó la incorporación a cuentas de balance de derechos u obligaciones que correspondían a Finagro y no al MADR, de acuerdo con siguiente detalle que sobrestimaron las siguientes cuentas: comisiones \$2,76 millones otros deudores \$166,2 millones, Seguros \$295,01 millones, saldos a favor de beneficiarios \$667,59 millones, otros acreedores \$7.527,21 millones y obligaciones pagadas por terceros \$15 millones, con efecto neto sobre el capital fiscal de \$8.335,85 millones.

Control interno contable; ineficiente

Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas (UARIV)

Opinión: adversa o negativa

La entidad procedió al registro de la cartera producto de sentencias ejecutoriadas en varias vigencias anteriores en la cuenta ingresos no tributarios multas por \$2.729.715 millones, con contrapartida en la cuenta ingresos no tributarios, que sobrestimó los ingresos en este valor y subestimó patrimonio institucional incorporado; adicionalmente se provisionó el 100% de la cartera en la provisión otros deudores y contrapartida en gastos provisión otros deudores, sobrestimando los gastos del periodo en este valor, cuyo registro no es viable a la luz de la norma, ya que la cuenta provisión otros deudores no se encuentra parametrizada en el CHIP, motivando otro registro y cancelando la cuenta provisión otros deudores, con crédito provisión para otros activos, en registro contrario a la naturaleza de la cuenta que sobrestimaron el patrimonio.

Lo anterior, debido a la inobservancia de normas técnicas relativas al patrimonio y al Acta 02 del 24 y 25 de febrero de 2016 de la mesa de trabajo CGN - UARIV, que en uno de sus apartes expresa que cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio, lo cual podría mostrar desfinanciación de la política de reparación integral a las víctimas y posible incumplimiento de los postulados en el marco de la ley de justicia y paz, respecto a las multas impuestas y registradas como el activo corriente no disponibles por su incobrabilidad, lo cual permite inferir que la entidad no cuenta con recursos que garanticen el pago de indemnizaciones a las víctimas del conflicto, siendo este su objetivo misional, en el marco de la Ley de Justicia y Paz (Ley 975 de 2015) y Ley de Víctimas (Ley 1448 de 2011).

Con fundamento en el régimen de contabilidad pública y las cifras reveladas en los estados contables de la UARIV, con corte a 31 de diciembre de 2015, se observó en el activo corriente que venta de bienes con saldo de \$34,7 millones y arrendamientos con saldo de \$563,5 millones no representaron bienes y derechos disponibles o de fácil monetización. En consecuencia, deudores de la UARIV se encontró sobrestimada en \$598,2 millones con afectación en el patrimonio fiscal al no representar la realidad financiera del ente auditado, por cuanto trasciende las vigencias fiscales y se encuentran en cobro ejecutivo.

En las notas a los financieros relacionadas con deudores se reflejó la subcuenta en administración con un saldo de \$33.539 millones, dentro de la cual se registraron los depósitos trasladados a la Cuenta Única Nacional (CUN) por \$5.888,9 millones. Sin

embargo, en el Anexo 2 de la misma nota se relacionan los depósitos trasladados a la CUN por un valor de \$7.548,7 millones, presentando una diferencia de \$1.659,7 millones, cuya situación generó incertidumbre sobre el saldo por este concepto en deudores - en administración, dado que no se dio consistencia en la información que soportó las cifras reflejadas en los estados contables.

Efectuado el cruce de los saldos presentados en el balance a 31 de diciembre de 2015 y en los libros auxiliares por terceros que conforman acreedores, se determinó que el saldo de algunos auxiliares por terceros presentó diferencias por menor valor de \$291 millones, en situación que generó incertidumbre en los saldos de las cuentas por valor de \$308,9 millones. El registro contable que la UARIV realizó para la contabilización de los recursos girados al Ministerio de Hacienda, constituidos como acreedores varios en la Dirección del Tesoro Nacional, corresponden a los giros colocados en el Banco Agrario a favor de beneficiarios víctimas del conflicto, que no fueron cobrados dentro del término establecido de 35 días: débito a deudores - recursos de acreedores reintegrados a tesorería por \$257.587,6 millones y crédito a saldos a favor de beneficiarios por \$260.158,4 millones, que por su dinámica deben presentar saldos iguales. Efectuado el análisis de estas cuentas se determinó que no coinciden debido a una diferencia de \$2.571,7 millones.

Igualmente, los saldos contables de las cuentas en mención presentaron diferencias con el reporte enviado por el equipo de indemnizaciones de la Subdirección de Reparación Individual, por el valor de \$255.141 millones, diferencia que respecto a la cuenta deudores ascienden a \$2.445,5 millones y en el caso de acreedores a \$5.017,3 millones, que generó incertidumbre sobre el saldo de las cuentas.

Adicionalmente, se observó que el saldo de las cuentas no cumplió con las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables previstas en el PGCP, en lo relativo a activos y pasivos corrientes, ya que no representaron un derecho disponible a favor de la entidad, dada la naturaleza acreedora con un derecho nominal a favor de un tercero, los cuales en la estructura presupuestal y contable surtieron el trámite durante la vigencia, ya que fueron ejecutados y pagados.

En los estados financieros de la UARIV, litigios presentó un valor de \$257.244,5 millones, respecto de los cuales existen en total 307 procesos judiciales en curso, cuyas pretensiones totales suman \$502.930,2 millones. La UARIV provisionó todos los procesos por el 40% de las cuantías, sin realizar el procedimiento contable respecto de cada uno de ellos, para su debido reconocimiento y revelación, inobservando lo establecido en el régimen de contabilidad pública para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias.

Control interno contable: ineficiente.

**Contraloría Delegada para el sector Medio Ambiente
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR)**

Opinión: con salvedades

Se presentó sobrestimación por \$1.114 millones en ingresos fiscales-no tributarios, que sobrestimaron tasas en el mismo valor, debido a diferencias entre el saldo de esta cuenta y los saldos del área de cartera por concepto de tasas retributivas y compensatorias y por utilización de agua. De la misma manera, se encontró subestimación por \$844 millones en ingresos fiscales - no tributarios, que generaron subestimación en tasas por diferencias entre

el saldo contable de los deudores por concepto de tasas (distritos de riego) y los datos del área de cartera por este mismo concepto.

No se evidenciaron registros contables de amortización de las sumas entregadas con ocasión de los contratos y/o convenios, aun cuando algunos se encuentran liquidados y otros tienen porcentaje de avance del noventa por ciento, soportado en las actas de supervisión que se encuentran en los expedientes y en los soportes de los pagos realizados. Esta situación generó sobrestimación en avances y anticipos entregados y subestimación en gasto social- medio ambiente por \$20.319 millones.

Los registros contables por concepto de valorización de activos y superávit por valorización se encontraron subestimados en \$69.517 millones respecto del avalúo técnico realizado. Por otro lado, existen diecinueve bienes sobre los cuales no se registró valorización, aunque existe un avalúo técnico que soporta el aumento de valor de dichos bienes.

En los estados contables se presentó sobrestimación por \$35.693 millones en provisiones por concepto de protección de propiedad, planta y equipo sobre plantas de tratamiento de aguas residuales que fueron entregadas a los municipios correspondientes y, por lo tanto, no deben registrarse como activos de la CAR, basándose en el criterio de utilización de los bienes, lo cual generó sobrestimación en superávit por valorización por el mismo valor.

Existen saldos en la contabilidad por concepto de facturas que fueron anuladas, por lo que debieron registrarse como una devolución, con subestimación en ingresos no tributarios-devoluciones y sobrestimación en los deudores por ingresos no tributarios por \$2.341 millones.

Control Interno contable: con deficiencias.

Los hallazgos encontrados durante la auditoría reflejan deficiencias en el entorno de control, el proceso de valoración del riesgo y las actividades de control.

Corporación Autónoma Regional del Atlántico (CRA)

Opinión: con salvedades

Se presentó incertidumbre en deudores debido a que la CRA presentó en el balance general activos corrientes por \$8.627 millones y no corrientes por \$17.722 millones, que difieren del reporte en su balance de comprobación con \$12.553 millones en el activo corriente y \$13.796 millones en el no corriente.

Esta diferencia de \$3.926 millones se evidenció en el grupo deudores, ya que si bien el total del activo (\$26.349 millones) y de deudores (\$15.890 millones) es el mismo en ambos informes, el error en la clasificación de los activos (corrientes y no corrientes) alteró la estructura financiera de la entidad y, por tanto, la información presentada no resultó coherente con la reportada en los libros.

Se presentó incertidumbre sobre la afectación del pasivo contingente por demandas en contra que no fueron registradas contablemente por la corporación. La CRA reportó en el sistema de rendición electrónica de informes SIRECI procesos judiciales cuantificados por \$812.533 millones, aunque en libros el saldo de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos fue de \$355.777 millones. Es decir, la entidad no estaría revelando contablemente \$456.255 millones. Estas diferencias afectaron en cuantía indeterminada provisión para contingencias, por cuanto la entidad no dio aplicabilidad al procedimiento establecido por la CGN para el tratamiento contable de los procesos judiciales.

Como resultado de la circularización realizada a una muestra de entes territoriales, se detectaron debilidades de seguimiento y monitoreo, encontrando diferencias por \$1.693

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>millones en los saldos adeudados por ingresos no tributarios - sobretasa ambiental al impuesto predial, lo cual afectó ingresos fiscales- no tributarios y deudores, que generaron incertidumbre en el saldo de esta cuenta, debido a que no hay certeza de si los saldos correctos son los registrados en la corporación o los aportados por los municipios.</p> <p>Control Interno Contable: con deficiencias La entidad debe implementar acciones tendientes a fortalecer los controles en el área contable y así generar una seguridad razonable a la organización en el registro y revelación de las cifras en los estados financieros, de tal manera que genere confiabilidad en la toma de decisiones para el manejo de los recursos y el cumplimiento de sus objetivos y metas.</p> <p>Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique (Cardique) Opinión: con salvedades Se observó sobrestimación del saldo presentado en provisión para deudores por \$1.683 millones y su contrapartida provisiones, depreciaciones y amortizaciones, debido a que la corporación mediante comprobante 885 realizó ajuste contable de provisión de cartera a saldos pendientes de recaudo a municipios de su jurisdicción, en contravía a lo establecido en el régimen de contabilidad pública, sobre el hecho de que los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. De igual manera, no se revelan los métodos (general o individual) y criterios utilizados para su estimación en notas a los estados financieros, informes y reportes contables por inadecuada aplicación normativa y de registro. Se evidenció sobrestimación en el saldo de ingresos fiscales- no tributarios en cuantía de \$139 millones y subestimación en depósitos en instituciones financieras, debido a que la certificación de transferencia de la empresa de energía EMGESA ESP S.A., correspondiente a la liquidación de la tasa del sector eléctrico del mes de noviembre de 2015 recibida por la administración en diciembre 18 de 2015, no fue causada contablemente dentro de la vigencia. Se observó inconsistencia en el cálculo de la depreciación de los activos en servicio de Cardique al presentarse diferencias entre los reportes arrojados por el aplicativo PCT y los saldos presentados en el balance general por depreciación acumulada, lo cual generó incertidumbre por inexactitud en el saldo presentado en la depreciación y en el gasto por provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$136 millones.</p> <p>Control interno contable: Eficiente Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge (Corpomojana) Opinión: adversa o negativa En la cuenta corriente de recursos administrados del banco BBVA Colombia se realizaron, durante las vigencias fiscales 2014 y 2015, depósitos en efectivo por \$252,72 millones, que no se encontraron registrados en libros a 31 de diciembre de 2015, manteniéndose a la fecha una diferencia sin conciliar entre extractos y libros de contabilidad. Esta situación ocasionó una subestimación en disponible-cuenta corriente y en otros pasivos - recaudos por clasificar por dicha suma. Se evidenció sobrestimación en depósitos judiciales debido a la existencia de depósitos entregados en garantía por \$177,93 millones, que según las notas de carácter específico, fue el resultado del fraccionamiento de un título judicial de un proceso fallado en contra de la corporación. Se indagó con la secretaría general y se verificó en el extracto del mes de abril de 2015 que la suma anterior fue consignada el día 21 de abril de 2015 en la cuenta corriente de Corpomojana, la cual se encontró subestimada en dicho valor.</p> | <p>Corpomojana presentó en diferentes cuentas corrientes y de ahorro partidas conciliatorias de las vigencias 2013, 2014 y 2015 por concepto de embargos, cargos compra de cheque de gerencia, que hasta la fecha no se han registrado en libros por la suma de \$493,37 millones, a causa de debilidades del control interno contable, en lo referente a la aplicación de la normatividad contable de la CGN, que generó una sobrestimación del activo en depósitos en instituciones financieras, en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros; y una subestimación del pasivo en provisión para contingencias, subcuenta litigios o demandas en el monto descrito, que afectaron la razonabilidad de estas cuentas reflejadas en el balance general</p> <p>Control interno contable: con deficiencias Instituto de Hidrología Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM) Opinión: sin salvedades Se evidenció, según acta 01 del 29 de octubre de 2015, del comité de evaluación técnica de bienes muebles e inmuebles de IDEAM, que se relacionan elementos para dar de baja por valor de \$380,8 millones, sin realizar el registro contable. Lo anterior fue causado por deficiencias de control interno contable, que generó una sobrestimación en equipos de comunicación y computación por valor de \$380,8 millones, con subestimación en el patrimonio institucional por el mismo valor.</p> <p>Control interno contable: eficiente UAE Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA) Opinión: con salvedades Bienes y servicios pagados por anticipado- seguros no presentó el saldo de los pagos anticipados por concepto de las pólizas de seguros adquiridas durante el año, disminuido en las amortizaciones causadas durante el periodo, el cual ascendería a \$18,2 millones, con una subestimación por este valor y una sobrestimación en gastos generales - seguros. La ANLA no registró en sus estados financieros \$0,576 millones por concepto de la diferencia de saldos entre almacén y contabilidad, cuyo valor fue ajustado en el mes de enero de 2016, con sobrestimación en la misma cuantía muebles y enseres y subestimación en patrimonio público incorporado. Muebles y enseres presentó incertidumbre en \$645,4 millones, debido a que existen 23 bienes muebles no actualizados, debiendo hacerlo debido a que el costo histórico de estos activos, individualmente considerados, supera los 35 SMMLY y fueron adquiridos en 2012 o antes, de acuerdo con la fecha de compra reportada en el aplicativo que posee la entidad para tal fin, con efecto en valorizaciones. El vehículo al servicio de la entidad recibido en comodato del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible se encontró registrado contablemente como propiedad, planta y equipo, debiendo ser registrado en cuentas de orden por no ser propiedad de la ANLA. Esto generó una sobrestimación en equipo de transporte, tracción y elevación por \$48,2 millones y en la depreciación acumulada por \$18,4 millones, con sobrestimación en el patrimonio público incorporado y en el gasto por depreciación en los valores respectivos.</p> <p>Control interno contable: con deficiencias Contraloría Delegada para el sector Defensa, Justicia y Seguridad Caja de Retiro de las Fuerzas Militares (CREMIL) Opinión: sin salvedades La Caja de Retiro de las Fuerzas Militares para la vigencia 2015 en sus Estados Financieros, presentó un total de activos de \$540.214 millones, pasivos de \$138.704 millones y patrimonio</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de \$401.510 millones. No se detectaron sobrestimaciones ni subestimaciones. En nuestra opinión, los estados financieros de la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.</p> <p>Control interno contable: Eficiente</p> <p>Evaluated el control interno conforme a la metodología prevista por la Contraloría General de la República en la Guía de auditoría y el formato Evaluación del sistema de control interno contable, obtuvo una calificación de 1,03, lo que significó que los controles existen, se aplican y son efectivos para minimizar los riesgos para los cuales fueron diseñados.</p> <p>Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional (CASUR)</p> <p>Opinión: con salvedades</p> <p>De acuerdo con lo informado a través del reporte LITIGOB, se reflejaron 1.370 fallos ejecutoriados por \$15.493 millones; mientras que en los estados financieros de la entidad, en el pasivo créditos judiciales, se presentaron 2.421 fallos ejecutoriados por \$29.547 millones, lo que generó una sobrestimación de \$14.053,44 millones.</p> <p>Al realizar el cálculo de la provisión para contingencias sobre la información suministrada por la Entidad, el valor a provisionar por IPC fue de \$50.693 millones y el valor reflejado en los estados financieros por dicho concepto de \$40.027 millones, que generó una subestimación por valor de \$10.667 millones.</p> <p>La Resolución Interna 10632 del 17 de diciembre de 2015 establece que la provisión por concepto de asignaciones será de mínimo el 60% del valor de las demandas por asignaciones de retiro. Al realizar el cálculo de la provisión por este concepto, sobre la información suministrada por la Entidad, se obtuvo un valor a provisionar por asignaciones de \$23.968 millones; mientras que el valor reflejado en los estados financieros por dicho concepto fue de \$21.326 millones, lo que generó una subestimación de \$2.642 millones.</p> <p>La Resolución Interna 10632 del 17 de diciembre de 2015 establece que las demandas por otros conceptos, como solicitud de bonificación, escalafón gradual porcentual, homologados, partidas computables, prima de vuelo, prima ministerial, prima oficial, subsidio familiar, son de contingencia remota y de bajo impacto, por lo que la provisión por estos conceptos será del 20% del valor de las demandas. Al realizar el cálculo de la provisión por este concepto sobre la información suministrada por la Entidad, se obtuvo un valor a provisionar por bonificaciones de \$963,2 millones, por escalafón gradual porcentual de \$205,2 millones, por homologados de \$291,6 millones, por partidas computables de \$1.813,7 millones, por prima de vuelo de \$46,6 millones, por prima ministerial de \$10,6 millones, por prima oficial de \$23,6 millones y por subsidio familiar de \$25,6 millones; mientras que en los estados financieros por dichos conceptos no se refleja ninguna provisión, generando subestimación por valor de \$3.380,40 millones.</p> <p>La Resolución Interna 10632 del 17 de diciembre de 2015 establece que las demandas por otros conceptos, en la cual se involucra la prima de actividad, ya que no es considerado por aparte, son de contingencia remota y de bajo impacto, por lo que la provisión por este concepto será del 20% del valor de las demandas. Al aplicarle el 20% de cálculo sobre el valor de la pretensión, arrojó una cifra de \$9.392,8 millones, aunque el registro contable de</p> | <p>la provisión por este concepto fue realizado por \$9.107,2 millones, que reflejó una subestimación de \$285,5 millones.</p> <p>La Resolución Interna 10632 del 17 de diciembre de 2015 establece que las demandas por otros conceptos, en el cual se involucra la prima de actualización, ya que no es considerado por aparte, son de contingencia remota y de bajo impacto, por lo que la provisión por este concepto será del 20% del valor de las demandas. Al aplicarle el 20% de cálculo sobre el valor de la pretensión, arrojó una cifra de \$277,5 millones, aunque el registro contable de la provisión por este concepto se realizó por \$472,5 millones, con una diferencia de \$195 millones. Lo anterior evidenció una sobrestimación del saldo de la provisión para contingencias y de los gastos provisión para contingencias.</p> <p>Al realizar el cálculo de la provisión para aquellas demandas por reconocimiento de sustituciones, estableciendo que para los 191 procesos que reporta la entidad por este concepto se refleja un valor calculado de provisión aplicándole el 60% sobre el valor de la pretensión, establecida por la Resolución 10632 del 17 de diciembre de 2015, que también adopta la metodología para la determinación de la provisión de los procesos judiciales, fue de \$13.638,4 millones; mientras que el valor registrado contablemente en la provisión por este concepto fue de \$12.519,7 millones, que reflejaron una subestimación de \$1.118,8 millones.</p> <p>Control interno contable: con deficiencias</p> <p>Debido a que los controles específicos de las áreas examinadas mitigan parcialmente algunos de los riesgos para los cuales fueron establecidos. Lo anterior se presenta por debilidades en los sistemas de información, falta de una política contable y deficiencias en los procesos de conciliación y cálculo de las provisiones para contingencias.</p> <p>Ministerio de Defensa Nacional</p> <p>Opinión: sin salvedades</p> <p>En el cruce realizado entre el formato nuevo rendido a la Contraloría General de la República a través del aplicativo SIRECI, con corte a 31 de diciembre de 2015 y el Sistema Jurídico del Ministerio de Defensa (SIJUR), se evidenció que en el formato se encontró registrado como pretensión los procesos judiciales números: ID.SIJUR.ADMON-2014-96055 por \$53,7 millones e ID.SIJUR.ADMON-2014-4199 por \$132,3 millones, que aunque se encuentran registrados con sentencia en segunda instancia ejecutoriada desde el 30 de septiembre de 2015 y 30 de septiembre de 2014 respectivamente, según certificación de la Entidad, al cierre de la vigencia de 2015 no se presentó la cuenta de cobro. Así mismo, el proceso ID.SIJUR.ADMON-2014-82411 por \$131,1 millones, con fallo desfavorable en primera instancia desde el 27 de junio de 2014, al cierre de la vigencia no se provisionó. Las anteriores situaciones subestimaron el pasivo en la provisión para contingencias por \$317,1 millones y sobrestimó el patrimonio en el resultado del ejercicio en \$53,7 millones y en el capital fiscal en \$263,4 millones, al no registrar el gasto por provisión en su oportunidad.</p> <p>El predio denominado Isla Tierra Bomba, ubicado en Cartagena (Bolívar), de propiedad de la Armada, se encontró invadido por personas naturales. Al cierre de la vigencia 2015 el terreno no se encontró registrado contablemente en el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados. El concepto 15247 emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN) el 11 de abril de 2011, en concordancia con el régimen de contabilidad pública en la descripción de la propiedad, planta y equipo no explotados, señala que: representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad contable pública que por características o</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones de cometido estatal. Bajo este contexto, se subestimó el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados en \$2.381,8 millones y se sobrestimó el activo en los terrenos en el mismo valor. Al verificar el activo en los terrenos, se observó que al cierre de la vigencia 2015 no se registró en los estados financieros el lote de terreno ubicado en Arjona (Bolívar), de propiedad del Ministerio de Defensa Nacional - Armada Nacional, identificado con el folio de matrícula inmobiliaria 060-186957. Este predio fue adquirido por el Ministerio de Defensa Nacional - Armada Nacional, según escritura pública 1189 de 16 de agosto de 2013 por \$4.700 millones. Al verificar el registro contable no se evidenció, ni en los auxiliares ni en el aplicativo SAP, el valor del predio, lo cual subestimó los terrenos en \$4.700 millones y subestimó el patrimonio en el capital fiscal al cierre de la vigencia por la misma cuantía.

Revisados los pagos de las cuentas por pagar incluidas en el pasivo de adquisición de bienes y servicios, constituidas para el cierre de vigencia 2015, se observó que la Entidad no registró el valor pendiente por el destinataria que se originó en la diferencia en cambio en los contratos pagados en dólares. Lo anterior generó subestimación en las cuentas por pagar y en el patrimonio en el resultado del ejercicio por valor de \$3.702,3 millones.

En la revisión de los soportes del comprobante de egreso 040 del 3 de febrero de 2016, correspondiente al contrato 541-JEAVE-2015 por \$535,6 millones, cuyo objeto es la adecuación y puesta en marcha subestación eléctrica de 34,5 KV semiautomática fase II, ubicada en el Centro Nacional de Entrenamiento (Tolemaida), se observó que fue registrado contablemente en los gastos de operación mantenimiento, cuando los anexos técnicos de los ítem se refieren a obras civiles en la subestación eléctrica. Esa situación subestimó el activo en subestaciones y/o estaciones de regulación por \$535,6 millones y sobrestimó el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.

Al cierre de la vigencia 2015 no se contabilizaron las notas crédito 0207 por \$105,5 millones y 0208 por \$11,1 millones, con fecha de 29 de diciembre de 2015, emitidas por diferencia en el valor facturado teniendo en cuenta la tasa de cambio. Lo anterior generó una subestimación del pasivo en las cuentas por pagar adquisiciones de bienes y servicios nacionales por \$116,6 millones y sobrestimó el patrimonio en el resultado del ejercicio en ese mismo valor.

Los recursos constituidos como reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional en la vigencia 2015, por \$43.218 millones, fueron registrados en el pasivo en acreedores otros acreedores y, según la tabla correlativa de la Contaduría General de la Nación, corresponde a la subcuenta otras cuentas por pagar recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas, lo que sobrestimó los acreedores - otros acreedores y subestimó las otras cuentas por pagar recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas en la cifra mencionada. En los convenios firmados en 2015, se observó que los interinstitucionales legalmente formalizados se pactaron aportes en dinero, de los cuales no fueron reconocidos contablemente ingresos por \$1.654,3 millones. No obstante, la entidad aportó las solicitudes de consignación de los apoyos acordados en la modalidad de dinero, como consta en los oficios radicados con los números 2015244037881 del 20 de abril de 2015, 20152440494971 del 2 de junio de 2015 y el 20152440587411 del 1° de julio de 2015 y 20152440726771 del 21 de agosto de 2015, que evidencian la gestión realizada para el recaudo de estos dineros por parte del Ejército, presentando subestimación en el activo en otros deudores y en el patrimonio en el resultado del ejercicio.

Revisado el inventario a 31 de diciembre de 2015 del depósito de material de vuelo ALSE de la jefatura de aviación, se observaron algunos bienes que no se habían reintegrado al almacén de ALSE por la unidad respectiva, los cuales estaban a cargo de personal militar, quienes, según acta individual de inventario, se retiraron de la Entidad. Así mismo se encontró que la información de tenencia de estos activos no se encontró sistematizada de forma individual y, en su lugar, se lleva un registro manual, lo que además de generar riesgo en el manejo y control de bienes que tienen características especiales, como el caso en mención, subestimó el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados y sobrestimó el activo en el equipo de comunicación y computación por \$41,4 millones, respectivamente.

En el inventario a 31 de diciembre de 2015 del Batallón de Apoyo y Servicios para el Entrenamiento - BASEN CENAC (Tolemaida) se detectó que los bienes registrados en el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados aún no han sido reasignados al servicio y trasladados a la unidad correspondiente para evitar su deterioro u obsolescencia o, en su defecto, dados de baja teniendo en cuenta que son bienes de 2005 y 2007. Lo anterior generó una sobrestimación en el activo en la maquinaria y equipo no explotados por \$682,7 millones y en el patrimonio en el capital fiscal por el mismo valor.

En el activo por terrenos pendientes por legalizar se encontró el predio denominado resinas, por valor de \$7,8 millones, que fue invadido desde hace más de 30 años, en un hecho que sobrestimó esta subcuenta y, a su vez, subestimó la propiedad, planta y equipo no explotados por el mismo valor, ocasionado por deficiencias de control y supervisión, que han generado inconsistencias y falta de confiabilidad de la información, así como inaplicación de lo consagrado en la Directiva Permanente 136 del 16 de junio de 2014 y Circular 2015- 237 del 12 de mayo de 2015.

Los bienes de uso público e históricos y culturales en construcción presentaron un saldo, a 31 de diciembre de 2015, de \$3.715,4 millones, correspondiente al valor de los proyectos kit de consolidación (obras de infraestructura pública) liderados por la Jefatura de Ingenieros (JEING) del Ejército, cuyos recursos que fueron situados a la unidad ejecutora 15- 01- 03- 040 CENAC NEIVA con destino a la unidad centralizada denominada Batallón de Ingenieros Militares 53 (BICON53), quienes son los responsables directos de la ejecución de los mencionados recursos presupuestales.

Para diciembre de 2015, una vez culminados los contratos asociados directamente a los proyectos de consolidación, se determinaron algunas diferencias entre el plan de compras establecido por la unidad y los valores ejecutados por la misma bajo la tutela del BICON53, que obligó a efectuar ajustes. Es de aclarar que las obras fueron concluidas y entregadas a la comunidad (municipios beneficiarios) en 2015, aunque no fue posible el traslado contable en la presente vigencia, en situación que sobrestimó el valor de los activos con efecto en el patrimonio en el capital fiscal por los \$3.715,4 millones.

En el listado de vehículos de la novena brigada se encuentran 59 unidades en proceso de baja, por \$1.881,3 millones, desde octubre de 2015 y que a la fecha de la auditoría siguen apareciendo en los listados sistematizados del material de transportes asignado a esta unidad militar, lo que sobrestimó el activo en el equipo de transporte, tracción y elevación, con efecto de subestimación en el activo en el equipo de transporte, tracción y elevación no explotados, originado por deficiencias y dilación en los procesos de baja y chatarrización, que no permite descartar estos vehículos que se encuentran en línea muerta, con el fin de disminuir los

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>cargos de la unidad y poder ser reemplazados por otros, lo cual generó pérdida de movilidad y capacidad de transporte, además de mostrar saldos irrealces.</p> <p>En la Quinta Brigada, Central Administrativa y Contable - CENAC de Bucaramanga (Santander), se observó material y elementos, que no obstante no encontrarse en uso, no han sido dados de baja, lo que generó sobrestimación en el activo en la maquinaria y equipo no explotados por \$412,7 millones y en la maquinaria y equipo en \$27,1 millones, que a su vez subestimó el patrimonio en el capital fiscal por \$439,8 millones.</p> <p>En la Quinta Brigada, a 31 de diciembre de 2015, el pasivo en acreedores varios por \$261,1 millones, correspondiente a servicios personales, gastos generales y fondos especiales, incluyó registros constituidos desde vigencias anteriores a 2014, saldos sujetos a devolución, los cuales se consignaron a la Dirección del Tesoro Nacional. Sin embargo, por falta de depuración contable se presentó sobrestimación en otros acreedores y en el activo en recursos de acreedores reintegrados a tesorería, en cuantía de \$33,5 millones.</p> <p>En el Ejército Nacional (Central Administrativa y Contable Ibagué), en los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, se registró en el activo en propiedad, planta y equipo en mantenimiento el valor de \$305 millones, correspondiente a vehículos que no se encuentran en mantenimiento, sino en proceso de chatarrización, situación que sobrestimó la propiedad, planta y equipo en mantenimiento y subestimó el equipo de transporte, tracción y elevación no explotados en cuantía de \$305 millones.</p> <p>Se registró en el activo en propiedad, planta y equipo - terrenos el predio finca El Algodón Batallón José Domingo Caicedo por \$51.898,8 millones, de los cuales \$78,2 millones corresponden al avalúo y el restante \$51.820,6 millones a valorización, que generó sobrestimación en propiedad, planta y equipo por valor de \$51.820,6 millones y subestimación por este mismo valor en el activo en las valorizaciones - terrenos. Situación presentada por deficiencias en la aplicación del plan general de contabilidad pública, en cuanto a la descripción y dinámica de las cuentas y de las normas técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de PUC.</p> <p>En el CENAC Tolima no quedó registrada la cuenta por cobrar de \$185,6 millones, correspondiente a los apoyos en dinero y en especie de los convenios de colaboración 13-042 de 2013 y 13-100 de 2014, que generó subestimación en el activo en otros deudores y en el patrimonio en el resultado del ejercicio en igual cuantía.</p> <p>En el análisis de la cuenta de edificaciones, específicamente a los auxiliares 164000000750 al 16400000787 casas fiscales Barrio Blas de Lezo y 16400000788 al 16400000811 apartamentos fiscales Barrio Blas de Lezo, se observó que el avalúo realizado a las casas y apartamentos presentó una diferencia en su registro, por cuanto se contabilizó de manera individual a 38 apartamentos y 24 casas fiscales el valor correspondiente al avalúo del total de las edificaciones por \$2.494,7 millones y \$2.919 millones respectivamente, lo cual sobrestimó el activo en las valorizaciones por \$148.056,6 millones y el patrimonio en el superávit por valorización por el mismo valor.</p> <p>El saldo de la cuenta del activo de muebles y enseres se encontró sobrestimado en \$307,3 millones y subestimado en su contrapartida del activo en maquinaria y equipo - industrial en el mismo valor. Lo anterior debido que se registran activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> | <p>El saldo de la cuenta de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$33,7 millones y subestimado en su contrapartida del activo en equipo de ayuda audiovisual en el mismo valor, debido a que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de la cuenta del activo de muebles y enseres se encontró sobrestimado en \$59,2 millones y subestimado en su contrapartida otras maquinarias y equipos en el mismo valor. Lo anterior, debido a que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de la cuenta de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$166,6 millones y subestimado en su contrapartida del activo en equipo de comunicación en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de muebles y enseres presentó sobrestimación en \$87 millones y subestimación en su contrapartida en el activo en equipo de transporte terrestre en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$14,2 millones y subestimado en su contrapartida del activo en equipo de restaurante y cafetería en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de la cuenta de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$2,4 millones y subestimado en su contrapartida del activo en equipo de lavandería en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo en el activo de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$0,4 millones y subestimado en su contrapartida de obras de arte en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo en el activo de equipo de computación quedó sobrestimado en \$24,4 millones y subestimado en equipo y máquina de oficina en \$15,2 millones y en equipo de ayuda audiovisual en \$9,2 millones. Lo anterior, debido a falta de seguimiento y control del área administrativa y contable, para identificar, clasificar y registrar los activos.</p> <p>El saldo de equipo de recreación y deporte presentó sobrestimación en \$5,7 millones y subestimación en el activo en instalaciones deportivas y recreacionales por el mismo valor. Lo anterior, debido a falta de seguimiento y control del área administrativa y contable, para identificar, clasificar y registrar los activos.</p> <p>El saldo de la cuenta del activo de equipo agropecuario quedó sobrestimado en \$0,5 millones y subestimado en equipo de restaurante y cafetería por el mismo valor. Lo anterior, debido a falta de seguimiento y control del área administrativa y contable, para identificar, clasificar y registrar los activos.</p> <p>En los estados contables de la Fuerza Aérea Colombiana, a 31 de diciembre de 2015, el patrimonio en el capital fiscal quedó sobrestimada en \$32.356,8 millones, subestimando el activo en propiedad, planta y equipo en tránsito en \$30.948,9 millones y bienes muebles en bodega en \$1.407,9 millones, a causa del inadecuado registro de las operaciones que se llevan en la Dirección de Comercio Exterior (DICEX) de bienes adquiridos en el exterior a través</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>del aplicativo SAP, el cual, a la misma fecha de corte, reflejó estos valores en las referenciadas cuentas.</p> <p>Control interno: eficiente</p> <p>Los controles coadyuvan a la organización para la conformación, estructuración y presentación de los estados contables consolidados; sin embargo, se detectaron debilidades relacionadas con: debilidad en la aplicación de principio de causalidad y/o devengo por el no registro de intereses en el no pago oportuno de las sentencias y conciliaciones, manejo de las dinámicas de las cuentas contables, falta de cuidado en la aplicación de retenciones en la fuente en el momento de pago o abono en cuenta a proveedores de bienes y servicios, estudios técnicos del estado y uso de activos para reintegrarlos al servicio o darlos de baja, depuraciones cuenta corriente (retenciones militares), utilización de cuentas mayores sin el debido detalle (ingresos servicios educativos), falta de conciliación entre las diferentes áreas involucradas en el proceso financiero (JEING, convenios, construcciones en curso, recursos entregados en administración, JEAVE, CENAC Tolemaida).</p> <p>Policia Nacional</p> <p>Opinión: sin salvedades</p> <p>Construcciones que fueron terminadas y entregadas por \$43.262 millones se encontraron sobrestimadas en el activo en construcciones en curso y subestimadas en el mismo valor la cuenta de edificaciones; ya que contraviene la Resolución 357 de 200 en los numerales 3.3 registro de la totalidad de las operaciones y 3.8 conciliaciones de información.</p> <p>Se generó subestimación del activo en el equipo de transporte, tracción y elevación por \$18.796 millones y subestimación en el mismo valor en el patrimonio en superávit por donación. Estos debido a que el costo histórico no es razonable y contraviene lo estipulado en el numeral 18 del capítulo 3 del manual de procedimientos de la CGN y el numeral 3.6 actualización de los valores de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008.</p> <p>Se encontró sobrestimación del activo en cargos diferidos por \$15.190 millones, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio en el mismo valor, debido al registro de repuestos reparables y servicios, que según conceptos de la CGN deben controlarse por cuentas de orden y solamente se activan en el caso que los mismos aumenten la capacidad operativa del activo.</p> <p>Se presentó sobrestimación del activo en valorizaciones del equipo de comunicación y computación por \$11.773 millones y del equipo de transporte, tracción y elevación por \$3.362 millones, que afectaron igualmente su contrapartida del patrimonio en superávit por valorización por \$15.135 millones, si tenemos en cuenta que la entidad no está obligada a calcular avalúos a sus bienes muebles, de acuerdo con concepto de la CGN.</p> <p>Se evidenció subestimación del activo en valorizaciones por \$18.796 millones debido a la no actualización del costo histórico de las aeronaves donadas y subvaluó, a su vez, el patrimonio en el superávit por valorización en el mismo valor. Inaplicabilidad de los numerales 18, 19, 20 y 21 del Capítulo III, en lo relacionado con el reconocimiento y revelación de hechos conexos con la propiedad, planta y equipo del manual de procedimientos de la CGN, y el numeral 3.6 actualización de los valores de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008.</p> <p>Se presentó subestimación del activo en muebles, enseres y equipos de oficina por \$2,4 millones y en el patrimonio público incorporado por el mismo valor. La entidad no registró estas donaciones de entidad pública, inaplicabilidad de la dinámica de la cuenta 3125 patrimonio público incorporado que indica: representa el valor de los bienes, derechos y</p> | <p>obligaciones recibidas de otras entidades contables públicas, los bienes de uso permanente recibidos sin contraprestación.</p> <p>Se encontró sobrestimación del patrimonio en superávit por donación por valor de \$1,9 millones y subestimación del patrimonio público incorporado por el mismo valor, generado por deficiencias en la clasificación de las operaciones del Comando, de bienes recibidos por la DIAN. No aplicación de la Resolución 3578 del 04 de septiembre de 2014 - Manual lineamientos contables.</p> <p>Subestimación en el patrimonio público incorporado - bienes por \$1,3 millones y sobrestimación del patrimonio en el capital fiscal en dicha cuantía. La baja de armamento no da aplicación del artículo 46 de la Resolución 3578 del 4 de septiembre de 2014 - Manual lineamientos contables.</p> <p>Se presentó incertidumbre en el patrimonio en el capital fiscal por valor de \$8.547,04 millones, toda vez que no existe certeza en el activo por el costo de adquisición de tres (3) terrenos y dieciséis (16) construcciones. No es concordante con los numerales 104 y 106 del plan general de contabilidad pública.</p> <p>La cuenta del activo de equipo de transporte, tracción y elevación- vehículos presentó sobrestimación por \$147,20 millones, toda vez que al revisar las facturas de adquisición de los bienes que reposan en las carpetas del parque automotor, el costo de adquisición no coincidió con los valores registrados en la contabilidad a 31 de diciembre de 2015, que afectaron en igual cuantía el patrimonio en el capital fiscal. Inobservancia de los numerales 104 y 106 del plan general de contabilidad pública.</p> <p>Se presentó sobrestimación en el activo en semovientes - de trabajo por \$14 millones, con efecto en el patrimonio en capital fiscal - Nación por el mismo valor, debido al registro de un semoviente que se dio de baja (por muerte) desde el mes de octubre de 2015. Inobservancia del numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008.</p> <p>Se encontró sobrestimación en el activo en amortización acumulada por \$3,3 millones, con efecto en el patrimonio en provisiones, agotamiento, depreciación y amortización por la misma cuantía, debido al registro de un semoviente que se dio de baja (por muerte) desde el mes de octubre de 2015. Inobservando el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008.</p> <p>La cuenta del activo de edificaciones presentó subestimación en \$1.260,46 millones y en el patrimonio público incorporado en misma cuantía, debido a la no activación de las construcciones realizadas en la Estación de Timaná, realizada con recursos del municipio y SIPOL Región N°2, con recursos de la Policía Nacional.</p> <p>Se generó incertidumbre en el saldo del activo en terrenos por \$5.366,5 millones con efecto en su contrapartida del patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía, debido a que siete predios no conservaron el valor de su costo histórico, debido a que su adquisición o donación no fue contabilizada, inobservando el régimen de contabilidad pública en el numeral 132. Costo histórico.</p> <p>Se presentó incertidumbre en el saldo del activo en valorizaciones por \$18.013,5 millones, con efecto en su contrapartida del patrimonio en superávit por valorización, debido a que figura una contabilización del avalúo de siete predios que la Entidad con anterioridad no registró su valor histórico al momento de adquirirlos o haberlos recibido en donación. Inobservancia del régimen de contabilidad pública, numeral 132. Costo histórico.</p> <p>La cuenta de valorizaciones - edificaciones por \$21.568,6 millones presentó incertidumbre en \$179,5 millones, que representó el 0,83%, por cuanto la información suministrada</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

manifestó variaciones en sus soportes, situación que limitó establecer el valor real de dicha cuenta y que la información contable pública no fuera confiable y afecte en la misma cuantía el patrimonio en superávit por valorización. El plan general de contabilidad pública define dentro de las características cualitativas de la información contable pública, la razonabilidad. La cuenta del activo de equipo de transporte, tracción y elevación se encontró sobrestimada, ya que incluyó 10 vehículos fuera de servicio que sumaron \$341.90 millones, en situación que sobrestimó el patrimonio en capital fiscal por dicho valor. El régimen de contabilidad pública, adoptado mediante Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, prescribe que la cuenta del activo mencionada anteriormente representa los equipos de transporte de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la prestación del servicio.

Se presentó sobrestimación del activo en depreciación acumulada- equipo de transporte por \$174 millones y su contrapartida en el patrimonio en provisiones, agotamiento, depreciación y amortización en el mismo valor, ya que incluyó 10 vehículos fuera de servicio. El Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, prescribe que la cuenta del activo mencionada anteriormente representa los equipos de transporte de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la prestación del servicio.

La Policía Nacional Risaralda, a diciembre 31 de 2015, presentó en el inventario de bienes una motobomba de caja eléctrica con número de inventario 2881511, con valor de adquisición de \$2,7 millones y depreciación acumulada de \$1,2 millones, la cual debió ser dada de baja del inventario por estar completamente inutilizable por deterioro físico. Lo cual fue causado por debilidades en el control interno contable, que generó una sobrestimación del activo en la maquinaria y equipo en \$2,7 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por el mismo valor.

Se evidenció sobrestimación de la cuenta de depreciación acumulada en \$1,2 millones con efecto en el patrimonio en provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones por la misma cuantía, debido a bienes dados de baja sin aplicación del numeral 33.2.1.1, numeral 33.2.1 perdida o daño de bienes o faltante de fondos, del artículo 33 procedimientos contables de la Resolución 03578 de septiembre de 2014 - Manual de Lineamientos Contables de la Policía Nacional.

Se encontró sobrestimado el patrimonio en el superávit por donación - en especie por valor de \$114,9 millones y subestimado el patrimonio público incorporado - bienes de uso permanente sin contraprestación - por dicha cuantía, debido a contabilización errada de bienes recibidos en donación de otra entidades contables públicas, que se deben reconocer como patrimonio público incorporado, lo que contraviene el subnumeral 2.1.1 reconocimiento y subnumeral 2.1.2. revelación, del numeral 2 de la Resolución 357 de 2008, referente a los aspectos conceptuales relacionados con el proceso contable.

La Policía Metropolitana de Ibagué, a 31 de diciembre de 2015, registró contablemente 131 vehículos, por \$1.778,1 millones, adscritos al Departamento de Policía Tolima, en la cuenta propiedad, planta y equipo de la siguiente forma: cuatro vehículos por valor \$216 millones en equipo de transporte, tracción y elevación, 125 vehículos por valor de \$1.367 millones en propiedad, planta y equipo no explotados y dos vehículos por valor \$195,1 millones en propiedad, planta y equipo en mantenimiento, cuando debió registrarlos en cuentas de orden

deudoras. De tal manera se generó sobrestimación en el activo en propiedad, planta y equipo por \$1.778,1 millones y en el patrimonio en capital fiscal por el mismo valor.

La Policía Metropolitana de Ibagué, al cierre de la vigencia fiscal 2015, no registró contablemente los bienes por \$47,4 millones recibidos de los entes territoriales, consistentes en muebles, enseres y motocicletas, lo que generó una subestimación en el activo en muebles, enseres y equipos de oficina por \$31,5 millones y en equipo de transporte, tracción y elevación- terrestre en cuantía de \$15,9 millones y su contrapartida en el patrimonio público incorporado- bienes por \$47,4 millones.

Se encontró sobrestimación del activo en propiedad, planta y equipo en cuantía de \$32,4 millones y, a su vez, en igual valor en el patrimonio en el capital fiscal, debido a que durante la vigencia murieron semovientes en cuantía de \$32,4 millones. El numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, establece la conciliación permanente para contrastar la información registrada.

Se presentó subestimación en el activo en inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por valor de \$5,63 millones, al no registrar los aportes como un bien o derecho adquirido y subestimó la cuenta de depósitos en instituciones financieras en el mismo valor. No realizó oportunamente la reclamación a EMCALI E.I.C.E. E.S.P. de los aportes realizados en el fondo de capitalización social del 2% con el fin de efectuar la amortización de estos recursos.

Algunos contratos y convenios celebrados por la DEVAL con las alcaldías municipales del Departamento Valle del Cauca están pendientes de cobro correspondientes a las vigencias 2010,2011,2012 y 2013, situación que sobrestimó el activo en otras transferencias por cobrar en \$107,16 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado en la misma cuantía. Existen convenios registrados en cuentas de orden de la DEVAL, suscritos con algunos municipios del Valle del Cauca por \$1.992,9 millones, que a diciembre 31 de 2015 no se encuentran revelados de acuerdo al marco conceptual del plan general de contabilidad pública. lo que generó sobrestimación en el activo en transferencias por cobrar en cuantía de \$1.992,9 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado en la misma cuantía. En la cuenta de semovientes de trabajo donde están contabilizados los animales de propiedad de la DEVAL, adquiridos a cualquier título y destinados al uso por valor de \$535,93 millones, se evidenció saldos equinos por \$65,44 millones y caminos por \$37,99 millones, que se encontraron muertos o no aptos para el servicio. Esta situación generó sobrestimación en el activo en semovientes por valor de \$103,4 millones y subestimación en propiedad, planta y equipos no explotados por \$69,86 millones, con efecto en el patrimonio en capital fiscal de \$33,54 millones.

Control interno: eficiente

Con una ponderación de 1.43, esta calificación indica que el control interno contable otorga confiabilidad a la organización para la conformación, estructuración y presentación de los estados contables. Sin embargo, se tienen algunas deficiencias en las cuentas propiedades, planta y equipo en mantenimiento, otros activos - materiales y suministros, gastos, inventarios, revisión técnico mecánica, cuentas por pagar, revelación y control de procesos internos y liquidación impuestos de vehículos.

Hospital Militar

Opinión: con salvedades

El edificio central es un bien histórico, en el cual se realizaron obras de mejoramiento en 2015 que no se llevaron a la cuenta correspondiente de construcciones en curso de bienes históricos y culturales, que generó sobrestimación en el activo en edificaciones por valor de \$309,10 millones y subestimación en bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por el mismo valor.

En la revisión efectuada entre el módulo de almacén que maneja los activos fijos y el módulo contable, se observó que los valores son mayores en el módulo de almacén que en el contable, generando subestimación en el activo en propiedad, planta y equipos no explotados por valor de \$2,625 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.

Se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y de activos fijos, que presentan valores mayores en el módulo contable, lo que generó sobrestimación en el activo en equipo médico y científico en cuantía de \$118 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.

En la revisión efectuada a los equipos de quirófano se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó subestimación en el activo en equipo de quirófanos y salas de parto en cuantía de \$2,360 millones, con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.

En la revisión efectuada a los equipos de apoyo diagnóstico se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó sobrestimación en el activo en equipo de apoyo diagnóstico por valor de \$149 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por el mismo valor.

En la revisión efectuada a la depreciación de equipo médico se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó subestimación en el activo en depreciación acumulada - equipo médico en cuantía de \$1,496 millones y con efecto de sobrestimación en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.

En la revisión efectuada a la depreciación de equipos de quirófano se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos menores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó sobrestimación en el activo en depreciación acumulada - equipo de quirófano en cuantía de \$3,129 millones y con efecto de subestimación en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.

En la revisión efectuada a la depreciación de equipos de computación se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó subestimación en el activo en depreciación acumulada - equipo de computación en cuantía de \$41 millones y con efecto de sobrestimación en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.

En la revisión efectuada a los equipos de computación en bodega se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó subestimación en el activo en propiedad, planta y equipo no explotados - equipo de computación en cuantía de \$28 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.

En la revisión efectuada a los equipos de computación se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos menores a

lo reflejado en el módulo contable, lo que generó sobrestimación en el activo en equipo de comunicación y computación en cuantía de \$15 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.

Control interno: con deficiencias

Conforme a la metodología prevista en la guía de auditoría correspondiente al macroproceso gestión financiera, presupuestal y contable, a través de los procesos de revelación de los estados contables y financieros, realidad económica y jurídica de la contabilidad, ejecución y cierre del presupuesto y programación, trámite de presentación y aprobación del presupuesto, obtuvo una calificación de 1,50, producto de haberse establecido que los controles existen y se aplican, pero algunos no son efectivos para minimizar los riesgos para los cuales fueron diseñados.

Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial (Cotecnar)

Opinión: sin salvedades

La cuenta de depósitos en instituciones financieras se encontró subestimada en \$316,5 millones, causada por la falta de registro contable de notas crédito, identificadas en los extractos de las cuentas corrientes y de ahorros de los bancos Helm Bank Panamá, Bancolombia y Bogotá; hecho que sobrestimó el activo en otros deudores por \$78,3 millones y el pasivo en impuesto al valor agregado por \$0,2 millones, con efecto de subestimación en el pasivo en los avances y anticipos recibidos por \$235 millones y la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$3 millones; así como también se presentó en depósitos en instituciones financieras una sobrestimación por \$34 millones, hecho que causó sobrestimación en el pasivo en adquisición de bienes y servicios nacionales por \$11,5 millones, en acreedores por \$1,7 millones y en salarios y prestaciones sociales por \$3,5 millones, con efecto en el activo en otros deudores por \$16,8 millones y en anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones por \$0,3 millones y en el patrimonio en el resultado del ejercicio por \$0,2 millones.

Control interno: eficiente

Existen controles en los diferentes procesos, se aplican y son efectivos.

Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura

Opinión: con salvedades

La información revelada en los estados contables indicó que la depuración de la cartera llevó a terminar, por motivos diferentes al pago, 8,374 procesos por valor de \$5,083,487,9 millones (fuente sistema de gestión de cobro coactivo). De otra parte, el certificado de movimiento de cobro coactivo y el informe producto de la consolidación con los actos administrativos a nivel nacional realizado por solicitud de la CGR, como sustento de la cartera depurada, estableció un saldo de 9,429 procesos prescritos por \$5,647,330,87 millones, es decir, una diferencia de \$563,842 millones.

Por lo anterior, se encontró una subestimación en el activo en deudores - ingresos no tributarios y subestimación en el patrimonio en el capital fiscal por dicho valor. Es decir, que la información en los diferentes reportes presentó inconsistencias que afectaron su revelación en los estados financieros consolidados, impidiendo establecer saldos confiables e incumpliendo los principios contables de registro y revelación, además de las características cualitativas y cuantitativas de la información contable pública contenidas en el régimen de contabilidad pública.

En el proceso de comparar los saldos del SICOF y el SIIF, el grupo propiedad, planta y equipo, por \$837.727,4 millones, se presentó una subestimación en el activo en muebles y enseres por \$2.343,6 millones, subestimando en igual valor el patrimonio público incorporado.

La cuenta del activo de equipo de transporte, tracción y elevación presentó sobrestimación por \$2.539 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado, debido a diferencias encontradas al conciliar saldos del SICOF y el SIIF.

La cuenta del activo de equipo de comunicación y computación presentó sobrestimación por \$5.913,6 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado, debido a las diferencias encontradas en la conciliación de saldos del SICOF y el SIIF.

Según ingreso al almacén 248 del 22-12-2015 se recibieron nueve camionetas blindadas, adquiridas mediante orden de compra 5079 de 2015, a razón de \$221,4 millones cada una, para un total de \$1.992,8 millones, sin que se efectuara el correspondiente registro de esta transacción en el SIIF. Esta situación se presentó debido a presuntas deficiencias de control y subestimó el activo en el equipo de transporte, tracción y elevación en dicha cuantía, afectando al patrimonio público incorporado por el mismo valor, lo que conllevó que no se revelaran los hechos económicos durante el período que fueron realizados, según lo establece el régimen de contabilidad pública.

Se evidenció que en los contratos sin liquidar 152 de 2011, 178, 194 y 205 de 2013, no se efectuaron los registros en el aplicativo de almacén (SICOF) de actas de recibo de bienes mobiliarios en las direcciones seccionales, con un valor por incorporar de \$2.778,6 millones, lo que denotó falta de control y registro oportuno de los activos de la entidad y generó riesgos en el manejo de la información, que llevó a que no se presentaran saldos actualizados en los registros del almacén con diferencias a conciliar, sin aplicar el principio de registro y norma de revelación establecidos en el régimen de contabilidad pública. Lo anterior determinó subestimación en el activo de muebles y enseres por \$2.778,6 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado por el mismo valor.

Se observó sobrestimación por \$25 millones en el activo del equipo de transporte, tracción y elevación que registra un saldo de \$869,6 millones a 31 de diciembre de 2015, correspondiente al inventario de nuevos vehículos existentes en la Dirección Ejecutiva Seccional de la Judicatura, notando que el vehículo de placas GND604, Mitsubishi, línea montero, modelo 95 se registró contablemente con un costo histórico de \$25 millones a cargo del Director Seccional de la Judicatura, no obstante se encuentra inactivo y deteriorado hace aproximadamente siete años en los parqueaderos del edificio nacional de Cartagena. Contablemente se registró en uso y a la fecha no se ha dado de baja, afectando por el mismo valor la depreciación acumulada.

La DESAJTC presentó diferencias entre los registros del módulo de Inventarios SICOF-ERP, frente a los saldos presentados en la cuenta del activo de cargos diferidos del balance de prueba consolidado a 31 de diciembre de 2015, así: valor según balance \$354,68 millones, según aplicación de inventarios SICOF \$352,66 millones, estableciendo una diferencia de \$2,02 millones. Esta situación se presentó por ausencia de procedimientos de conciliación entre las áreas de contabilidad e inventarios, lo cual impidió se realizara un proceso de depuración constante que permitiera identificar elementos que salieron del almacén sin ser registrados contablemente, con el fin de reflejar de manera real las existencias de los bienes. Lo anterior afectó la razonabilidad de los estados financieros generando sobrestimación de

los cargos diferidos por \$2,02 millones y en el patrimonio del resultado del ejercicio por la misma cuantía.

La DESAJTC no registró en las edificaciones el costo histórico de los edificios y casas ubicadas en los municipios de Labranza Grande y Payá; sin embargo, dentro de los avalúos realizados por IGAC en 2013 fueron incluidos y valorizados por \$35,75 millones y \$6,6 millones respectivamente, contabilizados en la cuenta de valorización y superávit por valorización, que presentó al cierre de la vigencia un saldo de \$13.025,66 millones, en situación que contravino las normas y principios contables del régimen de contabilidad pública (RCP) incorporado en el Capítulo III del manual de procedimientos, el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo. Los registros anteriores afectaron la razonabilidad de los estados financieros de 2015, al presentarse sobrestimación por \$42,35 millones en el activo en valorizaciones - edificaciones con el mismo efecto y valor en la correlativa del patrimonio de superávit por valorización.

La DESAJTC no registró en las edificaciones el costo histórico de los edificios y casas ubicadas en los municipios de Labranza Grande y Payá; sin embargo, dentro de los avalúos realizados por IGAC en 2013 fueron incluidos y valorizados por \$35,75 millones y \$6,6 millones, respectivamente, contabilizados en la cuenta de valorización y superávit por valorización, que presentaron al cierre de la vigencia un saldo de \$13.025,66 millones, en situación que contravino las normas y principios contables del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) incorporado en el Capítulo III del Manual de Procedimientos, el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo. Los registros anteriores afectaron la razonabilidad de los estados financieros de 2015, al presentarse subestimación por \$42,35 millones en el activo en edificaciones y su contrapartida en el patrimonio público incorporado- bienes por el valor referido.

La entidad no reflejó en los estados contables unos pasivos en la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales la suma de \$435,3 millones, ya que no contabilizó cuentas por pagar que fueron reflejadas presupuestalmente como reservas, cuando en realidad eran cuentas por pagar, ya que el bien o el servicio se recibió durante la vigencia 2015. Lo anterior se generó porque la parte contable se afectó desde el mismo proceso presupuestal y al no ser registradas como cuentas por pagar en presupuesto tampoco afectaron la contabilidad. Este hecho subestimó el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales en la cifra citada y sobrestimó el patrimonio en el resultado del ejercicio por igual valor.

Debido a la falta de control y verificación de la consistencia de la información registrada en el aplicativo de cobro coactivo y rendida a contabilidad, lo que ocasionó sobrestimación del activo en los deudores -ingresos no tributarios multas por \$39.070,1 millones y en deudores -ingresos no tributarios intereses por \$78.020,4 millones, con efecto de subestimación en el patrimonio del capital fiscal por valor de \$117.090,5 millones.

En los casos en los cuales los despachos judiciales han enviado las sentencias, el área de asistencia legal no apertura oportunamente los correspondientes procesos de cobro coactivo, tal como se evidencia con los procesos remitidos por los despachos judiciales, que conllevó a la subestimación en el activo en los deudores - ingresos no tributarios multas por valor de \$444,1 millones y en deudores - ingresos no tributarios intereses por valor de \$145,08 millones, con el respectivo efecto en el patrimonio en el capital fiscal por \$586,2 millones.

Por deficiencias en la labor de seguimiento y control, tanto a los procesos como a los reportes enviados por la oficina de asistencia legal a contabilidad, así como también por falta de actualización de los registros en el sistema de gestión de cobro coactivo, lo cual, además de conllevar a que se presentara subestimación por \$2.353,6 millones en el activo en los deudores - ingresos no tributarios multas y por \$4.360,6 millones en deudores - ingresos no tributarios intereses, con efecto en el patrimonio en el capital fiscal por valor de \$6.714,2 millones, conllevó un alto riesgo de imposibilidad de cobro por prescripción de la acción y, con ello, de pérdida de cuantiosos recursos a favor de la entidad.

Por deficiencias en la labor de seguimiento y control tanto a los procesos como a los reportes enviados por la oficina de asistencia legal a contabilidad, así como también por falta de control a los registros en el sistema de gestión de cobro coactivo, lo cual, además de conllevar a que se presentara subestimación en el activo en los deudores - ingresos no tributarios multas por \$12,3 millones y deudores - ingresos no tributarios intereses por \$4,7 millones, con efecto en el patrimonio en el capital fiscal por \$17 millones, también conllevó un alto riesgo de imposibilidad de cobro por prescripción de la acción y, con ello, de pérdida de cuantiosos recursos a favor de la entidad.

En 31 procesos de cobro coactivo se estableció que a 31 de diciembre de 2015, en el activo en los deudores - ingresos no tributarios o intereses se presentara subestimada por \$6.869,7 millones, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio por la misma cuantía. Lo anterior debido a errores en el cálculo de intereses, que en el caso de la vigencia 2015 no corresponden a la tasa establecida por la Superintendencia Financiera en los periodos de enero, abril, julio y octubre. Esta situación se presentó por deficiencias de control y seguimiento, que afectó la confiabilidad de las cifras contables.

A 31 de diciembre de 2015, el pasivo de provisión para contingencias se encontró subestimado en \$9.739,7 millones, con sobrestimación en el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor, debido a que se aplicó un porcentaje de riesgo diferente al arrojado por la fórmula en el cuadro de contingencias litigiosas, situación que afectó el cálculo de la provisión y su registro.

En la Seccional Huila, a 31 de diciembre de 2015, existieron cuatro demandas por reparación directa, de las cuales dos se encontraron terminadas, una no existe y otra no es contra la Rama Judicial, sino contra la Fiscalía General de la Nación, así: 1) Proceso 41001233100020110031700, según audiencia de conciliación judicial del 8 de abril de 2015, aclarada el día 17 de junio de 2015, se acuerda que la Rama Judicial reconocerá al demandado la suma de \$68,9 millones, acto administrativo aprobado el 24 de julio de 2015 y ejecutoriado el 10 de agosto de 2015; 2) Proceso 1800133300220130054600, según la consulta realizada en la página de la Rama Judicial la última actuación fue del 30 de noviembre de 2015 y allí se declaró la caducidad; 3) Proceso 18001233100020050054800, donde en el escrito de la demanda se estimó la cuantía en \$95 millones, en tanto que en el cuadro de procesos la cuantía estimada ascendió a \$95,375 millones y se calculó un pasivo estimado por \$18.121,2 millones, sin tener en cuenta que existe sentencia de fecha 21 de junio de 2012, en la cual se condenó a la Fiscalía General de la Nación al pago de \$49.573.461 millones y no a la Rama Judicial. Adicionalmente, dentro de los procesos activos figuró el proceso 410013331000620100073900, en el cual la cuantía estimada de la demanda ascendió a \$6.607 millones y la provisión fue de \$991,1 millones, estableciéndose que este proceso no existe. Lo anterior conllevó a que se presentara sobrestimación en el pasivo de las provisiones para

contingencias en \$19.303,9 millones y se subestimara el patrimonio en el capital fiscal por el mismo valor.

En la Seccional Huila, a 31 de diciembre de 2015, existieron cuatro demandas por reparación directa, de las cuales dos se encontraron terminadas, una no existe y otra no es contra la Rama Judicial, sino contra la Fiscalía General de la Nación, así: 1) Proceso 41001233100020110031700 terminado por acto administrativo aprobado el 24 de julio de 2015 y ejecutoriado el 10 de agosto de 2015; 2) Proceso 1800133300220130054600, terminado con actuación del 30 de noviembre de 2015, donde se declaró la caducidad; 3) Dentro de los procesos activos figuró el Proceso 410013331000620100073900 y en el proceso auditor se estableció que este proceso no existe; 4) En el proceso 18001233100020050054800 se determinó que existe sentencia de fecha 21 de junio de 2012, en la cual se condenó a la Fiscalía General de la Nación al pago de \$49.573.461 y no a la Rama Judicial. Lo anterior conllevó a que se sobrestimara el pasivo de las provisiones para contingencias y se subestimara el patrimonio en el capital fiscal. Así mismo, que se subestimara en el pasivo los créditos judiciales - laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales por \$68.927,4 millones, con efecto de sobrestimación en las provisiones para contingencias por dicha cuantía.

En el cuadro de demandas en contra de la entidad se presentó error en el valor de la estimación de la demanda, en los procesos 41001233100019980109200 y 41001233100020100070400. Así mismo, en los procesos 41001333300620130028400, 41001333300220120011500 y 41001233100020080037400 de la seccional Huila, el valor del fallo o sentencia presentó inconsistencias por cuanto se registró el 100% del valor establecido en el valor que ascendió a \$359,6 millones; sin embargo, en la sentencia se condena a la Fiscalía General de la Nación y la Nación - Rama Judicial, procedimiento que difirió con el que adelanta el Distrito Judicial de Florencia, donde en los casos de condena solidaria el pasivo estimado se calculó y registró solo sobre el porcentaje de riesgo. Este aspecto conllevó a que a 31 de diciembre de 2015, el pasivo de las provisiones para contingencias se encontrará sobrestimada en \$801,3 millones, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio en la misma cuantía.

En los reportes contables, al corte del 31 de diciembre de 2015, la cuenta de terrenos reflejó saldo por \$11.590,9 millones y los valores de la información documental por \$2.442,8 millones, con una diferencia de \$9.148,1 millones. Lo anterior por deficiencia en la trazabilidad entre la información contable y la documental que permita determinar con certeza el costo del terreno y demás erogaciones incurridas en su adquisición, las mejoras realizadas, así como el valor de los bienes recibidos en donación. Por todo lo anterior, el activo en los terrenos presentó sobrestimación por \$9.148,1 millones y la contrapartida correspondió a una subestimación en las edificaciones por el mismo valor.

Confrontada la información de la cuenta contable de bienes muebles en bodega, al corte del 31 de diciembre de 2015, frente a la registrada en el aplicativo SICOF, se evidenció inconsistencias de la información, por cuanto en contabilidad los bienes en bodega reportaron como saldo \$863,4 millones y en el aplicativo \$302,1 millones; es decir, que el activo, en los bienes muebles en bodega, se presentó sobrestimación por \$561,3 millones y la contrapartida correspondió al patrimonio público incorporado en dicho valor.

Confrontados los sistemas de información utilizados por la Dirección Administrativa Seccional de Cúcuta - CSJ, para el registro, control y administración de los muebles, enseres y equipos de oficina (SICOF) y los reportes contables de los estados financieros, al corte de

31 de diciembre, se observó que la información por ellos reportada difirió. En el aplicativo SICOE los elementos que conforman el componente de muebles, enseres y equipos de oficina fue de \$8.879,4 millones; que por otra parte los reportes contables de la entidad por ese mismo concepto son de \$6.862 millones, con una diferencia de \$2.017,3 millones. En consecuencia, el activo en muebles, enseres y equipos de oficina de la entidad se encontró subestimada en \$2.017,3 millones y la contrapartida sobrestimada en el patrimonio público incorporado por la misma cuantía.

Confrontados los sistemas de información utilizados por la Dirección Administrativa Sección de Cúcuta - CSJ para el registro, control y administración de los equipos de comunicación y computación (SICOE) y los reportes contables de los estados financieros, al corte de 31 de diciembre de 2015, se observó que la información reportada difirió. En el aplicativo SICOE los elementos que conforman el componente de equipos de comunicación y computación ascendieron a \$4.924,4 millones y el reporte contable en esta cuenta se encontró por \$4.703,4 millones, dando una diferencia de \$220,9 millones, entre lo reportado por el aplicativo SICOE y lo reconocido en la contabilidad de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015, lo que generó subestimación en el activo en los equipos de comunicación y computación por valor de \$220,9 millones y con efecto de sobrestimación en el patrimonio público incorporado por la misma cantidad.

Revisada la información contable, al corte del 31 de diciembre de 2015, la cuenta de provisiones para protección de la propiedad, por \$4.087,6 millones, representado en construcciones por \$911 millones y terrenos por \$3.176,4 millones, no se evidenciaron factores internos o externos adversos que permitieran inferir que los bienes relacionados fueron objeto de afectación. Por tal razón, en el activo las provisiones para protección de la propiedad, planta y equipo se encontró sobrestimada en \$4.087,6 millones, que representó la totalidad la cuenta, con la contrapartida subestimada en el patrimonio de provisión, agotamiento y depreciación por el mismo valor.

Confrontados los sistemas de información utilizados por la Dirección Administrativa Seccional de Cúcuta - CSJ, para el registro, control y administración de los intangibles (software y licencias) del aplicativo SICOE y los reportes contables de la Entidad al corte de 31 de diciembre de 2015, se observó la existencia de diferencias. En el aplicativo SICOE los elementos que conforman este grupo de activos fue por la suma de \$259,9 millones y en el reporte contable de la cuenta Intangibles de \$64,1 millones, lo que arrojó una diferencia de \$195,8 millones, entre lo reportado por el aplicativo SICOE y lo reconocido en la contabilidad de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015. Por consiguiente, en el activo los intangibles, al corte del 31 de diciembre de 2015, se encontraron subestimados en \$195,8 millones, con respecto a la información que arrojó el aplicativo SICOE, a esa misma fecha; la contrapartida afectó al patrimonio público incorporado por la misma cuantía.

El Instituto Geográfico Agustín Codazzi en 2013 realizó avalúos técnicos a los bienes inmuebles de la Seccional Norte de Santander del CSJ, en el que presentó valorizaciones para cada uno de estos bienes. Al revisar los saldos contables de la cuenta de valorización se observaron diferencias por \$601,3 millones, lo que evidenció que el activo en las valorizaciones presentó sobrestimación en \$601,3 millones y la contrapartida en el patrimonio en el superávit por valorización con el mismo valor.

Confrontados los sistemas de información de la entidad, es decir la base de datos suministrada por el área legal y la información de los reportes contables al corte del 31 de diciembre de

2015 de la Dirección Administrativa Seccional de Cúcuta - CSJ, se observó que estos difieren. Es así como la información que reportó el área legal sobre las valoraciones de los factores técnicos establecidos por la entidad para cuantificar el porcentaje de factibilidad de pérdida por los procesos instaurados por terceros en contra de la entidad, al corte del 31 de diciembre de 2015, fue de \$97.869,6 millones y la reportada en contabilidad en la cuenta de provisión para contingencias de \$100.558,5 millones, lo que representó una diferencia de \$2.688,9 millones. Por consiguiente, existió sobrestimación en el pasivo de la provisión para contingencias por \$2688,9 millones y la contrapartida corresponde al patrimonio público incorporado en la misma cuantía.

La Dirección Ejecutiva Seccional de Administración Judicial de Bucaramanga en la vigencia 2015, prescribió ocho procesos por cobro coactivo por \$25.318,7 millones, los cuales habían sido notificados en la vigencia 2011, cumpliéndose los cinco años para su prescripción entre los meses de enero y febrero de 2016. Así mismo, se evidenció que se prescribió, con Oficio DEAJCC-000-1652 del 4 de diciembre de 2015, el Proceso 2010-00430-00, por valor de \$959,65 millones, y que se registró contablemente la prescripción sin tener en cuenta el documento legal aplicable. Los anteriores hechos se originaron por falencias en el control interno contable, al efectuar registros de las operaciones contables sin los debidos soportes, como también por deficiencias de control interno, que generaron a 31 de diciembre de 2015 subestimación en el activo en los deudores por \$25.318,7 millones, discriminados así: ingresos no tributarios multas por \$10.031,6 millones, intereses por \$15.287,0 millones y el valor de las costas que integran los otros deudores pago por cuenta de terceros por \$0,07 millones; y sobrestimación en el patrimonio en el capital fiscal - Nación por este mismo valor respectivamente.

Se observó que de la muestra seleccionada de los procesos con sentencias en contra de la Dirección Ejecutiva Seccional de Administración Judicial de Bucaramanga no reconocido contablemente el proceso 680012331000201200045000, con fecha de auto admisorio del 28 de marzo de 2012 y conciliado el 1° de diciembre de 2015 por \$130,6 millones. Situación originada por deficiencias de control interno contable, generándose una subestimación en el pasivo por provisión para contingencias litigios en \$130,6 millones y sobrestimación en el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.

Por deficiencias de control entre las áreas de la Dirección Ejecutiva y los diferentes despachos judiciales como nominadores de la Rama Judicial (372), que originaron las novedades de personal, así como por el reconocimiento de vacaciones por el año completo de servicio y no en forma proporcional al tiempo laborado de conformidad a la Ley 270/1996, que establece las vacaciones colectivas para la entidad, sin que se adoptaran los mecanismos tendientes a minimizar el riesgo de pagar mayores valores de gastos de nómina al cierre de la vigencia 2015, que generaron subestimación en el activo en los depósitos en instituciones financieras por \$53,3 millones con efecto en el patrimonio en los resultados del ejercicio por \$28,8 millones y en el pasivo en los salarios y prestaciones sociales detalladas así: vacaciones y bonificación judicial por \$0,09 millones, prima de vacaciones por \$0,86 millones, otras primas - prima de productividad y prima especial de vacaciones por \$1,06 millones y bonificación por servicios por \$22,7 millones.

La Dirección Ejecutiva Seccional de Administración Judicial de Bucaramanga registró contablemente en la vigencia 2015, ajuste en el grupo deudores por valores pagados a los servidores judiciales por concepto de nómina en los años 2011 de \$15,9 millones, 2012 por

\$22,6 millones y 2014 \$4,1 millones. Hecho presentado por falta de comunicación y debilidades en las actividades de control y monitoreo entre las áreas de talento humano y financiera, lo que generó que los estados contables no reflejaran los hechos económicos y financieros de la vigencia correspondiente, sobrestimando el activo en otros deudores por \$42,6 millones y subestimando el patrimonio en los resultados de ejercicio por la misma cuantía.

El Libro II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública establece en la cuenta deudores - ingresos no tributarios que representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública que se originan en tasas, multas, sanciones, contribuciones y concesiones, además de los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias entre otros; así mismo las características cualitativas de la información contable que establece el artículo 110. Universalidad. La información contable pública es universal si incluye la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública, debidamente reconocidos y medidos en términos cuantitativos y/o cualitativos. No obstante, se observó que a 31 de diciembre de 2015 existieron 7.786 providencias recibidas pendientes para ser tramitadas en el inicio y gestión del cobro coactivo de las obligaciones a favor de la Rama Judicial, las cuales no fueron registradas en la cuenta de deudores. Lo anterior, por falta de reportes del área de cobro coactivo, que generó incertidumbre sobre la razonabilidad del saldo en la cuenta deudores- ingresos no tributarios y en los ingresos no tributarios.

De acuerdo con la nota a los estados contables consolidados (Nota 9 - bienes muebles en bodega y en servicio), a través de la Circular DEAJC 15- 63 de diciembre de 2015, se impartieron instrucciones para la realización de inventarios físicos de bienes en bodega y en servicio. De acuerdo con la información suministrada sobre esta actividad por parte del Consejo Superior de la Judicatura, se estableció que de las 21 seccionales, solo 12 entregaron certificación de la realización de inventarios y, en estas, no se mostraban los resultados de la realización de la toma física confrontada contra los registros de almacén, situación que generó incertidumbre al no establecer la razonabilidad del saldo de los bienes muebles en bodega, ni de los que se encuentran en servicio por ser imposible la conciliación de cifras.

Control interno: con deficiencias

Arrojó una calificación de 1,55, que se soportó en los hallazgos contables presentados en el informe contable.

Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada

Opinión: sin salvedades
En acta de reunión de conciliación de cartera por contribución y multas a 31 de diciembre de 2015, se evidenció que en la contabilidad se registró un valor de \$1,596,43 millones, correspondientes a 198 expedientes por concepto de contribuciones; y en el área jurídica se tienen un saldo de \$1.549,35 millones, es decir, con una diferencia de \$47,08 millones; correspondientes a 17 expedientes, de los cuales seis se encuentran pendientes que el área de notificaciones envió el acto administrativo; cuatro pendientes del envío a la dependencia de jurisdicción coactiva, el cual se efectuará en el mes de enero de 2016; y siete pendientes de depuración por parte del área de contribución, situación que generó sobrestimación en el activo de los deudores de ingresos no tributarios por valor de \$47,08 millones, con efecto en el patrimonio del capital fiscal por el mismo valor.

De acuerdo con el análisis de la información suministrada por la entidad, se pudo evidenciar la existencia de resoluciones por concepto de contribuciones debidamente ejecutoriadas que no fueron contabilizadas a 31 de diciembre de 2015, por lo que en el activo los deudores de ingresos no tributarios se encontró subestimado por \$96,53 millones al cierre de la vigencia 2015, afectando por el mismo valor el patrimonio en el capital fiscal.

Analizada la información de multas impuestas durante la vigencia 2015, se pudo evidenciar la existencia de resoluciones por concepto de multas debidamente ejecutoriadas que no fueron contabilizadas a 31 de diciembre de 2015, por lo que en el activo los deudores de ingresos no tributarios multas se evidenció subestimación en \$112,70 millones al cierre de la vigencia 2015, afectando por el mismo valor el patrimonio en el capital fiscal.

La información de la entidad no fluye de manera clara, ordenada, oportuna, actualizada y con calidad. Lo anterior generó rezagos en la expedición de documentos y pronunciamientos de la entidad e impidió la obtención de resultados de acuerdo con el cumplimiento de los objetivos y metas. Es así como en la cuenta de deudores multas, al cierre del ejercicio, se presentó un saldo de \$3.228,5 millones, el cual se encontró sobrestimado en \$40,03 millones, de acuerdo con la información de cuentas prescritas registradas por la entidad a 31 de diciembre de 2015, afectando por el mismo valor el patrimonio en el capital fiscal.

En la información suministrada por la entidad relacionada con cobro coactivo se observó que existen resoluciones de cobros por concepto de multas que no tienen carpetas ni se evidencian actuaciones de cobro, lo que permitió establecer que estos valores se encuentran en inminente riesgo de pérdida por prescripción, ya que en uno o dos años no se alcanza a realizar un proceso de cobro coactivo; además que dos de ellos están en el rango de prescritos por superar los cinco años sin actuación por valor de \$27,81 millones, por lo que en el activo los deudores de ingresos no tributarios multas se encontró sobrestimados en \$27,81 millones al cierre de la vigencia 2015, afectando por el mismo valor el patrimonio en el capital fiscal.

Los otros bienes entregables del contrato 277 del 11 de diciembre de 2015, estarían inadecuadamente pactados de acuerdo con la norma presupuestal y contractual, por ser un proyecto de inversión inscrito en la ficha BPIN 2012011000321 desde 2013 y cuyo objeto es de suma importancia para solucionar deficiencias en los procesos misionales y de apoyo de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, así: plan de trabajo 20% por \$146,6 millones y la carta de propiedad un 30% por \$220 millones, con los cuales no se está recibiendo servicio alguno, ni un bien para que se constituya una cuenta por pagar de acuerdo a lo dispuesto en las normas presupuestales, Decreto-ley 111 de 1996 en su artículo 89, Decreto 4836 del 21 de diciembre de 2011 artículos 3, 6 y 7, y se canceló el 70% del contrato sin recibir nada, el cual se prorrogó hasta el 30 de junio de 2016, que de acuerdo a la forma de pago pactada no es una cuenta por pagar, sino que se observa que tiene la naturaleza de un pago anticipado. Por tanto, se encontró sobrestimando el pasivo en la adquisición de bienes y servicios por \$425 millones y subestimando el activo en la propiedad, planta y equipo en tránsito por \$255 millones y los intangibles en \$170 millones.

Existe un saldo por obligar de \$149 millones, compuesto por saldos que corresponden a reservas y a cuentas por pagar; de la revisión selectiva realizada se encontraron \$49,66 millones sin contabilizar como cuentas por pagar, habiendo recibido el servicio o el bien a 31 de diciembre. Con lo anterior, se encontró subestimación en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios por valor de \$49,66 millones y, así mismo, subestimación en el patrimonio en el resultado del ejercicio en la misma cuantía. Se evidenció la inobservancia

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, Numeral 3.8 conciliaciones de información.</p> <p>Control interno: con deficiencias Conforme a la metodología prevista en la guía de auditoría y el Anexo 6, correspondiente al macroproceso gestión financiera, presupuestal y contable, a través de los procesos de revelación de los estados contables y financieros, realidad económica y jurídica de la contabilidad, ejecución y cierre del presupuesto, y programación, trámite de presentación y aprobación del presupuesto, obtuvo una calificación de 1,75, lo que significó que la calidad y eficiencia del control interno equivale a decir que los controles existen se aplican, pero algunos no son efectivos para minimizar los riesgos para los cuales fueron diseñados.</p> <p>Fiscalía General de la Nación Opinión: sin salvvedades Se presentó sobrestimación en el pasivo en la provisión para contingencias litigios por \$31,40 millones, debido a que la sentencia en primera instancia del proceso 2372 indicó que no es imputable a la Fiscalía General de la Nación como responsable de los perjuicios morales y materiales; como también por el menor valor registrado en la provisión respecto de los fallos de primera instancia en los procesos 2377, 3515 y 7025, subestimando el patrimonio en los resultados del ejercicio por la misma cuantía.</p> <p>El informe de procesos en contra de la entidad, suministrado a la CGR en la hoja de cálculo de provisiones, incluyó 19 procesos con fallo de primera instancia a favor, cuyo hecho generador fue diferente a detención injusta de la libertad, los cuales sumaron \$4.054,07 millones, situación que permitió establecer que el pasivo en la provisión para contingencias se encontraba sobrestimada en dicho valor y subestimando el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor. Lo anterior evidenció incumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 356 de 2007, numeral 3, Capítulo V, Título II, situación que se originó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control de los procesos en contra de la Entidad.</p> <p>Revisados los expedientes de la muestra de procesos en cuentas de orden desfavorables, se encontró que el expediente con número interno del sistema 6786, contiene sentencia del Tribunal Administrativo de Norte de Santander, folios 82 a 104, de fecha 14 de junio de 2002, con fallo condenatorio en contra de la Fiscalía General de la Nación. Esta situación generó subestimación en el pasivo en la provisión para contingencias y sobrestimación en el patrimonio en el resultado del ejercicio por valor de \$187,54 millones.</p> <p>La subcuenta de incapacidades de otros deudores presentó, al 31 diciembre de 2015, \$62,5 millones con saldo contrario a su naturaleza (negativo), es decir, a favor de las EPS, generando subestimación en el activo en los otros deudores incapacidades y afectando al patrimonio en el resultado del ejercicio por valor de \$62,5 millones.</p> <p>Control interno: eficiente Con una ponderación de 1,12, esta calificación indicó que el control interno contable otorga confiabilidad a la Entidad para la conformación, estructuración y presentación de los estados contables.</p> <p>Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios Opinión: adversa o negativa Los contratos de obra pública 217, 218 y 219 del 2013 y 401, 402 y 403 del 2014, tenían recibo parcial de obra con su respectivo informe de interventoría y factura de cobro del</p> | <p>contratista, con corte a 31 de diciembre de 2015, por valor de \$31.395,4 millones y que indistinto de los trámites para su posterior pago, no fueron contabilizados con corte al 31 de diciembre de 2015, causado por la inobservancia del principio contable del devengo o causación, lo que generó subestimación en el activo en construcciones en curso por valor de \$31.395,4 millones y con contrapartida en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$16.632,20 millones y sobrestimación en el activo en los avances y anticipos entregados por \$14.763,2 millones.</p> <p>Se pudo establecer que a 31 de diciembre de 2015 no se registró en el pasivo compromisos ciertos de la entidad, por la recepción del respectivo bien o servicio objeto de los Contratos números 141 – 147 – 149 – 160 – 189 – 309 – 310 – 318 – 330 – 343 – 347 – 348 de 2014, por valor de \$928,7 millones, que correspondían a reservas presupuestales constituidas en 2014, que al ser recibido y no ser pagado dentro de la vigencia (antes del 31 de diciembre de 2015) expiraron y cuyo pago para efectos presupuestales solo procede a través del mecanismo de vigencias expiradas, lo que conllevó a subestimar el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$928,7 millones y sobrestimación al patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p>Al 31 de diciembre de 2015, bienes públicos de uso fiscal por valor de \$3.085,8 millones no estuvieron registrados en ninguno de los inventarios de la entidad y, por ende, no se encuentran reflejados en sus estados financieros, con los riesgos inherentes que esto ocasiona en la conservación, admiración, custodia, explotación y asegurabilidad de los mismos, originados en que la entidad emite las respectivas resoluciones, sin que previamente medie el recibido a satisfacción de los bienes por el área respectiva del INPEC, generando subestimación en el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados por valor de \$3.085,8 millones y afectando al patrimonio en el capital fiscal por dicha cuantía.</p> <p>Se evidenció que se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$1.042,4 millones sobre contratos que al cierre de la vigencia se tenía la obligación de realizar la categorización como una cuenta por pagar, lo que generó subestimación en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.042,4 millones y sobrestimación al patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p>Control interno: con deficiencias Conforme con la metodología prevista por la Delegada de Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, correspondiente al macroproceso gestión financiera, presupuestal y contable, a través de los procesos de revelación de los estados contables y financieros, realidad económica y jurídica de la contabilidad, ejecución y cierre del presupuesto, y programación, trámite de presentación y aprobación del presupuesto, se dio la calificación de 1,91, que significó que los controles establecidos reflejaron deficiencias en lo relacionado con su calidad y eficiencia; es decir, que debilidades en la efectividad, que no permitieron mitigar los riesgos para los cuales fueron diseñados.</p> <p>Corporación de Alta Tecnología para la Defensa (Codaltec) Opinión: Abstención Codaltec registró a 31 de diciembre de 2015, en el grupo propiedad, planta y equipo bienes por valor de \$4.101,078 millones, que siendo propiedad de la entidad fueron utilizados en forma permanente por la Fuerza Aérea Colombiana y por el Ejército Nacional de Colombia. La entidad no realiza o el registro contable en las cuentas de orden para llevar el control de estos bienes, debido a la falta de efectividad en la gestión para la formalización de la entrega</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de los mencionados bienes, situación que originó incertidumbre por \$4.101 millones en el activo en los equipos de computación, en la depreciación acumulada por \$306 millones y en el patrimonio del capital autorizado por \$3.795 millones.</p> <p>El Consejo Directivo de Codaltec, mediante Acta 09 del 11 de diciembre del 2014, aprobó el presupuesto de gastos presentado por la gerencia para la vigencia 2015, por valor de \$3.196,5 millones, distribuido en gastos de personal por \$2.029,1 millones y gastos generales por \$1.167,4 millones; la gerencia y el consejo directivo no cuantificaron ni aprobaron monétariamente el presupuesto de ingresos de la vigencia 2015, como tampoco dispusieron crear el reglamento de presupuesto que determina la elaboración, modificación, ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, generando incertidumbre en el pasivo en los recursos recibidos en administración por \$2.759 millones y afectando en el patrimonio por la misma cuantía la utilidad o excedente del ejercicio.</p> <p>Se encontró que los depósitos corresponden a recursos recibidos en administración para el desarrollo de proyectos, los cuales generaron rendimientos por \$137,5 millones. Revisados los convenios de cada proyecto, en ninguno de ellos se halló el soporte documental que determine que los rendimientos financieros son de propiedad de Codaltec para contabilizarlos como otros ingresos no operacionales, lo que generó subestimación en el pasivo en los otros recaudos a favor de terceros por \$137,5 millones y sobrestimación en el patrimonio por la misma cuantía la utilidad o excedente del ejercicio.</p> <p>Control interno contable: ineficiente</p> <p>Aplicada la evaluación del sistema de control interno contable, según la Resolución 357 de 2008 de la CGN, la efectividad del control interno contable de Codaltec arrojó una calificación de 2,6, que significó que las acciones para mitigar el riesgo de las actividades del macroproceso financiero, contable y presupuestal son ineficientes.</p> <p>Contraloría Delegada para el sector Minas y Energía</p> <p>Ministerio de Minas y Energía</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> <p>Existen registros contables de operaciones que se ajustan al concepto de activo y se contabilizaron como gasto en la causación del pago de algunos contratos. Por lo anterior, se encontró subestimación en el activo en los estudios y proyectos por valor de \$82.189,5 millones y en los intangibles por \$1.211,6 millones, con el mismo efecto en el patrimonio en el excedente del ejercicio en cuantía de \$83.401 millones, por cuanto los objetos de los contratos en desarrollo de proyectos de inversión se ajustan a la dinámica de la cuenta cargos diferidos y a la de intangibles para el caso de los sistemas de información, criterios aplicados por la entidad en causaciones de pagos anteriores.</p> <p>La cuenta de orden acreedoras de responsabilidades contingentes se encontró sobrestimada en \$166.518,8 millones, con efecto en responsabilidades contingentes por contra en el mismo valor, teniendo en cuenta que el Ministerio de Minas y Energía tiene registrado dicho valor en la provisión para contingencias por fallos en primera instancia, por lo que debió haberse cancelado de las respectivas cuentas de orden.</p> <p>Control interno: eficiente</p> <p>La evaluación del control interno contable de la entidad obtuvo una calificación de 1,43, aunque los controles aplicados en las actividades evaluadas no mitigaron totalmente los riesgos para la identificación, clasificación, registro y revelación de la información contable de la entidad.</p> | <p>UAE Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH)</p> <p>Opinión: con salvedades</p> <p>Se presentó subestimación de \$22.903,2 millones en el activo por los derechos de explotación, debido a la falta de registro por causación de los ingresos por derechos económicos, de acuerdo con los términos, fórmulas y variables pactados en cada contrato, hecho que también generó subestimación en los ingresos no tributarios por derechos de explotación en la misma cuantía.</p> <p>Al cierre de la vigencia 2015 no se registró en los estados financieros los derechos cuantificados en la suma de \$20.641,8 millones, correspondientes al saldo a favor de la entidad, generado en el litigio presentado contra las Fuerzas Militares, producto de la liquidación del Contrato 032 de 2009, de acuerdo con acto administrativo de reconocimiento expedido por el Tribunal Administrativo. Esta situación generó una subestimación en el activo en los otros deudores y subestimación en el patrimonio del capital fiscal por valor de \$20.641,8 millones.</p> <p>Se presentó sobrestimación de \$6.680,9 millones en el pasivo en los recaudos a favor de terceros, correspondiente al monto pendiente de clasificar en diferentes conceptos relativos a los derechos pactados en los contratos de explotación y en donde se registró de manera transitoria el valor de los ingresos recibidos pendientes de información para poder ser aplicados. Este registro transitorio generó una subestimación en los ingresos no tributarios - derechos de explotación en dicho valor, por la falta de identificación y registro oportuno de todos los ingresos recaudados por derechos económicos.</p> <p>Se evidenció subestimación por \$690.419,6 millones en las cuentas de orden deudoras - litigios, por cuanto los procesos se encontraron contabilizados por \$145.829,6 millones, valor que no fue actualizado de acuerdo con reporte entregado por el tribunal de arbitraje que tiene a cargo los procesos. Dicha subestimación también se dio en la contrapartida deudoras por contra - derechos contingentes por contra en el mismo valor.</p> <p>Se generó subestimación de \$172.988,5 millones en las cuentas de orden deudoras - otros derechos contingentes, debido a la falta de registro por causación de las obligaciones correspondientes a los programas exploratorios mínimo y adicional, declarados en proceso de incumplimiento en los convenios realizados por la ANH con el Consorcio Optima Range, y que fueron cuantificados en la suma de US \$53.053.210, de acuerdo con los términos, fórmulas y variables pactados en cada contrato, los cuales, al ser convertidos al cambio vigente en diciembre 31 de 2015, representaron \$172.988,5 millones, hecho que también generó subestimación en deudoras por contra - otros derechos contingentes por contra en el mismo valor.</p> <p>Se evidenció omisión del registro contable del saldo a favor de la ANH, por concepto de la indemnización producto de la devolución de áreas en el contrato de exploración y producción Caño Los Totumos Advantage Energy Sucursal Colombia, hecho debidamente conocido y cuantificado en US\$1.881.230 por la entidad, el cual carece del registro correspondiente. Por lo tanto, se presentó subestimación en el activo en los otros deudores por \$5.923,9 millones, correspondientes al valor pendiente de recaudo por la indemnización, que generó una subestimación en los ingresos extraordinarios por indemnizaciones en el mismo valor.</p> <p>Se presentó subestimación de \$763,3 millones en el activo en los ingresos no tributarios - derechos de explotación, debido a la falta de registro por causación de los ingresos por derechos económicos generados en los contratos E&P CPO 06 y Llanos 27, de acuerdo con</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>los términos, fórmulas y variables pactados en dichos contratos, hecho que también generó subestimación en los ingresos no tributarios - derechos de explotación por el mismo valor.</p> <p>Control interno: con deficiencias La CGR observó deficiencias de control interno relacionadas con la gestión de la conciliación de las operaciones reciprocas con otras entidades, así como en la comunicación entre las diferentes dependencias que impiden el registro adecuado de la totalidad de los hechos económicos de la entidad y debilidades en los procedimientos establecidos por el consorcio que tiene a cargo la administración y el control de los recursos financieros, entre otras.</p> <p>E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca (Cedelca) S.A. Opinión: Sin salvedades La estimación de las pretensiones de los procesos en contra de Cedelca por \$88.217 millones se encontró actualizada con IPC hasta la vigencia 2013, en situación generada por la no utilización de criterios técnicos de conformidad con las normas y disposiciones legales vigentes, lo que conllevó a que el saldo de la provisión para contingencias del pasivo está subestimado en \$3.228,7 millones, con efecto en el gasto en la provisión para contingencias – litigios en el mismo valor.</p> <p>La oficina jurídica reportó procesos ejecutivos sobre los cuales registraron un porcentaje de recuperación o de probabilidad de éxito inferior al 20%, debido a condiciones tales como el no encontrar bienes de la persona deudora, liquidación de la empresa deudora, además de encontrar algunos procesos desde 2003 y otros cuyas propuestas de pago son inviables y que el lugar para notificación no se encuentra, entre otros, en circunstancia que requiere de la depuración y conciliación de los saldos con la parte contable de la Entidad. Los hechos relacionados se originan por deficiencias de control y conciliación, situación que sobrestimó la provisión para contingencias – litigios en el pasivo por \$4,3 millones con efecto en el gasto en la provisión para contingencias – litigios en el mismo valor.</p> <p>Cedelca presentó saldos en las cuentas por cobrar por avances a convenios y contratos de otras vigencias en cuantía de \$113,3 millones, situación generada por deficiencias de control y seguimiento en la ejecución y liquidación de estos, que originaron una sobrestimación de avances y anticipos entregados del activo por \$113,3 millones, con efecto en el activo en derechos en fideicomiso en la misma cuantía.</p> <p>En la cuenta de otros deudores existen personas naturales que presentaron saldos por costas procesales por \$36,5 millones, a las cuales se les ha realizado trámites para su cobro sin que se logre el pago; además, dentro de este saldo se encuentran montos de costas por recuperar por debajo de un salario mínimo por deudor, lo que permitió desgaste administrativo, por cuanto los profesionales deben mantener un proceso y en algunos casos el demandado no posee bienes o no hay dirección para notificación. Situación generada por deficiencias de control y seguimiento y la ausencia de conciliación entre las áreas jurídica y contable, lo que generó sobrestimación en otros deudores del activo por valor de \$36,5 millones, con efecto en otros ingresos extraordinarios en la misma cuantía.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015 aparecen en las cuentas por cobrar saldos por cuotas partes pensionales con los municipios de Bolívar, Rosas y Caldon y el municipio de Popayán, además con la gobernación del departamento y el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas. La Entidad ha realizado las gestiones pertinentes, sin embargo, a 31 de diciembre de 2015, quedan saldos por conciliar por \$61,9 millones que sobrestimó el valor</p> | <p>de los activos en las cuotas partes de pensiones con efecto en otros ingresos ordinarios - cuotas partes de pensiones en el mismo valor.</p> <p>En el registro contable de los convenios y contratos suscritos por la entidad se utiliza el sistema de caja y no el de causación, originado por debilidades en procesos de conciliación entre contabilidad y el proceso de contratación, realizando registros únicamente con soportes de pago, lo que llevó a que los depósitos recibidos en garantía – servicios del pasivo se encontrarán subestimados en \$1.067,9 millones, con efecto en los derechos en fideicomiso del activo en la misma cuantía.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015 figuró saldo en las cuentas por pagar a municipios por \$1.710 millones, por concepto de la aplicación de la Ley 178 de 1959, situación originada por no haberse realizado el cruce de información con el fin de capitalizar y expedir las acciones a favor de estos municipios, generando sobrestimación de los acreedores del pasivo en \$1.710 millones, con efecto en los depósitos en instituciones financieras del activo en la misma cuantía.</p> <p>En el auxiliar de terceros de las cuentas por pagarse encontraron saldos de retención por IVA y otras retenciones de contratos y convenios que corresponden a vigencias anteriores, que presuntamente no se han legalizado, en situación originada por deficiencias de control, seguimiento y conciliación entre las áreas, que llevó a sobrestimar los depósitos recibidos en garantía del pasivo en \$172,7 millones, con efecto en la retención en la fuente – contratos de obra del pasivo en la misma cuantía.</p> <p>Control interno: con deficiencias Una calificación de 1,54, de un rango de calificación de 1 a 3, llevó a considerar que el control interno contable de Cedelca presenta deficiencias en los registros realizados en los auxiliares contables y con el cierre de la información.</p> <p>E.S.P. Electrificadora del Caquetá (Electrocaquetá) S.A. Opinión: sin salvedades Al verificar el reporte individual por terceros de la cartera correspondiente a la provisión para deudores, se evidenció que no se provisionó la totalidad de las obligaciones de los clientes que tienen cartera reestructurada, generando incertidumbre en la provisión para deudores – servicio de energía del activo estimada en \$1.007 millones, con efecto en provisión para deudores – servicio de energía del gasto en el mismo valor, reflejando una mayor utilidad en la entidad.</p> <p>La entidad contabilizó en cuentas por pagar - sentencias y conciliaciones el monto de \$117,1 millones, producto del fallo desfavorable para la Electrificadora del Caquetá S.A. E.S.P., proferido en segunda instancia, el día 28 de agosto de 2014, por el Tribunal Administrativo Sección Única de Descargos del Caquetá, sin estar debidamente ejecutoriada, teniendo en cuenta que el proceso se encuentra en aclaración, petición realizada por la aseguradora, que originó sobrestimación en los créditos judiciales – sentencias del pasivo por \$117,1 millones y subestimación en la provisión para contingencias del pasivo por el mismo valor.</p> <p>Otros acreedores del pasivo se encontró sobrestimada en \$3,1 millones, correspondiente a dos consignaciones no identificadas, que de conformidad con el procedimiento debieron ser registradas en los ingresos de la vigencia 2015, generando subestimación en otros ingresos extraordinarios en \$3,1 millones.</p> <p>Control interno: eficiente</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

El Sistema de Control Interno Contable arrojó una calificación de 1,05, por lo que se considera que es eficiente.

E.S.P. Electrificadora del Huila (Electrohulla) S.A.

Opinión: con salvedades

En atención a la decisión de la asamblea general de accionistas realizada el 26 de marzo de 2015, fueron decretados dividendos a favor del Departamento del Huila, razón por la cual Electrohulla S.A. E.S.P. emitió el comprobante de egreso por valor de \$945 millones, girado mediante transferencia electrónica con origen en la cuenta corriente del Banco de Occidente. Esta transacción no obstante no ser exitosa al finalizar el periodo contable 2015, no se evidenció el ajuste en el periodo en la cuenta auxiliar de dividendos y participaciones, de tal forma que reflejara la realidad económica. Esta situación generó subestimación en los acreedores del pasivo por \$945 millones, con el respectivo efecto en los depósitos en instituciones financieras del activo por el mismo valor.

Se reflejó diferencia en la conciliación de cartera entre contabilidad y el área comercial, lo cual conllevó subestimación a los deudores - servicios públicos del activo por \$328,4 millones, con efecto a los ingresos por venta de servicios en la misma cuantía.

Electrohulla S.A. E.S.P. reflejó como recurso disponible con liquidez inmediata el valor de \$10.426,6 millones, existente en la cuenta de ahorros del Banco BBVA, la cual pertenece a XM - Compañía de Expertos en Mercados S.A. E.S.P., fondos con destinación específica por las transacciones efectuadas, que conforme la norma no forman parte del patrimonio del agente y que para efectuar las transferencias a los respectivos beneficiarios se encuentran a disposición de la compañía XM en su calidad de administrador del sistema de intercambios comerciales. Lo anterior sobrestimó el saldo de depósitos en instituciones financieras del activo por \$10.426,6 millones y subestimó los depósitos entregados en garantía del activo por el mismo monto.

Según certificados de libertad y tradición correspondientes a predios ubicados en Tello, Cerro Neiva y Yaguará, presentaron anotaciones que acreditan la propiedad de la Electrificadora; sin embargo, en el módulo de contabilidad no se evidenció el registro correspondiente como activo fijo, aspecto que subestimó los terrenos del activo por \$3 millones, con efecto en el patrimonio institucional incorporado por la misma cuantía.

La Electrificadora efectuó provisión de deudores por cartera comercial, tomando saldos vencidos superiores a 60 días, omitiendo hacer la provisión de los deudores en el rango entre 31 y 60 días, que según la cartera por usuarios ascendió a \$708,2 millones y su provisión del 25%, calculada en \$177,1 millones, no presentó registro al cierre de la vigencia. Esto subestimó la provisión para deudores del activo en \$177,1 millones y con efecto en los gastos por provisión para deudores por el mismo valor.

Electrohulla S.A. E.S.P. acumuló cartera mayor a 180 meses sobre la cual se encontró prescrita la acción de cobro, situación que sobrestimó deudores por servicios públicos del activo en \$1.009 millones, con efecto por el mismo valor en la provisión para deudores. Esta situación se presentó por deficiencias de seguimiento y control respecto de la depuración de cartera y sobre la cual la CGR ha venido pronunciándose en auditorías anteriores.

En el equipo de transporte, tracción y elevación se registró un bien por \$6,4 millones, representado en un montacargas, DATSON NISSAN, con ID- 15455, el cual fue dado de baja mediante documento de gerencia 147 del 17 de julio de 2013, razón por la cual contablemente debió ser descargado en la misma vigencia, situación que persiste a 31 de

diciembre de 2015 y que originó sobrestimación al equipo de transporte, tracción y elevación del activo por \$6,4 millones, con efecto a la depreciación acumulada por la misma cuantía. Se identificaron diferencias en los saldos del módulo de contabilidad y el módulo de activos fijos del almacén, respecto de los bienes herramientas y accesorios, los que presentaron una diferencia contable por \$438,3 millones. Esta situación presentó subestimación en maquinaria y equipo del activo por \$438,3 millones, con igual efecto en el patrimonio institucional incorporado.

La Junta Directiva de Electrohulla S.A. E.S.P. aprobó castigo de cartera de difícil recuperación de usuarios del servicio de energía, la cual pese a estar totalmente provisionada y reconocida al 100% del gasto por este concepto, se afectó el rubro gastos extraordinarios por concepto de pérdida en baja de otros activos, que no reflejó la naturaleza de la operación realizada, aspectos que sobrestimaron en \$433,1 millones los otros gastos extraordinarios, con efecto en los otros ingresos extraordinarios.

La Sala de Descongestión Laboral del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá, en su sentencia ordenó reajustar las respectivas mesadas de un pensionado a partir del 30 de diciembre de 2009, las cuales finalmente se reconocen por \$60,7 millones, una vez deducido el correspondiente descuento por concepto de aportes para la EPS por \$8,3 millones. Este valor, no obstante haber sido deducido del pago efectuado al demandante por concepto de reliquidación de pensión de jubilación, no fue trasladado oportunamente por la Electrohulla a la respectiva EPS. Lo anterior conllevó a que se subestimara en \$8,3 millones los acreedores de los aportes a seguridad social en salud, con efecto en la provisión para contingencias del gasto por intereses moratorios.

Revisado el saldo de la provisión para contingencias de litigios o demandas, frente al valor estimado según el informe rendido a contabilidad por la secretaría general - asesoría legal, se estableció que el valor de la provisión para contingencias del pasivo se encontró sobrestimado en \$2.896,5 millones, generando subestimación en los otros ingresos extraordinarios por \$2.871,9 millones y en los créditos judiciales del pasivo en \$15 millones, con efecto en la provisión para contingencias del gasto en \$9,60 millones.

La obligación adquirida por la Electrificadora del Huila en la vigencia auditada con el Banco BBVA Colombia, por \$10.000 millones, presentó diferencia en el saldo contable de los intereses por pagar a 31 de diciembre de 2015, frente a las condiciones del respectivo pagaré suscrito, donde para el primer periodo, contado a partir del 15 de octubre de 2015, se establece una tasa de interés efectiva anual del 7,46%, equivalente a una tasa de 1,82% efectiva trimestral, evidenciando una diferencia por menor valor de \$7,4 millones, que generó subestimación en las operaciones de financiamiento internas a largo plazo, con efecto en los otros gastos intereses por la misma cuantía. El saldo de las adquisiciones de bienes y servicios del pasivo a favor un tercero, por concepto de compras, frente a las respectivas facturas de venta expedidas, estableció una sobrestimación de \$643,9 millones, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio. Así mismo, a 31 de diciembre de 2015 no se registró ajuste de \$185,5 millones, por concepto de mayor valor en los ingresos de ventas de energía efectuadas en bolsa durante los meses de julio y septiembre de 2015, e informadas en diciembre de 2015 por el administrador del sistema de intercambios comerciales con efecto en los acreedores del pasivo. Finalmente, el saldo del costo de venta de medidores de luz incluyó el registro de operaciones por valor total de \$55,3 millones, correspondiente al

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>transporte de materiales alumbrado navideño y desmonte de alumbrado navideño que no guarda relación con la citada cuenta del costo de venta afectada.</p> <p>Control interno: con deficiencias El Sistema de Control Interno Contable arrojó una calificación de 1,53, indicando que la información financiera, económica y social, presentó deficiencias en las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del plan general de la contabilidad pública, debido a que se evidenciaron debilidades de control en el proceso contable.</p> <p>E.S.P. Electrificadora del Meta (EMSA) S.A. Opinión: sin salvedades Se registró como honorarios y comisiones el valor de \$53,2 millones por la contribución del 5% para impuesto de guerra, que no correspondió al concepto por el cual se generó el registro contable, lo que generó sobrestimación en otros deudores - honorarios y comisiones del activo por \$53,2 millones, con igual efecto en el pasivo en impuestos, contribuciones y tasas por pagar en el mismo valor.</p> <p>Control interno: eficiente La evaluación del control interno contable arrojó una calificación de 1,13, lo que la ubica con esta calificación.</p> <p>Empresa Colombiana de Petróleos (Ecopetrol) S.A. Opinión: con salvedades Se estableció que Ecopetrol como socio efectuó el giro de recursos a las cuentas bancarias de las asociaciones de los Cash Call, entre los meses septiembre y noviembre de 2015. El registro contable en las cuentas bancarias de las asociaciones no se hizo efectivo en 2015, lo que subestimó el saldo de los depósitos en instituciones financieras del activo y con efecto en avances y anticipos recibidos del pasivo sobre convenios y acuerdos en cuantía total de \$18.598 millones.</p> <p>Se evidenció que los deudores - ventas de bienes del activo se encontraron sobrestimados en \$364.240 millones, debido al registro de reclasificaciones de los abonos hechos por los clientes en la cuenta por pagar, situación que sobrestimó depósitos recibidos en garantía del pasivo en dicha cuantía.</p> <p>Ecopetrol presentó el registro contable de Termoemcali sobrestimando los deudores - ventas de bienes del activo en cuantía de \$4.386 millones, a pesar de los fallos proferidos por el Tribunal de Arbitraje y el Consejo de Estado, en los que se concluyó que esa Empresa no debía la mencionada cuantía, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo monto.</p> <p>Se encontraron once activos fijos que presentaron fecha de capitalización del 31 de diciembre de 2015, por un valor de \$3.785 millones, los cuales fueron depreciados en su totalidad a pesar de estar relacionados como activos a depreciar mediante el método de unidades de producción, lo que subestimó el saldo de maquinaria y equipo del activo y sobrestimó la depreciación acumulada de la misma referencia por \$3.785 millones.</p> <p>En análisis efectuado a la muestra de activos - matriz de propiedad, planta y equipo suministrada por Ecopetrol S.A., con corte al 31 de diciembre de 2015, se evidenció que figuran 6.648 activos cuyos valores (simbólicos en muchos casos) oscilan entre \$1 y \$100.000, que no corresponden al costo del activo, entre los cuales están terrenos, maquinaria, oficinas, colegios, edificios y casas entre otros. Es importante mencionar que en</p> | <p>su mayoría estos activos corresponden a operación asociada, hecho que generó incertidumbre en cuentas del activo detalladas, así: maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación, plantas, ductos y túneles, edificaciones, terrenos, redes, líneas y cables y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, con efecto en el patrimonio en el superávit por valorización.</p> <p>Control interno: eficiente El sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,259, por lo que se consideró eficiente. Sin embargo, presentó debilidades significativas de control, especialmente en los activos fijos de la compañía y en la oportunidad y falta de controles en registros de cartera.</p> <p>E.S.P. Gestión Energética (GENSA) S.A. Opinión: sin salvedades Confrontados los saldos del inventario de carbón mineral en el aplicativo AS 400, comparado con el inventario físico obtenidos en el estudio topográfico suministrado por Gensa S.A. E.S.P., realizado en octubre de 2015, se tiene un faltante de carbón de 11.805,84 toneladas, equivalentes a \$1.227 millones, valor que sobrestimó el inventario de materiales para la prestación de servicios - elementos de energía y se subestimó los otros gastos extraordinarios en dicho monto.</p> <p>Control interno: eficiente Con una calificación de 1,05 n un rango de calificación de 1 a 3, se consideró que el control interno contable en GENSA S.A. es eficiente.</p> <p>Interconexión Eléctrica S.A. (ISA) Opinión: sin salvedades Durante las vigencias 2012, 2013 y 2015 no se generó la respectiva provisión por difícil cobro sobre las cuentas por cobrar por valor de \$782,27 millones, por lo cual se sobrestimaron las deudas de difícil recaudo - servicio de energía del activo, con igual efecto en la provisión para deudores - servicio de energía del pasivo en dicho monto.</p> <p>No se causó en el activo la provisión para deudores - servicio de energía sobre las cuentas por cobrar, lo que generó subestimación por \$158,39 millones, con efecto de sobrestimación del resultado del ejercicio en el patrimonio por el mismo valor.</p> <p>Se evidenciaron diferencias en los saldos de las cuentas por cobrar a empleados por concepto de préstamos, lo que se incluye en SAP es un valor único que se le debe a la aseguradora por la póliza deudores, no es posible consultarlo por terceros, porque el cobro se hace con base en un excel que la vicepresidencia Financiera le envía al área de nómina cada vez que hay que cobrarlo. La empresa utiliza cuentas espejo en las que registra lo que se proyecta recaudar el año siguiente, se trata de un monto único y estimado, debido a deficiencias en la parametrización del aplicativo SAP, lo que impide realizar seguimiento y control a los préstamos a los empleados, generando sobrestimación en los otros deudores - créditos a empleados del activo, con efecto en el resultado de ejercicio del patrimonio en \$318,82 millones.</p> <p>Al tercero identificado con código interno 582, retirado desde 2007 de la empresa, no le fueron causados ni cobrados intereses sobre el saldo que adeudaba desde abril de 2006, por valor de \$22,89 millones, lo que subestimó los otros deudores - otros intereses del activo, con efecto en otros ingresos financieros en dicho monto.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Con la adopción de las NIIF, la empresa realizó la separación del tipo de anticipos entregados y se realizaron modificaciones en la configuración de las cuentas en el aplicativo SAP, con lo cual los anticipos de construcción para proyectos de inversión se registraron como mayor valor del activo en construcciones en curso y los anticipos de construcción y de viáticos como gasto pagado por anticipado en la cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado. Adicionalmente, por dificultades en la parametrización de las cuentas de construcciones en curso y bienes y servicios pagados por anticipado, la amortización de los avances se registró como avances y anticipos entregados, ocasionando saldos con naturaleza contraria. Esto generó sobrestimación de la propiedad, planta y equipo – redes, líneas y cables del activo en \$67,498,96 millones y en bienes y servicios pagados por anticipado – otros del activo por \$14,660,74 millones y subestimó los deudores – avances para viáticos y gastos de viaje del activo en \$82,159,70 millones.

Luego de suscribir acta de normalización de cuotas partes, la empresa detectó que el monto contabilizado por algunas de las cuentas por cobrar por este concepto era menor al real, por lo cual se contabilizaron en otros deudores cuotas partes pensionales en \$31,94 millones y registraron como contrapartida el mismo valor a provisión para otros deudores (CR), omitiendo el registro del ingreso por cuotas partes pensionales y el respectivo gasto por la provisión correspondiente. Esto generó sobrestimación en otros deudores - cuotas partes de pensiones del activo, con efecto en la provisión para deudores – otros deudores en \$31,94 millones.

Mediante consulta en el SAP y en el informe de altas y bajas de activos suministrado por la empresa, se observó que algunos activos fijos de la compañía presentaron saldo negativo, que implicó que la propiedad, planta y equipo – plantas, ductos y túneles del activo en la compañía se encontrarán subestimadas en \$36.920,25 millones, con igual efecto en el capital fiscal del patrimonio en dicha cuantía.

La empresa asumió la pérdida de los elementos que no fueron objeto de reclamación ante las aseguradoras, debido a que las pólizas de seguros contratadas por la empresa tienen valores asegurados muy significativos y por ende deducibles. La pérdida asumida por la compañía ascendió a \$6,89 millones, que generó subestimación en otros deudores – responsabilidades fiscales del activo por cobrar a empleados y con efecto en otros ingresos extraordinarios - responsabilidades fiscales por la misma cuantía.

La empresa registró en adquisiciones de bienes y servicios nacionales el valor originado en el fallo proferido por el Tribunal Administrativo del Cesar en febrero 19 de 2015 por \$155,15 millones, así como contabilizó \$231,29 millones en adquisiciones de bienes y servicios del exterior, valor adeudado por ISA por concepto de gastos financieros e intereses sobre pagos retenidos de conformidad con la conciliación judicial aprobada por el Tribunal Administrativo de Antioquia. Se contabilizaron como pasivos en proveedores de bienes y servicios nacionales los estimativos de demandas en contra de la empresa. Durante las vigencias 2014 y 2015 se registraron en proveedores de bienes y servicios nacionales las sentencias e intereses por pagar, lo que ocasionó la sobrestimación de las adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo en \$791,73 millones, de adquisiciones de bienes y servicios del exterior por \$231,29 millones y la subestimación de créditos judiciales del pasivo en \$1.007,3 millones y en la provisión para contingencias - litigios en \$15,72 millones. Durante las vigencias 2014 y 2015 la empresa realizó el pago por concepto de arrendamiento y servicio de aseo sobre un inmueble ocupado por uno de sus empleados, registrando dichos

gastos como un débito en la "PUENTE FI- MM" por \$37,20 millones y en otros casos como un costo en la auxiliar especial de servicios personales por \$6,41 millones, lo generó la subestimación en otros deudores – créditos empleados del activo en \$43,61 millones y en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo en \$37,20 millones, con efecto de sobrestimación en el costo por servicios públicos energía en \$6,41 millones.

Mediante sentencia del 28 de noviembre de 2014 el Juzgado Civil de Descongestión del Circuito de Sabanalarga determinó que ISA debía pagar, por concepto de indemnización, la suma de \$178,82 millones, más los intereses bancarios corrientes liquidados desde marzo 27 de 2006 hasta la fecha de la providencia. No obstante, se observó que al cierre de la vigencia 2014 la información contable de la empresa no reflejaba dicha decisión, puesto que el valor de la indemnización permaneció registrado en la provisión compromisos activos construidos, a pesar de que el fallo fue proferido desde noviembre 2014.

En 2015 el registro de la sentencia se contabilizó afectando la provisión compromisos activos construidos y causando un pasivo por proveedores bienes y servicios nacionales, es decir, sin aplicar el procedimiento establecido en el CGC del PGC; adicionalmente, el valor pagado por concepto de intereses fue registrado en otros gastos ordinarios y no en la cuenta otros gastos extraordinarios. Situaciones ocasionadas por omisiones en la aplicación de la normatividad contable vigente, lo que generó que sentencias estén subestimadas y pasivos - litigios este sobrestimada en \$853,86 millones.

La empresa contabilizó como gasto en predios y servidumbres la suma de \$1,77 millones, que corresponde a las agencias en derechos generadas por el desistimiento de ISA sobre la demanda a un tercero. Situación ocasionada por deficiencias en la interpretación de los conceptos a registrar en cada código contable, que sobrestimó los costos en servicios públicos – energía de la empresa, en tanto que subestimó los gastos generales – costas procesales en \$1,77 millones.

Se depuraron saldos contables de cuentas por cobrar por \$499,01 millones, en valor que no fue registrado en cuentas de orden como corresponde, debido a deficiencias de control interno contable y omisiones en la aplicación de la normatividad vigente, que subestimó las cuentas de orden deudoras – activos retirados con efecto en las cuentas de orden deudoras de control por contra en dicho monto.

Mediante Documento 2400000625 (caja menor 379) de septiembre 7 de 2015 por \$0,64 millones, la empresa efectuó el pago de licencia de un empleado, en valor que fue registrado como un gasto legal en gastos de administración generales contra la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales, lo que sobrestimó los gastos generales con efecto de subestimación en los otros deudores – créditos a empleados en \$0,64 millones.

Durante las vigencias 2014 y 2015 se contabilizaron \$181,85 millones y \$172,23 millones respectivamente, por concepto de impuestos asumidos y generados por el traslado de algunos de sus empleados a otros países en otros costos de personal trasladado y no en la cuenta de gastos por impuestos asumidos como correspondía, lo que sobrestimó los costos en servicios públicos energía de proyectos y subestimó los otros gastos ordinarios en \$354,08 millones.

Los intereses moratorios fueron contabilizados en intereses, cuya cuenta, de acuerdo con el CGC, representó el valor de los gastos por intereses originados en la obtención de recursos necesarios para el financiamiento de las actividades u operaciones de la entidad contable pública, que no fue consistente con el origen de la erogación citada. Esto generó

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>subestimación en los impuestos, contribuciones y tasas del gasto con efecto de sobrestimación en los otros gastos intereses por valor de \$7,59 millones.</p> <p>La Sentencia 2005-03187 de febrero 14 de 2013, emitida por la Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Primera del Consejo de Estado, determinó que desde el momento de la toma de posesión por parte de la Superintendencia a las empresas en proceso de liquidación, se tiene que cesar la causación de intereses sobre las cuentas por cobrar que se tengan a su nombre. A diciembre 31 de 2015 no se ha reversó la suma de \$674,07 millones, correspondiente al ingreso por intereses moratorios causados en 2014 sobre cuentas por cobrar a la empresa identificada con NIT 805.014.619, la cual fue tomada en posesión o está en proceso de liquidación por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, lo que generó sobrestimación en los otros deudores del activo en \$674,07 millones, con igual efecto en la utilidad del ejercicio del patrimonio por la misma cuantía.</p> <p>Otras cuentas por cobrar a empleados incluyen \$42,04 millones, cuyo valor corresponde a un plan complementario de salud para empleados y que debió registrarse en otras cuentas por cobrar a empleados. Situación originada en deficiencias de control interno contable, que generó sobrestimación de los otros deudores – créditos a empleados del activo y subestimación de las cuentas por cobrar a empleados en \$42,04 millones.</p> <p>Control interno: con deficiencias</p> <p>El Sistema de Control Interno Contable arrojó una calificación de 1,69, que se considera con deficiencias. Se identificaron debilidades en el registro de la provisión de deudas de difícil cobro, diferencias en las cuentas por cobrar a empleados e intereses a préstamos de empleados no contabilizados.</p> <p>E.S.P. Energía Productiva (Isagen) S.A.</p> <p>Opinión: sin salvedades</p> <p>La medición inicial de las propiedades, plantas y equipos al valor razonable, como costo atribuido de este grupo de activos, fue adoptada como política por Isagen. No obstante, el valor reflejado en las cuentas del grupo mencionado anteriormente a 1° de enero de 2010, difieren en \$27 millones de los avales técnicos realizados, pues estos se encuentran por debajo de los valores reflejados en el ESFA, lo que sobrestimó los terrenos del activo y subestimó el capital fiscal del patrimonio por valor de \$27 millones.</p> <p>La NIIF 1, denominada Adopción por primera vez, contempla como medición inicial de las propiedades, plantas y equipos el valor razonable como costo atribuido de este grupo de activos, la cual fue adoptada por Isagen como política de medición inicial. No obstante, el valor reflejado para la propiedad, planta y equipo en los estados financieros de apertura (ESFA) fue mayor al de los avales técnicos realizados, lo que representó sobrestimación de la propiedad, planta y equipo – plantas y ductos del activo en \$19.329 millones, con igual efecto en el patrimonio del capital fiscal en el mismo monto.</p> <p>Isagen no compensó las cuentas por cobrar por concepto de venta de energía, que en esencia no existían, toda vez que ya se había recibido el beneficio económico o contraprestación por el servicio prestado al recibir los ingresos de forma anticipada, lo que generó sobrestimación en deudores – servicios públicos energía del activo por \$12.480 millones, con efecto en los ingresos recibidos por anticipado del pasivo por el mismo monto.</p> <p>Control interno: eficiente</p> <p>La evaluación del control interno contable indica que la información financiera, económica y social cumplió con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y</p> | <p>compreensibilidad que exige el nuevo marco conceptual bajo NIIF, por lo que se califica como eficiente.</p> <p>Servicio Geológico Colombiano</p> <p>Opinión: sin salvedades</p> <p>El saldo de los activos intangibles - recursos minerales - geofísica se encontraron sobrestimados en \$209,9 millones, debido a que el registro contable se hizo aplicando un valor unitario promedio y no el unitario especificado en el Convenio 212071 de 2014 y el contrato 278 de 2014 respectivamente, que impactaron de igual manera el patrimonio público incorporado en la misma cuantía, al desconocer con esta práctica la característica de verificabilidad.</p> <p>Los activos intangibles - recursos minerales se evidenciaron subestimados en \$39,3 millones, debido a que el número de muestras reportadas por la Dirección de Recursos Minerales, correspondientes a la ejecución de los contratos GEMI 298 de 2014 y GRP 297- 2014, fue de 4.832, en tanto que las validadas por el laboratorio son 4.857, con una diferencia de 25 muestras a un valor unitario \$1,57 millones. Situación que infiere falta de conciliación de las distintas fuentes de información, afectando el patrimonio público incorporado en la cuantía de \$39,3 millones.</p> <p>Al confrontar el saldo de la cuenta equipo médico y científico del balance general a 31 de diciembre 2015, con el reporte de inventario generado por el sistema Web safi a la misma fecha, se determinó subestimación en la depreciación acumulada en el activo por \$8,4 millones que evidenció falta de conciliación de dichas fuentes, con el mismo efecto sobre el superávit por valorización del patrimonio en dicho monto.</p> <p>La cuenta intangibles del activo se encontró subestimada en \$7.948,9 millones, correspondiente a los gastos de los proyectos causados de julio a diciembre de 2015, los cuales no fueron reconocidos como activos al cierre de la vigencia, debido a que el manual para la valoración de la información geotécnica en custodia del Servicio Geológico Colombiano. Según numeral 8.4, reporte de los datos del inventario a futuro, se establece que el reporte sea a corte a 30 de junio del año en curso, ciclo que no permite mostrar la realidad de los estados financieros a 31 de diciembre de cada vigencia y que impactan con ello la utilidad del ejercicio del patrimonio en dicha cuantía.</p> <p>Control interno: eficiente</p> <p>El sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,14.</p> <p>Agencia Nacional de Minería (ANM)</p> <p>Opinión: sin salvedades</p> <p>Conforme a los títulos que se encuentran en etapa de exploración o construcción y montaje, y que causaron ingresos por concepto de canon durante la vigencia 2015, se efectuó conciliación de cada uno de ellos entre los reportes de liquidación de canon y los comprobantes de contabilidad de terceros de la subcuenta concesiones a partir de los aplicativos de Canon Superficial y WEBSAFI, evidenciando que se presentaron diferencias, toda vez que no se registró la causación contable de algunos títulos mineros. Lo anterior generó subestimación en los ingresos no tributarios - concesiones por valor de \$421,9 millones, toda vez que no se aplicaron los respectivos controles en el reporte y traslado de información entre los aplicativos institucionales, al no consolidar la información completa sobre los títulos que causaron su canon superficial a 31 de diciembre de 2015,</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

incumpliendo lo establecido en régimen de contabilidad pública, con efecto en los deudores ingresos no tributarios – concesiones del activo en la misma cuantía.

Se generó subestimación en los ingresos no tributarios - concesiones por \$330 millones, al no reconocer la causación total del ingreso por canon en el aplicativo WEBSAFI en el módulo de contabilidad, correspondiente a títulos registrados al cierre de la vigencia 2015, situación presentada por la no aplicación de la normatividad vigente por parte de la ANM, específicamente a lo señalado en el artículo 46 de la Ley 685 de 2001, con efecto en los deudores ingresos no tributarios – concesiones del activo en la misma cuantía.

Control interno contable: Eficiente

La CGR considera que el diseño y funcionamiento del sistema de control interno contable es eficiente, con una calificación de 1,250.

CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.

Opinión: sin salvedades

El informe de cuentas por cobrar, a diciembre 31 de 2015, presentó información sobre el cliente Nikol Energy Corp., con saldos contrarios (crédito) que totalizaron \$66,9 millones, cuyo valor incluyó la diferencia en cambio, con días de mora de 533 y 353, sin que al cierre del periodo contable se haya reclasificado. A raíz de tal circunstancia, el saldo de la cuenta del activo deudores - prestación de servicios se encontró subestimada en \$66,9 millones, con efecto en el capital fiscal del patrimonio en el mismo monto.

En deudores - prestación de servicios del activo se observaron saldos de naturaleza contraria que totalizaron \$2.782 millones, sin ser depuradas al cierre del periodo, lo cual permitió que esta cuenta se encuentre subestimada en \$2.434 millones, como también en el pasivo en las adquisiciones de bienes y servicios nacionales en \$64 millones y en los otros pasivos – créditos diferidos en \$284 millones, con efecto en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$2.782 millones. La situación determinada reveló procedimientos contables contrarios a las dinámicas que para cada cuenta establece el régimen de contabilidad pública.

En la adquisición de bienes y servicios nacionales del pasivo se observaron saldos de naturaleza contraria que totalizaron \$64 millones, sin ser depurados al cierre del periodo, lo cual permitió que esta cuenta se encontrara subestimada en dicho monto, con efecto en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$64 millones. La situación determinada reveló procedimientos contables contrarios a las dinámicas que para cada cuenta establece el régimen de contabilidad pública.

En los otros pasivos - créditos diferidos se observaron saldos de naturaleza contraria que totalizaron \$284 millones, que no han sido depurados al cierre del periodo, lo cual permitió que estas cuentas se encontraran subestimadas en los valores correspondientes, con efecto en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$284 millones. La situación determinada reveló procedimientos contables contrarios a las dinámicas que para cada cuenta establece el régimen de contabilidad pública.

Control interno: eficiente

Como resultado de la evaluación realizada al sistema de control interno de la entidad, que incluye entorno de control, valoración del riesgo, seguimiento a las actividades de control y sistemas de información, de conformidad con la metodología establecida por la CGR, se concluyó que la estructura y operatividad del sistema de control interno contable, a la fecha de la auditoría, presentó una calificación de 1,29, es decir eficiente.

E.S.P. Intercolumbia S.A.

Opinión: sin salvedades

Intercolumbia registró en costas procesales un valor de \$139,7 millones, correspondiente al pago de dependientes judiciales en las distintas ciudades y municipios de Colombia en los que existen procesos judiciales de ISA atendidos por Intercolumbia, en virtud del contrato de prestación de servicios vigente entre dichas compañías, no perteneciendo a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de labores administrativas de la empresa, debiendo ser costos generados en la ejecución del contrato de prestación de servicios a ISA, que generó sobrestimación en los gastos generales - costas procesales y subestimación en los costos de ventas otros servicios por \$139,7 millones.

Intercolumbia presentó saldos créditos en las cuentas corrientes correspondientes a consignaciones de ingresos sin identificar, debido a deficiencias en el proceso de registro de la información contable, que generaron subestimación en los depósitos en instituciones financieras – cuenta corriente, con efecto en otros pasivos – recaudos a favor de terceros por \$136,8 millones.

Se presentaron saldos contrarios a su naturaleza en los deudores del activo en prestación de servicios por \$21 millones y servicios públicos energía por \$141 millones, en el pasivo en adquisición de bienes y servicios nacionales por \$19,4 millones y en los ingresos de la siguiente forma: ventas de servicio energía por uso línea prone en \$120,1 millones, ventas de otros servicios por administración proyecto en \$12,8 millones y en otros ingresos ajuste por diferencia en cambio en \$29 millones. Lo anterior por deficiencias en el proceso de registro de la información contable, que generó incertidumbre en el registro de los hechos económicos generados por la empresa.

Existe un saldo de \$57,3 millones, correspondiente al valor pendiente de cobrar a los empleados por planes complementarios de salud pagados por anticipado por la empresa, por lo que debe ser considerado como una cuenta por cobrar a los empleados. Situación que se presentó por deficiencias en el proceso de registro y contabilización de los hechos económicos generados por la empresa, que generó subestimación en los otros deudores del activo y sobrestimación en cuentas por pagar - acreedores por \$57,3 millones.

Consultado en el SAP, se generó el reporte de amortización de los préstamos, evidenciando que se generaron intereses de préstamos a empleados por \$780.153.489 millones, que al confrontarlo con el saldo de los intereses deudores por \$783.242.917 millones, se presentó una diferencia de \$3.089.428 millones, que corresponde a intereses dejados de contabilizar. Lo anterior por deficiencias de control en el proceso de registro de los intereses causados en préstamos a empleados, lo que generó subestimación en otros deudores - otros intereses del activo, con efecto en los otros ingresos – financieros intereses por \$3 millones.

Control interno: eficiente

El sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,37, en un rango de calificación de 1 a 3, por lo que se consideró como eficiente.

Unidad de Planeación Minero-Energética (UPME)

Opinión sin salvedades

Se presentó subestimación en la provisión para contingencias del pasivo por valor de \$754 millones y su contrapartida en los gastos de la provisión para contingencias en el mismo valor, por cuanto no se registró la contingencia por la demanda fallada en primera instancia en contra de la UPME y a favor del Consorcio Minero Unido.

Control Interno Contable: Eficiente

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>El Sistema de Control Interno Contable arroja una calificación de 1,05.</p> <p>Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG)</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> <p>Existe una diferencia entre lo reportado por almacén y lo registrado en contabilidad, dado por la aplicación errónea de las políticas contables, puesto que para la depreciación de equipos de comunicación y computación estipularon tres años y se realizó en cinco, situación que sobrestima la Depreciación Acumulada de Equipo de Comunicación y Computación por valor de \$52,8 millones y subestima el patrimonio en las Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones por el mismo valor.</p> <p>Control interno contable: eficiente.</p> <p>El sistema de control interno contable arroja una calificación de 1,05 de un rango de calificación de 1 a 3 por lo que se considera que el control interno contable es eficiente.</p> <p>Empresa Multipropósito de Urrá S.A. (URRA)</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> <p>Los estados contables presentaron razonablemente la situación financiera, en todos sus aspectos importantes, así como los resultados de las operaciones por el año 2015, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.</p> <p>Control interno contable: eficiente.</p> <p>El sistema de control interno de la entidad en lo que corresponde al macroproceso de la gestión financiera, presupuestal y contable, a la fecha de la auditoría presentó una calificación de 1.224.</p> <p>E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. (CEDENAR)</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> <p>Los estados financieros presentaron razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera, así como los resultados de las operaciones por el año de 2015, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.</p> <p>Control interno contable: Eficiente.</p> <p>El sistema de control interno contable, aplicando la metodología establecida por la Contraloría General de la República arroja una calificación de 1,11 de un rango de calificación de 1 a 3 por lo que se considera que el Control Interno Contable es eficiente.</p> <p>E.S.P. Empresa Transportadora de Energía de la Costa Atlántica S.A. (Transelca)</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> <p>Los estados financieros presentaron razonablemente la situación financiera y los resultados del ejercicio, en sus aspectos más significativos para el año de 2015, de acuerdo con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.</p> <p>Control interno contable: eficiente.</p> <p>El diseño y funcionamiento del control interno contable es eficiente.</p> <p>E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (Gececa)</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> | <p>Los estados contables presentaron razonablemente la situación financiera, en todos sus aspectos importantes y en los resultados del ejercicio económico del año 2015, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Control interno contable: Eficiente.</p> <p>La calidad y eficiencia del control interno contable de la Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. E.S.P., es eficiente, dada la calificación obtenida de 1.08.</p> <p>E.S.P. Oleoducto Central S.A. (Occensa)</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> <p>Los estados financieros presentaron razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera, así como los resultados de las operaciones por el año de 2015, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes en convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p>Control interno contable: eficiente.</p> <p>La información financiera, económica y social en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del PGC, por lo que el control interno es eficiente.</p> <p>Contraloría Delegada para Gestión Pública e Instituciones Financieras</p> <p>Banco Agrario de Colombia S.A.</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> <p>Control interno: eficiente</p> <p>El control interno contable del Banco Agrario de Colombia S.A. obtuvo una calificación de 1,09, indicando que es eficiente. Se concluyó que el Banco cuenta con políticas, procesos y procedimientos claramente establecidos para el registro, control y generación de la información contable, que brinda confiabilidad sobre la información revelada en los estados financieros.</p> <p>Banco de Comercio Exterior de Colombia (Bancóldex)</p> <p>Opinión: Sin salvedades</p> <p>Control interno: Eficiente</p> <p>Calificación de 1,07, la cual otorga confiabilidad para el registro y reconocimiento de la información contable.</p> <p>Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas (Nasa Kiwe)</p> <p>Opinión: Adversa o negativa</p> <p>Otros inventarios en poder de terceros se encontró subestimada en \$385 millones, debido a que dos lotes, por \$316,5 millones y \$68,6 millones, respectivamente, de propiedad de la Corporación no fueron revelados en los estados contables, situación que subestimó el capital fiscal en igual cuantía.</p> <p>Control interno: Ineficiente</p> <p>Se evaluó el control interno contable de la Corporación a través del diligenciamiento de la matriz de evaluación diseñada por la CGR, arrojando como resultado una puntuación de 2,01, la cual corresponde a un concepto de control interno ineficiente.</p> <p>Las debilidades que afectan la calificación se relacionan con debilidades en el reconocimiento y registro de inventarios, falta de actualización de la propiedad, planta y equipo y la reclasificación de bienes entregados a terceros; además de la desactualización de</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>políticas, manuales y procedimientos contables e inexistencia de procedimientos específicos para el tratamiento de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.</p> <p>Financiera de Desarrollo Territorial (Fideter) S.A. Opinión: Sin salvedades Control Interno: Eficiente El control interno contable de Fideter tuvo una calificación de 1,14, que correspondió al concepto de eficiente. No obstante, presentó deficiencias relacionadas con las actividades de seguimiento y control.</p> <p>Fondo de Adaptación Opinión: Sin salvedades Control interno: Con deficiencias El control interno contable se observó con deficiencias, con una calificación ponderada de 1,51. De acuerdo con la evaluación realizada y el análisis de la información suministrada por la entidad, se concluyó que el Fondo cuenta con procesos y procedimientos adecuados para el reconocimiento y revelación de la información contable, no obstante, carece de una adecuada identificación de los riesgos inherentes.</p> <p>Fondo de Garantías de Instituciones Financieras (Fogafin) S.A. Opinión: Sin salvedades Control interno: Eficiente Del análisis a la calidad y eficacia del control interno de Fogafin, se obtuvo una calificación de 1,00, que lo ubicó en el rango de eficiente.</p> <p>Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo (Fonade) Opinión: Sin salvedades Cuentas por pagar - recursos recibidos en administración se encontró sobrestimada en \$823 millones, en razón a que en la ejecución del Convenio 212080 de 2012, celebrado con el Departamento para la Prosperidad Social (DPS), no se está dando cumplimiento a la cláusula cuarta, parágrafo cuarto de los contratos de obra, por cuanto a la fecha existen contratos terminados.</p> <p>Esta situación se presentó por debilidades en el control y seguimiento a los recursos entregados por Fonade a los contratistas y falta de actuación de la interventoría y la supervisión en la ejecución de los contratos celebrados, en situación que sobrestimó capital fiscal en igual valor.</p> <p>Control interno: Con deficiencias La evaluación de la calidad y eficiencia del control interno contable de Fonade arrojó una calificación de 1,53, que indicó que tiene deficiencias.</p> <p>Fondo Nacional de Ahorro (FNA) Opinión: Sin salvedades Control interno: Eficiente La evaluación del control interno contable del FNA obtuvo una calificación de 1,21, que indicó que es eficiente.</p> <p>Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres (FNGRD) Opinión: Con salvedades Depósitos en instituciones financieras se encontró sobrestimada en \$74,3 millones, debido a que al 31 de diciembre de 2015 existían partidas conciliatorias antiguas pendientes de depurar, por concepto consignaciones que no han sido registradas en la contabilidad del</p> | <p>FNGRD, situación que evidenció debilidades de gestión, control y seguimiento del proceso contable, que generó una subestimación en patrimonio bienes fideicomitidos por el mismo valor.</p> <p>Otros pasivos - provisiones diversas presentó sobrestimación por \$40 millones, en razón a que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta registró una provisión sin que existiera un proceso judicial que vinculara a la Fiduprevsora como representante legal, vocera y administradora del FNGRD; ni corresponde a un concepto técnico por parte de la Vicepresidencia Jurídica, el cual se encuentra delimitado como requisito previo para el reconocimiento de esta provisión, según los manuales de políticas contables y de procedimientos internos de la Fiduprevsora. Lo anterior evidenció falta de control y seguimiento a los procedimientos establecidos por la entidad y falta de conciliaciones entre las áreas responsables de las mismas, que generó que patrimonio capital fiscal se sobrestimará en el mismo valor.</p> <p>Se encontraron sobrestimadas las siguientes cuentas: propiedades, planta y equipo en tránsito por \$22.047,9 millones y otros activos - bienes entregados a terceros por \$339,1 millones, debido a bienes muebles e inmuebles entregados en propiedad y en comodato a las diferentes entidades operativas administradoras. Por lo anterior, y con base en la normatividad señalada sobre el tratamiento que debe darse a estos bienes, lo que sobrestimó capital fiscal en \$22.387 millones.</p> <p>Otros deudores se encontró sobrestimado en \$29,2 millones, debido a que a 31 de diciembre de 2015 este saldo se conformó por partidas registradas por concepto de impuesto de timbre, durante las vigencias 2006, 2007, 2008 y 2009, presentando al cierre de la vigencia 2015 una antigüedad de hasta 116 meses. Lo anterior, debido que el FNGRD inobservó la aplicación del Estatuto Tributario, respecto a las obligaciones como agente retenedor de este impuesto, situación que generó sobrestimación en capital fiscal por igual cuantía.</p> <p>Control interno: Con deficiencias La evaluación del control interno contable obtuvo una puntuación de 1,68, que corresponde al concepto con deficiencias. Esto debido a que en los pasivos estimados se encontraron partidas conciliatorias bancarias pendientes de depurar con una antigüedad hasta de 21 meses; se dio un inadecuado registro de los bienes entregados en propiedad y en comodato a las entidades operativas del SNPAD; hay inobservancia en la aplicación del Estatuto Tributario como agente retenedor del impuesto de timbre, se detectaron registros en las subcuentas otros que superaron el 5% y debilidades en la revelación en las notas a los EF a 31-12-15.</p> <p>Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior (Icetex) Opinión: Sin salvedades Control interno: Eficiente La evaluación del control interno contable obtuvo una puntuación de 1,16, que corresponde al concepto de eficiente. El resultado reveló que los mecanismos específicos de control implementados para el proceso de revelación de los estados financieros, perteneciente al macro proceso gestión financiera, presupuestal y contable, se encuentran actualizados, son coherentes con los riesgos inherentes identificados en el mapa de riesgos institucional y son efectivos para detectarlos, prevenirlos y corregirlos. Así mismo, garantizan las cualidades de la información contable acorde con principios de contabilidad generalmente aceptados, así como también el cumplimiento de las normas aplicables expedidas por la Superintendencia Financiera de Colombia.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Ministerio de Hacienda y Crédito Público Opinión: Sin salvedades Control interno: Eficiente Como resultado de la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido fue 1,04, que permite conceptualizar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno de la entidad es eficiente.</p> <p>Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad de Deuda Pública Opinión: Sin salvedades Cuentas por pagar - operaciones de financiamiento internas de corto plazo se encontró subestimada en \$48.868 millones, en razón a que a 31 de diciembre de 2015, no hubo consistencia entre las cifras registradas a esta fecha en el Sistema de Información Financiera (SIF), intereses causados por pagar Cuenta Única Nacional (CUN) por \$303.950 millones y lo contabilizado por este mismo concepto en el balance de la deuda pública por \$255.082 millones.</p> <p>Lo anterior, debido a que el documento fuente que soporta el registro contable en el balance de la deuda correspondió a compromisos acumulados a 30 de noviembre de 2015, desconociendo que la fuente oficial debe ser la información reportada por SIF con corte a 31 de diciembre del mismo año, hecho que la entidad contable pública no reveló en las notas a los estados financieros, en situación que subestimó gastos - intereses sobre depósitos en administración en igual cuantía.</p> <p>Control interno: Eficiente Como resultado de la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido fue 1,37, permitiendo conceptualizar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno es eficiente.</p> <p>Sin embargo, se observaron algunas debilidades, entre las cuales se destacaron que las notas a los estados financieros no revelaron información suficiente que permita a los usuarios de la información contable interpretar las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales presentadas. Los Informes trimestrales presentados por UDP no registran análisis del comportamiento numérico reportado. Los estados financieros no registran indicadores.</p> <p>Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad del Tesoro Nacional Opinión: Sin salvedades Control interno: Eficiente Como resultado de la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido fue de 1,10, permitiendo conceptualizar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno fue eficiente.</p> <p>Ministerio del Interior y de Justicia Opinión: Sin Salvedades Control interno: Eficiente La evaluación de la calidad y eficiencia de sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,14, que lo ubicó en un rango de eficiente.</p> <p>Positiva Compañía de Seguros S.A. Opinión: Sin salvedades Deudores - administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales se encontró subestimado en \$131,45 millones, debido a que la cuenta presentó saldos contrarios</p> | <p>a su naturaleza desde la vigencia 2011, debilidades en el proceso de depuración contable, al efectuar registros manuales, en situación que generó subestimación en capital suscrito y pagado en igual valor.</p> <p>Costos de venta y operación - administración de la seguridad social en salud se encontró subestimada en \$898,59 millones, en razón de que los siniestros liquidados no fueron causados contablemente en su totalidad, debido a que el proceso de captura de información se realizó en forma manual, afectando el proceso de registro y clasificación de las subcuentas en los estados financieros, bajo la codificación contable de la SFC.</p> <p>De igual manera, se observó que se causaron mayores valores frente a lo liquidado para los ramos colectivos y computación pensional; se hacen registros errados en el ramo de accidentes de trabajo que corresponden al ramo de salud y se efectúa doble registro de valores causados en el ramo de renta vitalicia, generando subestimación en cuentas por pagar - otras operaciones de seguros y reaseguros en igual cuantía.</p> <p>Control interno: Eficiente La calificación del control interno contable fue de 1,16, con un concepto de eficiente, indicando que los controles aplicados en las actividades evaluadas mitigaron los riesgos para entornos de control, valoración del riesgo, actividades de control, seguimiento a los controles y sistemas de información.</p> <p>Registraduría Nacional del Estado Civil (RNEC) Opinión: Sin salvedades Cuenta corriente se encontró subestimada en \$241 millones, debido a que se observaron partidas conciliatorias en dos cuentas bancarias en las que existen 12 cheques pendientes con antigüedad mayor a seis meses, los cuales no fueron reclasificados de conformidad con el procedimiento establecido en el manual de procedimientos. Lo anterior evidenció inobservancia a los procedimientos establecidos por la CGN para el registro y revelación de la información contable, situación que subestimó cuentas por pagar- cheques no cobrados o por reclamar por igual valor.</p> <p>Deudores - edificaciones se encontró sobrestimado por \$77,1 millones, en razón a que a 31 de diciembre de 2015 el saldo de la cuenta "Valorizaciones" presentó este valor producto del registro efectuado, con base en la información reportada en los documentos soporte del último avalúo efectuado, situación que sobrestimó capital fiscal por igual valor.</p> <p>Otros pasivos – litigios se encontró subestimado en \$1.238 millones, debido a que al efectuar el cruce de los saldos en las cuentas establecidas para el reconocimiento de obligaciones, tanto por las pretensiones como de las provisiones originadas por los procesos judiciales adelantados en su contra con el reporte de procesos efectuado a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI, se establecieron diferencias, en situación que sobrestimó capital fiscal en igual suma.</p> <p>Se presentó incertidumbre material no generalizada en terrenos por \$23.948 millones y edificaciones por \$36.948 millones, en razón a que valorizaciones se encontró afectada, debido a que la Registraduría no actualizó los avalúos de los inmuebles de conformidad con los procedimientos contables relacionados con el proceso de valorización de los bienes inmuebles, en situación que afectó capital fiscal en \$60.896 millones.</p> <p>Control interno: Con deficiencias El resultado de la calificación del control interno contable fue de 1,52, que generó una opinión con deficiencias. Esto a causa de debilidades para la captura, registro, procesamiento</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

y reporte de la información contable, por cuanto efectúa cálculos y registros contables manuales; falta actualización de los avalúos y de mantenimiento del aplicativo LEADER y se encontraron debilidades en la comunicación entre las áreas involucradas en el reporte de la información contable y la coordinación de contabilidad; cuyas situaciones restaron confiabilidad al registro y reporte de la información.

Superintendencia de Notariado y Registro (SNR)

Opinión: Adversa o negativa

Se presentó sobrestimación en depósitos en instituciones financieras por \$10.483 millones, deudores por \$20.597 millones, recursos entregados en administración por \$220.703 millones, avances y anticipos entregados por \$107 millones, reserva financiera actuarial por \$121.830 millones, resultados del ejercicio por \$31.527 millones, valorizaciones por \$9.122 millones, diferidos por \$404 millones, equipos de comunicación y computación por \$46 millones, muebles, enseres y equipo de oficina por \$1 millón, provisiones, depreciaciones y amortizaciones (db) por \$14 millones debido a deficiencias en el registro, preparación y presentación de los estados contables de la SNR.

Se produjo el reconocimiento de operaciones correspondientes a fondos de notarios y de vivienda y pensiones como propias de la SNR, de tal modo que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de se revelaron como mayor valor por tales conceptos en los estados contables de la Superintendencia.

La situación planteada generó sobrestimación en las contrapartidas de retención en la fuente e impuesto de timbre por \$177 millones, acreedores por \$53 millones, adquisición de bienes y servicios nacionales por \$194 millones, provisión para pensiones por \$96.034 millones, recaudos a favor de terceros con sobrestimación por \$1.143 millones, capital fiscal por \$297.062 millones, depreciación acumulada (cr) por \$47 millones, pensiones y prestaciones económicas por pagar con \$841 millones, otras cuentas acreedoras de control por \$10.161 millones y superávit por valorización por \$9.122 millones.

Deudores - avances y anticipos entregados se encontró sobrestimada en \$126 millones, en razón a deficiencias en la legalización de gastos de viaje. Se evidenció que la SNR, a 31 de diciembre de 2015, presentó \$126 millones que corresponden a comisiones de servicio efectuadas en 2015 y que no fue legalizada como gasto. La situación evidenció inobservancia de lo establecido en la normatividad aplicable, generando subestimación en la cuenta generales por igual valor.

Otros pasivos - provisión para contingencias se encontró sobrestimada por \$642 millones, en razón de que permanecieron registradas provisiones por procesos en contra de la SNR, con sentencia condenatoria, debido a deficiencias en la conciliación de información, en situación que subestimó cuentas por pagar - créditos judiciales en igual suma.

Depósitos en instituciones financieras se encontró sobrestimada en \$501 millones, en razón a deficiencias en la causación y ajuste de partidas conciliatorias identificadas como pagos. Se evidenció que la SNR mantuvo 111 partidas conciliatorias por notas debito no registradas en libros, correspondientes a gastos plenamente identificados por diferentes conceptos, que ascendieron a \$788,5 millones, los cuales efectivamente salieron de la cuenta bancaria, aunque no fueron registrados en los libros contables. La situación evidenciada en inobservancia con la normatividad aplicable generó subestimación en cuentas por pagar - acreedores en igual valor.

Otros deudores se encontró sobrestimada en \$432 millones, debido a que se evidenciaron en la cuenta descuentos no autorizados, correspondientes a una demanda instaurada por la SNR, por concepto de la reclamación de siniestro por hurto electrónico de cuenta. La situación evidenciada permitió establecer que por deficiencias en el registro contable y conciliación de la información entre las diferentes áreas, se generó inobservancia a lo establecido en la normatividad aplicable y subestimación en cuentas de orden deudoras - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en la misma cuantía.

Control interno: Ineficiente

La evaluación del control interno contable arrojó una puntuación de 2,02, que corresponde a un concepto de ineficiente. El resultado reveló que los mecanismos específicos de control implementados para los procesos realidad económica y jurídica de la contabilidad y revelación de los estados financieros pertenecientes al macroproceso gestión financiera, presupuestal y contable no mitigaron de forma efectiva los riesgos inherentes al proceso contable, así como tampoco garantizaron las cualidades de la información contable, acorde con principios de contabilidad establecidos en el régimen de contabilidad pública.

UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función pagadora

Opinión: Adversa o negativa

Se encontró subestimación en edificaciones por \$4.294 millones, debido a que no se registraron 13 bienes ubicados en la Seccional Manizales, recibidos para el uso permanente sin contraprestación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Lo anterior reflejó falta de control y conciliación entre las dependencias de contabilidad y recursos físicos, que conllevó a que se subestimara capital fiscal en la misma cuantía.

Valorizaciones se encontró sobrestimada en \$24.654 millones, en razón a que se encontraron registrados los avalúos de seis bienes de la vigencia 2014 que se consideran bienes históricos y culturales, los cuales deben reconocerse por el costo histórico y no son objeto de actualización. Lo anterior se originó por deficiencias de control interno contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada con el manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, que sobrestimó capital fiscal - superávit por valorización por el mismo valor.

Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo (cr) se encontró sobrestimada por \$1.043 millones, debido a que la construcción sede dirección seccional de impuestos de Cúcuta - Edificio Santander Palacio Nacional, reconocido como bien histórico y cultural, de acuerdo al avalúo de la vigencia 2014, presentó un menor valor al costo histórico, en situación que sobrestimó capital fiscal - provisiones, depreciaciones y amortizaciones (db) en igual cuantía.

Depreciación acumulada (cr) presentó sobrestimación por \$2.830 millones, en razón a que se efectuó depreciación a los bienes que se consideran históricos y culturales, los cuales se reconocen por el costo histórico. Lo anterior se originó por debilidad de controles en el proceso contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada con el manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, en situación que sobrestimó capital fiscal - depreciación de propiedades, planta y equipo en igual valor.

Valorizaciones se encontró subestimada en \$634 millones, debido a que la valorización por \$930,5 millones del terreno de las bodegas cinco y seis de Alamos fue registrada por \$296,3 millones. El terreno evaluado en \$1.803 millones, tiene costo histórico de \$872,5 millones.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Lo anterior, se originó por falta de controles en el proceso contable, que llevó a que se subestimara capital fiscal - superávit por valorización en el mismo valor.</p> <p>Pasivos estimados - provisión para contingencias se encontró sobrestimada por \$175.870 millones, en razón de que se provisionó el 100% de las demandas en contra de la DIAN, con fallo a favor en primera instancia, contraviniendo el criterio establecido en el memorando DIAN 678 del 15 de diciembre de 2010, que no contempló provisión para fallos a favor.</p> <p>Igualmente, en la Nota Contable 22 se señaló que los procesos fallados a favor no se provisionan. Lo anterior, por falta de control en el proceso de registro contable de provisión y desconocimiento o falta de aplicación de la normativa interna relacionada con la provisión de contingencias, que llevaron a sobrestimar el patrimonio en igual cuantía.</p> <p>Pasivos estimados - provisión para contingencias se encontró sobrestimada en \$737 millones, debido a que corresponden a procesos terminados y otros en que se negaron las pretensiones en el Consejo de Estado y aun así presentan provisión contable. Lo anterior, por falta de análisis y evaluación por parte de la oficina jurídica y contable de los procesos judiciales, que llevaron a sobrestimar gastos - provisión para contingencias en la misma cuantía.</p> <p>Equipos de transporte, tracción y elevación se encontró sobrestimada en \$6.111 millones, en razón a que se tienen registrados en las direcciones seccionales vehículos en desuso, es decir, que no cumplen funciones para la DIAN. Situación que reflejó falta de conciliación entre las direcciones seccionales y el nivel central de financiera e infraestructura y que conllevó a que se presentara subestimación por la misma cuantía en propiedades, planta y equipo no explotados.</p> <p>Se encontró sobrestimación en terrenos por \$1.626 millones y edificaciones por \$11.463 millones, debido a que se evidenció el registro de siete bienes históricos y culturales. Lo anterior, en virtud de que tuvo en cuenta el criterio señalado en el artículo 3° de la Resolución 237 de 2010 de la CGN, que renombra los grupos, cuentas y subcuentas en la estructura del catálogo general de cuentas, especialmente lo referido al Grupo 17. Esta situación se originó por falta de controles en el proceso contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada al manejo y registro de bienes históricos y culturales, que subestimó bienes históricos y culturales en \$13.089 millones.</p> <p>Edificaciones presentó incertidumbre material no generalizada por \$97.218 millones, debido a que de acuerdo con los informes de avalúo comercial urbano, realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi (IGAC) en la vigencia 2014, se determinó el resultado por los ítem de terreno y construcción por bien.</p> <p>Al establecer la valorización, se tuvo en cuenta el valor en libros, que corresponde al costo histórico de un bien, la depreciación o amortización acumulada y la provisión, y sumarle la valorización existente a la fecha. Este costo histórico incluye los inmuebles por destinación como mayor valor del bien, como plantas eléctricas, subestaciones y aires acondicionados centrales, entre otros, que no fueron tenidos en cuenta por el IGAC en el resultado del avalúo, por lo que no se presentó homogeneidad en el procedimiento para determinar la valorización. De tal manera, faltó análisis y evaluación por parte de las dependencias de recursos físicos y contabilidad en el manejo de inmuebles, en situación afectó capital fiscal – edificaciones en igual valor.</p> <p>Equipos de transporte, tracción y elevación presentó incertidumbre material no generalizada por \$3.452 millones, en razón de que no se realizó actualización durante el período 2015 a los vehículos, teniendo en cuenta que debe efectuarse cada tres años y el último avalúo</p> | <p>realizado correspondió a la vigencia 2012. Igualmente, se encontraron vehículos en desuso dados de baja en las seccionales, sin que se haya efectuado la reversión de la valorización, por desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada al manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, en situación que afectó superávit por valorización en el patrimonio.</p> <p>Equipos de transporte, tracción y elevación presentó incertidumbre material no generalizada por \$11.854 millones, debido a que los vehículos en desuso desde la vigencia 2011 al 2015, registrados en las direcciones seccionales de la DIAN, son objeto de cálculo de depreciación, cuando ya han sido retirados del servicio. Lo anterior, como resultado de la falta de control y conciliación entre las dependencias de contabilidad y recursos físicos, que afectó patrimonio - depreciación de propiedades, planta y equipo en la misma cuantía.</p> <p>Control interno: Con deficiencias</p> <p>Se evaluó el control interno con una puntuación de 1,51 y opinión con deficiencias. Se evidenciaron debilidades en las conciliaciones entre las oficinas de recursos físicos y contabilidad en el registro de edificaciones y vehículos; y se registraron los bienes históricos y culturales de manera inadecuada, depreciándolos y actualizándolos.</p> <p>UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función recaudadora</p> <p>Opinión: Adversa o negativa</p> <p>Depósitos en instituciones financieras presentó incertidumbre material generalizada por \$674 millones, en razón que la conciliación entre el libro fondo rotatorio de devoluciones de las direcciones seccionales y el balance presentó diferencias que corresponden a partidas conciliatorias que datan desde la vigencia 2011 y hasta con dos meses de antigüedad al cierre de la vigencia auditada. Esta situación se presentó por falta de gestión oportuna en la depuración de dichas partidas, que afectó el resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p>Se presentó subestimación en rentas por cobrar - vigencia actual por \$4.288.065 millones y rentas por cobrar - vigencias anteriores por \$8.077.696 millones, debido a que los auxiliares por cuenta y terceros, según el aplicativo MUISCA, presentaron saldos crédito siendo contrarios a su naturaleza, que subestimó capital - resultado del ejercicio en \$12.365.761 millones.</p> <p>Rentas por cobrar - vigencia actual se encontró sobrestimada por \$3.538 millones, debido a registros erróneos en razón de que algunos contribuyentes declaran saldo a favor y presentan contablemente saldos por cobrar a favor de la DIAN, en situación que sobrestimó capital resultado del ejercicio por \$962 millones, cuentas por pagar - acreedores por \$2.088 millones y otros pasivos - anticipo de impuestos por \$488 millones.</p> <p>Rentas por cobrar - vigencias anteriores presentó incertidumbre material generalizada por \$745.116 millones, debido a partidas registradas en el aplicativo SIAT, de las cuales, al no poder determinar los terceros, no se tuvo certeza si los títulos ejecutivos para iniciar la acción de cobro se encuentran prescritos. Esta situación afectó capital - resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p>Rentas por cobrar - vigencia actual presentó incertidumbre material por \$245.206 millones, debido a que en ella se registraron los documentos con inconsistencias por errores de parte del contribuyente, sin que se evidenciara depuración y reclasificación a las respectivas cuentas, que afectó por contrapartida capital - resultado del ejercicio en la misma cifra.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Ingresos no tributarios se encontró subestimada en \$625.798 millones, en razón de saldos contrarios a su naturaleza, que subestimó por contrapartida capital – resultado del ejercicio en igual cifra.</p> <p>Ingresos no tributarios presentó incertidumbre material generalizada por \$771.118,2 millones, debido a que al no contar con un auxiliar por terceros no se tuvo certeza si los títulos ejecutivos para iniciar la acción de cobro se encontraban prescritos. Lo anterior afectó capital – resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p>Cuentas por pagar - acreedores presentó subestimación por \$2.068.853 millones, debido a que corresponden a terceros que presentan saldos débitos contrarios a su naturaleza, de acuerdo con lo evidenciado en el libro auxiliar; sobrestimación por \$507,72 millones por registros erróneos al reconocer el saldo a favor del contribuyente; e incertidumbre por \$651.528 millones, en saldo registrado en el aplicativo Sistema Integral de Administración Tributaria (SIAT), que al no poderse establecer los terceros, no fue posible determinar si corresponden a una obligación cierta para la DIAN - Recaudadora, subestimando capital - resultado del ejercicio en igual cifra.</p> <p>Cuentas por pagar - acreedores se encontró sobrestimada por \$508 millones, debido a cheques anulados desde la vigencia 2005 y en el caso del rechazo por transferencia desde el 2010, sin depuración en los saldos de la cuenta, considerando su antigüedad. Lo anterior se presentó por debilidades de control interno contable y no adelantar acciones tendientes a mostrar saldos reales de las acreencias, en situación que sobrestimó capital - resultado del ejercicio en \$85 millones y rentas por cobrar - vigencia actual por \$423 millones.</p> <p>Cuentas por pagar - acreedores presentó incertidumbre material generalizada por \$651.528 millones, debido a saldo registrado en el aplicativo SIAT, que al no poderse establecer los terceros, no fue posible determinar si correspondieron a una obligación cierta para la DIAN - Recaudadora, afectando por contrapartida capital resultado del ejercicio en igual cuantía.</p> <p>Cuentas por pagar - acreedores presentó incertidumbre material generalizada por \$1.454,5 millones, por cheques anulados y transferencias rechazados por devolución de impuestos efectivo, cheques anulados desde la vigencia 2005 y en el caso del rechazo por transferencia desde el 2010, sin depuración en los saldos de la cuenta, considerando su antigüedad. Lo anterior se presentó por debilidades de control interno contable y no adelantar acciones tendientes a mostrar saldos reales de las acreencias, en situación que afectó por contrapartida el patrimonio - resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p>Otros pasivos - anticipo de impuestos presentó incertidumbre material generalizada por \$757.977 millones, debido a que el saldo registrado en el aplicativo SIAT no permitió identificar los terceros y no se pudo determinar si efectivamente constituyó un pasivo real para la DIAN- Recaudadora, que afectó patrimonio - por resultado del ejercicio en igual cuantía.</p> <p>Control interno: Ineficiente Se evaluó el control interno contable con una puntuación de 2,14, que corresponde a un concepto de eficiente.</p> <p>Unidad para la Administración del Riesgo Opinión: Sin salvedades Control interno: Con deficiencias Se evaluó el control interno contable con una puntuación de 1,56, que corresponde a un concepto con deficiencias.</p> | <p>Contraloría Delegada para el Sector Social Ministerio del Trabajo Opinión: Negativa</p> <p>Al efectuar el seguimiento al plan de mejoramiento presentado por el Ministerio del Trabajo a la CGR, se estableció que a 31 de diciembre de 2015 no se encontraba registrada la reserva de liquidez a favor del Fondo de Pensiones Públicas para el pago de los pensionados, en situación que subestimó depósitos en instituciones financieras y capital fiscal en \$598.813 millones. Sin embargo, el Ministerio de Hacienda expuso que a mediano o a corto plazo habría que revisar el régimen de reservas para el fondo. Por lo pronto, y mientras la obligación sea exigible, la reserva de liquidez debería ser constituida.</p> <p>Verificados los anticipos efectuados por el Ministerio del Trabajo, se presentó una sobrestimación en anticipos para proyectos de inversión, con su efecto en capital fiscal por \$18.730,61 millones, equivalentes al 80% del saldo al cierre de la vigencia, debido a las siguientes situaciones: a) contratos sin la amortización del anticipo; b) contratos que no se encuentran en ejecución y tienen registrados anticipos; y; c) pagos de anticipos sin estar pactados en el contrato. Lo anterior denotó deficiencias de control interno en los procedimientos establecidos para el registro y control de los hechos económicos que impactaron negativamente los estados contables de la vigencia 2015, tal como lo establecen la Ley 87 de 1993 y las Resoluciones 354 y 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Verificado el saldo a 31 de diciembre de 2015 de bienes, muebles en bodega por \$3.250 millones, se evidenciaron saldos sin depurar que provienen desde la escisión del Ministerio de la Protección Social, correspondientes a maquinaria y equipo, equipo médico científico, muebles y enseres y equipo de oficina; además de parte del equipo de comunicación y computación desde 2013, 2014 y 2015. Esta situación sobrestimó bienes muebles en bodega por \$3.250 millones, y capital fiscal en la misma cuantía, al no poder verificar los bienes en bodega y/o almacén del Ministerio.</p> <p>Se evidenció el no ingreso de muebles, enseres y equipos de oficina por parte de almacén y, por ende, del debido reporte de almacén a contabilidad de los puestos de trabajo adquiridos con ocasión al Contrato 002 del 14 de diciembre de 2011, tal como lo estableció el párrafo único de la cláusula tercera del mismo “En caso de prórroga del presente contrato, al canon de arrendamiento deberá ajustarse a los servicios integrales realmente prestados, incluyendo los puestos de trabajo, que a partir del 20 de julio de 2014 serán de propiedad del Ministerio de Trabajo”. Esta situación subestimó muebles, enseres y equipos de oficina en \$1.995,9 millones y capital fiscal en igual cuantía. Igualmente, sobrestimó cuentas de orden- bienes recibidos de terceros en \$1.995,9 millones y bienes recibidos de terceros- inventarios en la misma cuantía.</p> <p>Durante la vigencia 2015 el Ministerio del Trabajo realizó bajas y transferencias de bienes muebles por \$1.317 millones, sin registro en los estados contables, que sobrestimaron muebles, enseres y equipos de oficina y capital fiscal en igual cuantía. Se presentaron deficiencias de control interno en los procedimientos establecidos para el registro y control de los hechos económicos, que impactaron negativamente los estados contables de la vigencia 2015 y se incumplió lo establecido en la Ley 87 de 1993 y las Resoluciones 354 y 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Se evidenció que el 76% del valor total del saldo de recaudos por clasificar, \$1.041,5 millones, correspondió a consignaciones por identificar, entre los años 2007 a 2014 sin depuración, de conformidad con las instrucciones emitidas por la Contaduría General de la Nación en sus conceptos 20089-118994 y 201010-147496, entre otros. El valor señalado generó una subestimación en ajustes ejercicios anteriores y una sobrestimación de recaudos a favor de terceros.</p> <p>Analizada la información suministrada por el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio 0000244 del 28 febrero 2016, en la base de datos de los depósitos judiciales al 31 de diciembre de 2015, donde figura el Ministerio del Trabajo como demandante en cobro coactivo, existían 524 títulos judiciales en estado "pendiente de pago" por \$998,28 millones (en extracto bancario emitido por el Banco Agrario se reflejaba igual valor en títulos a favor del Ministerio a 31 de diciembre de 2015), los cuales no se encontraban registrados en la contabilidad del Ministerio. Lo anterior subestimó depósitos y recursos recibidos en garantía por \$998,28 millones, al no existir ningún registro que permitiera identificar, verificar y analizar cada uno de los títulos constituidos a favor del Ministerio del Trabajo bajo su custodia.</p> <p>Embargos judiciales presentó un saldo de \$1.115,9 millones, donde al verificar en la oficina asesora jurídica del Ministerio de Trabajo los procesos que dieron origen a los embargos, se evidenció que cuatro de ellos, por \$519,9 millones, no se encontraban relacionados con procesos jurídicos vigentes. Lo anterior sobrestimó embargos judiciales y capital fiscal en dicha cuantía, denotando deficiencias de control interno al no existir una adecuada conciliación, control y seguimiento para los procesos jurídicos vigentes del Ministerio del Trabajo, además de incumplir lo establecido en el artículo 3° de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 de la CGN.</p> <p>El Fondo de Riesgos Laborales dejó de percibir entre los meses de febrero a diciembre la suma de \$109 millones, por concepto de recaudos del 1% de los recursos cotizados por los empleadores a Colmena Seguros, realizados durante enero a noviembre de 2015. El valor señalado generó una subestimación en ingresos fiscales no tributarios - contribuciones y una subestimación en deudores ingresos no tributarios - FRL.</p> <p>Al analizar la información suministrada por el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio 0000244 del 28 febrero 2016, en la base de depósitos judiciales, con corte al 31 de diciembre de 2015, categoría "Ministerio del Trabajo- demandado", presentó siete títulos judiciales por \$35 millones en estado "pendiente de pago", donde quien consignaba era el Ministerio del Trabajo; sin embargo, no se evidenciaron los registros contables mediante los cuales se pudieran verificar y analizar los asientos correspondientes, subestimando depósitos judiciales entregados en garantía y capital fiscal - Nación en la misma cuantía. Lo anterior evidenció deficiencias de control interno al no existir una adecuada conciliación, control y seguimiento; adicional al riesgo de prescripción de los derechos a favor del Ministerio del Trabajo, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 272 de 2015, incumpliendo lo establecido en el artículo 3° de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>El Ministerio del Trabajo no presentó los soportes adecuados para identificar e individualizar la información relacionada con la propiedad, planta y equipo que permitiera establecer los registros reales, partiendo de un inventario a través del levantamiento físico de los bienes.</p> | <p>Esta situación se presentó como consecuencia de la no realización de un inventario físico al momento de recibir los saldos del balance contable de la escisión en 2011.</p> <p>A 31 de diciembre el Ministerio de Trabajo no dio solución a lo mencionado y por el contrario la situación tendió a agravarse, al carecer de procedimientos para el adecuado registro y control de las nuevas adquisiciones de activos, pues no se encontraban plenamente identificadas, ni asignadas a responsables, en situación que impactó negativamente los estados contables. Lo anterior generó incertidumbre no generalizada de propiedad, planta y equipo y su efecto en la contrapartida cuenta capital fiscal.</p> <p>Control Interno: Con deficiencias</p> <p>Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS)</p> <p>Opinión: Negativa.</p> <p>La información que debía ser suministrada por Fonade y el programa de infraestructura y hábitat, como proveedores de la misma, a la subdirección financiera no fue oportuna, ocasionando sobrestimación por \$396.151,8 millones en otros activos - bienes y servicios pagados por anticipado - estudios y proyectos, a 31 de diciembre de 2015 constituida por los convenios de Fonade, en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación, como gerencia de proyectos de los Convenios 160 de 2011 y 040 y 069 de 2012, con efecto en otras construcciones en curso, la cual estaría subestimada en la misma cuantía.</p> <p>El saldo de otras construcciones en curso, a 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$300.407,8 millones, de los cuales \$299.924,8 millones correspondían a convenios y/o contratos suscritos en años anteriores a la vigencia 2015 y \$482,9 millones suscritos en 2015, situación que sobrestimó otras construcciones en curso por \$299.924,8 millones, subestimó el gasto social y afectó el resultado del ejercicio, sobrestimándolo en dicha cuantía.</p> <p>Convenios ejecutados en 92%, 85,20% y 50%, correspondientes a los municipios de Aguazul (250/2013), Montelíbano (29/2013) y Chinú (151/2014) respectivamente, sobrestimó los recursos entregados en administración por \$16.546,5 millones; subestimó el pasivo en las cuentas por pagar en \$1.599,2 millones; subestimó otras construcciones en \$16.545,5 millones y sobrestimó en \$1.599,2 millones, situación que se dio por la oportunidad en el suministro de la información base del registro contable al no haber sido legalizada dentro de la vigencia.</p> <p>Las cuentas recursos entregados en administración y otras construcciones en curso se encontraron sobrestimadas en \$1.019,2 millones y \$15.394,4 millones respectivamente, debido a que no se legalizaron convenios ejecutados en un 100% en Chinú (119/2013) y Tierralta (182/2013). Ello subestimó el pasivo en las cuentas por pagar en \$1.459,3 millones y el gasto social en \$17.873 millones, que afectaron el resultado del ejercicio.</p> <p>Se estableció que a otras construcciones en curso, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$300.407,8 millones, no se cargaron los pagos realizados por conceptos de costos operativos y de gerencia incurridos en la ejecución de los proyectos suscritos con Fonade, debido a que el registro de las actas de entrega de ejecución de los contratos no tenían en cuenta estos valores, pues los informes financieros presentados por Fonade no detallaban los importes y conceptos para dichos costos.</p> <p>Control interno: Con deficiencias</p> <p>Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (Colciencias)</p> <p>Opinión: Negativa</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Una vez confrontada la información que reposaba en el Acta 03 del 20 de enero de 2016, referente a la constitución de las cuentas por pagar vigencia 2015, frente a la información que reporta el CHIP en la segunda retransmisión, no se identificó el registro contable realizado por cada uno de los conceptos que detalla el acta.

Respecto de las respuestas, es pertinente indicar que la composición de las mismas era convenio de aporte y anticipos, donde los últimos fueron retirados teniendo en cuenta la calidad de los mismos. Por lo tanto, el valor no registrado en las cuentas por pagar para la vigencia 2015 fue de \$150.714,6 millones.

Dentro del convenio de aporte, en su contenido se señaló que se efectuará con un único desembolso, se perfeccionaría con la firma de las partes y para su ejecución se requeriría registro presupuestal. Aunado a lo anterior, se evidenció que algunos de estos convenios se pactaron en vigencias anteriores con compromisos de vigencias futuras para el 2015 y al finalizar dicha vigencia no se ejecutaron.

De otra parte, el principio de causación o devengo, en cuanto a la definición de cuentas por pagar, señala que “se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales”. Los convenios cumplen estas condiciones pactadas, en situación que obedecería al incumplimiento frente al reconocimiento de derechos y obligaciones de lo establecido en el artículo 89 y artículo 14 del Decreto 111 de 1996 capítulo XI, en cuanto al principio de anualidad, que conllevaría a desvirtuar lo revelado en los estados contables, respecto a las cuentas por pagar constituidas con corte a 31 de diciembre de 2015, ocasionando subestimación en la proyección de inversión y sobrestimación en capital fiscal por cuantía de \$150.714,6 millones.

Se generó una cuenta por pagar - adquisición de bienes y servicios nacionales para el registro de la obligación, por ser pago a beneficiario final para el desarrollo de la labor misional, registrando partidas equivalentes a \$220.888,2 millones contra gastos generales de operación- estudios y proyectos. Para la cancelación de por pagar, la entidad debió adquisición de bienes y servicios nacionales con contrapartida en ingresos – fondos recibidos. Así mismo, se evidenció que para el reconocimiento del deudor realizó los siguientes movimientos contables: debió otros deudores y acreditó otros ingresos extraordinarios, correspondiente al valor resultante de la liquidación del convenio/contrato, de acuerdo con el registro de actualización de cartera conforme al informe mensual. A su vez, para la cancelación del deudor antes mencionado, la entidad debió otros gastos extraordinarios y acreditó otros deudores.

La entidad no reconoció el deudor en el momento del hecho generador, en razón a que el primer registro se hizo en gastos de operación generales contra cuentas por pagar-adquisición de bienes y servicios generales, reconociendo solamente el saldo no ejecutado o no aprobado al momento de la liquidación del contrato/convenio, utilizando las cuentas otros deudores contra otros ingresos extraordinarios.

La primera situación al momento del hecho generador en gastos de operación generales y de la cancelación del deudor constituido por el saldo no ejecutado o aprobado en otros gastos extraordinarios, en situación que generó riesgo respecto al control de los recursos pendientes de cobro, que afectó la gestión misional de la entidad, ocasionando una subestimación en otros deudores préstamos concedidos por instituciones no financieras y su contrapartida

patrimonio - capital fiscal por \$48.717,9 millones, que se ajustó de acuerdo con la respuesta ocasionada por la ausencia del reconocimiento de los mismos.

Analizada la información reportada por Colciencias en respuesta al oficio 018 y 038, se observó que al rubro presupuestal C520 1000 3 011 le fueron adjudicados recursos para la “implantación y desarrollo del sistema de información nacional y territorial. Snct (sistemas de información para apoyar de decisiones en CTI)”. De otra parte, se evidenció que esta contratación fue registrada contablemente en el gasto, aun cuando los mismos se podían identificar, controlar y generaban beneficio económico para la entidad o una reducción de costos para la misma. Los cuáles debieron ser reconocidos como activo teniendo en cuenta que desde la vigencia 2012 y al cierre del 2015 se encontraban contemplados en el PAI de COLCIENCIAS como un objetivo institucional asignándole recursos como proyecto de inversión.

Esta respuesta no fue acogida por la CGR, teniendo en cuenta que a Colciencias le fueron presentados unos entregables sobre los cuales no efectuó registro contable, generando diferencias respecto al detalle de lo señalado por la entidad, al mencionar que correspondía a solo mantenimientos. Por lo tanto, la cifra inicialmente comunicada se ajustó en \$8.725.6 millones, evidenciando debilidades en la aplicación del numeral 6 del Capítulo VI procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles del régimen de contabilidad pública. Esta dinámica contable subestimó otros activos – intangibles - software y por contrapartida capital fiscal Nación, en cuantía de \$8.725.6 millones.

Según información reportada por la fiduciaria mediante oficio 20162230018511 del 8/02/2016, se detallaron las cuentas creadas para el manejo de los recursos girados por el Fondo Francisco José de Caldas (FFJC) y sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015, las cuales se confrontaron con el balance de la Fiduciaria al mismo corte, evidenciando que no era consistente entre sí, aun teniendo la misma fuente de información.

Si bien la Fiduciaria señaló que dicha información se reportó al FFJC, dicho proceso no impide que sean registradas en los estados contables de la Fiduciaria, así como tampoco se desliga de dicha responsabilidad al Fondo, ya que es quien debe velar porque las cifras reportadas por la Fiducia sean consistentes y obedezcan a las operaciones del giro ordinario del negocio. Lo anterior, debido a que faltó la conciliación y verificación de las cifras reportadas por la Fiduciaria, que subestimaron el saldo de deudores - recursos entregados en administración por \$203,1 millones, con contrapartida en capital fiscal - Nación, incumpliendo lo preceptuado en el manual operativo en relación con la supervisión y obligaciones de la Fiduciaria, contemplados en el contrato de Fiducia.

Al finalizar la vigencia 2015 construcciones en curso presentó un saldo por \$26.942,1 millones, que según lo reportado en los Planes de Acción Institucionales (PAI) evidenció desde la vigencia 2012 a 2015 una asignación de recursos por \$44.927,4 millones para la adquisición de la nueva sede de Colciencias. Partiendo de lo señalado por la entidad y analizado por la CGR, efectivamente dichas erogaciones no se encontraron reconocidas en construcciones en curso, ajustando el valor inicialmente comunicado en \$7.238,9 millones. Lo anterior ocasionó incumplimiento a lo preceptuado en el Capítulo III procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo adiciones y mejoras que cita: “El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como un mayor valor del activo”. Lo anterior generó subestimación de construcciones en

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>curso y en su contrapartida capital fiscal Nación en \$7.238,9 millones. Así mismo, incumpliendo las características cualitativas de la información contable pública de confiabilidad y razonabilidad, además de los principios de registro, devengo o causación y revelación.</p> <p>Según documento emitido por el Tribunal Superior de Cundinamarca, de fecha 18 de agosto de 2015, del depósito judicial constituido por la empresa Sociedades el Gavilán S.A. en liquidación a favor de Colciencias, se ordenó la entrega de \$1.546,5 millones al apoderado de la institución, constituidos mediante tres depósitos judiciales por \$427,3 millones, \$597,6 millones y \$497,4 millones, además de \$24,5 millones por concepto de costas judiciales. Sobre este particular no se evidenció el registro del mismo de acuerdo con el catálogo de cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación - 142503 depósitos judiciales.</p> <p>Por lo mencionado anteriormente, no se reflejó en los deudores los derechos adquiridos a favor de Colciencias por dichos títulos, inobservando lo contemplado en el catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación, Libro II Manual de Procedimientos, respecto a las características cualitativas de confiabilidad y relevancia de la información contable pública y los principios de devengo, causación y periodo contable. Estos hechos generaron subestimación en los deudores por \$1.522,3 millones y en su contrapartida capital fiscal Nación, aunado a debilidades de control, registro y seguimiento oportuno contable, que afectaron de esta manera la consistencia y confiabilidad de la información.</p> <p>Control interno: Con deficiencias</p> <p>Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA)</p> <p>Opinión: Abstención.</p> <p>El saldo del grupo de efectivo generó incertidumbre, debido a que se encontraron partidas conciliatorias antiguas por \$615.776,5 millones. Así mismo, se evidenciaron 837 ajustes con registros débito y crédito que disminuyeron las partidas conciliatorias de la vigencia 2015 con respecto al 2014 a \$633.381,8 millones. Sin embargo, no se encontraron los soportes que permitieran identificar la trazabilidad de la depuración realizada; donde además no se contó con la intervención del comité técnico de sostenibilidad contable, como lo indica el artículo 5° de la Resolución 2978 de 2010, expedida por el SENA.</p> <p>Se encontró incertidumbre de las cifras registradas en efectivo donde se presentaron 35 subunidades o PCI adicionales en el SIIF, identificadas con los códigos entre los rangos 36-02-00-005 y 36-02-00-099, sin soportes y sin respaldo normativo ni presupuestal correspondiente a los registros contables del SENA, con saldo de depósitos en instituciones financieras por \$852.125,4 millones, que hacen parte de cada dirección regional, incluidos sus centros.</p> <p>Deudores - ingresos no tributarios y deudores - aportes sobre la nómina presentaron incertidumbre debido a diferencias entre las dependencias de contabilidad y cartera. El 80% de la cartera tenía una antigüedad de hasta 22 años, que venía siendo depurada por prescripción, debido al incumplimiento en los términos en las etapas del proceso de cobro coactivo. Adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC, generando limitaciones de auditoría para determinar el valor real de la cartera. Se presentó incumplimiento de las cláusulas de los convenios relacionadas con la autorización de desembolsos y plazos de ejecución para la debida causación de los hechos económicos, además de no tener en cuenta los principios de causación o devengo y prudencia para asignar los atributos contables en el SIIF. Tampoco se utilizaron las cuentas de orden</p> | <p>deudoras para el correcto control de desembolsos y legalizaciones generando subestimación en deudores - recursos entregados en administración por \$27.280,5 millones; subestimación en deudores - recursos entregados en administración - Dirección Tesoro Nación por \$1.282,7 millones; sobrestimación de recursos entregados en administración por \$818,3 millones; subestimación de cuentas por pagar - adquisición de bienes y servicios nacionales por \$24.409 millones; subestimación en patrimonio institucional - Utilidad del ejercicio por \$1.489,4 millones y sobrestimación de patrimonio institucional - resultados del ejercicio por \$917,7 millones.</p> <p>Incertidumbre en las cuentas ingresos no tributarios y aportes de nómina, debido a diferencias entre las dependencias de contabilidad y la oficina de cartera. El 80% de dicha cartera presentó alta antigüedad de hasta de 22 años, que venía siendo depurada por prescripción, debido al incumplimiento en los términos de las etapas del proceso de cobro coactivo. Adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC, generando limitantes al proceso auditor, para determinar el valor real de la cartera.</p> <p>El grupo de propiedades, planta y equipo presentó incertidumbre debido a omisión sobre los requisitos para el levantamiento de inventario a 31 de diciembre de 2015, previsto en el manual de procedimientos de la entidad, igualmente, en vigencias anteriores, así como la falta de conciliación entre dependencias.</p> <p>Adicionalmente, y debido a las diferencias en el auxiliar base de datos ORION con contabilidad, no fue posible conocer el inventario de bienes, debido a la disparidad presentada entre 2014 y 2015, que le restó confiabilidad a la información suministrada. Se evidenciaron inconsistencias significativas que sobrepasaron los \$641.230,7 millones, con efecto en las cuentas de depreciación, valorización, provisión y patrimonio.</p> <p>La información contenida en los registros contables del grupo propiedades, planta y equipo, señalada en el archivo remitido por la Dirección General del SENA, presentó diferencias con el sistema ORION contenida en los archivos denominados. Esta situación generó diferencias por \$32.988,1 millones y sobrestimación en cargos diferidos por \$114,8 millones, con efecto en capital fiscal.</p> <p>Se encontró el registro de un bien que no es de propiedad del SENA, y que por ende generó sobrestimación en terrenos y edificaciones en \$266 millones y \$305 millones, respectivamente, en situación que subestimó las cuentas de orden.</p> <p>En el almacén del centro para el desarrollo tecnológico de la construcción se evidenció la existencia de bienes nuevos empacados en estuches plásticos y bolsas, por concepto de donación entregada por la fundación Fupad (Padf Panamerican Development Foundation) al centro nacional de asistencia técnica a la industria ASTIN del SENA Valle y que fueron trasladados a la bodega del centro en mención, donde se encontraban desde tiempo atrás con acta de recepción del 24/04/2014 por \$52 millones, y sin ingreso al almacén en el aplicativo ORIONS, generando una subestimación en los saldos del balance debido a la falta de controles en el manejo de los bienes de la regional, que subestimó los saldos del balance en otros bienes muebles en bodega por \$52 millones y contrapartida superávit por donación, ocasionando posible riesgo de pérdida de los bienes por falta de identificación y registro.</p> <p>En la inspección física de devolutivos en servicio del centro agroindustrial de la regional Quindío, se evidenció la existencia de bienes dañados referentes a 32 CPU integradas con monitor marca PC Smartículo por \$57,9 millones, los cuales fueron adquiridos el 27/05/2015 y un televisor con control remoto por \$2,9 millones, que se quemaron por efectos de una</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

sobre carga de voltaje desde el 17/09/2015, sin que a la fecha fueran retirados de los escritorios de los estudiantes y tampoco se informó a la correspondiente gestión ante la compañía aseguradora.

De tal manera, el reporte técnico del profesional del SENA se registró el 30/11/2015, es decir dos meses y medio después de la ocurrencia de los hechos, por falta de supervisión y control de los bienes de la entidad. Esta situación generó sobrestimación en los estados contables equipo de computación por \$57,9 millones y equipo de comunicación por \$2,9 millones y contrapartida en capital fiscal.

En la dirección regional la diferencia de \$222 millones correspondió a la existencia de partidas por depurar; en el nivel central la diferencia de \$119 millones se debió a registrados en recaudos por clasificar y en el nivel regional, por \$102 millones, correspondió a registrados en otros acreedores.

En el Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica – Nariño, la diferencia fue de \$1 millón por depurar registrados en cheques por reclamar, en el Centro Internacional de Producción Limpia - López Nariño, la diferencia de \$1,0 millón se debió apartadas por depurar en cheques no cobrados y de otros acreedores; y en el Centro Sur Colombiano de Logística Internacional- Nariño, la diferencia de \$15 millones se produjo por depurar registrados en bienes y servicios. Lo anterior, ocasionado por debilidades en el proceso de control interno contable. Esta falta de depuración contable de las cuentas por pagar de la Regional Nariño, por \$239 millones, generó que las cuentas por pagar y otros pasivos del balance general se encontraron sobrestimadas en \$239 millones, correspondiente al 21% del pasivo.

Incertidumbre en el saldo de intangibles, debido al no reconocimiento de la propiedad intelectual pactada en los diferentes convenios, sin que al corte se hubiera reconocido y revelado en los estados contables del SENA.

Control interno: Ineficiente.

Ministerio de Educación Nacional (MEN)

Opinión: Con salvedades.

Revisados los registros contables correspondientes a los convenios suscritos por el Ministerio de Educación Nacional con entidades territoriales certificadas para la operación del programa de alimentación escolar, y efectuado el cruce con los reportes realizados por las entidades territoriales, respecto al valor total de pagos realizados y saldos pendientes por ejecutar con corte a 31 de diciembre de 2015, con cargo a los recursos del MEN para cada uno de los convenios, se determinaron diferencias con la información de los registros en deudores- recursos entregados en administración.

Esta situación y el incumplimiento de la normatividad citada ocasionaron una incertidumbre con contrapartida en el resultado del ejercicio. De otra parte, convenios suscritos entre distintas entidades y el MEN evidenciaron diferencias entre el saldo de deudores- recursos entregados en administración y el contable del informe de ejecución financiera, suscrito por la interventoría. Las diferencias encontradas entre fuentes de información reflejaron fallas de control interno contable, que no garantizaron la calidad de la información, además que los estados contables carecían de universalidad y razonabilidad, dado que no reflejaban la situación y actividad del Ministerio frente a los recursos entregados en administración, de manera ajustada a la realidad.

Se evidenció que el MEN no reconoció de forma adecuada las provisiones para contingencias de los procesos, dado que fueron registrados como probables, cuando siguiendo la valoración de los criterios cualitativos fue distinta la estimación, ocasionando una incertidumbre en los pasivos estimados - provisión para contingencias, que contravino la racionalidad, como característica cualitativa de la información, que establece que es el producto de la aplicación de un proceso racional y sistemático, que reconoce y revela las transacciones, hechos y operaciones, con base en un conjunto homogéneo, comparable y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos, que reflejó fallas en el control interno contable de la entidad.

Control Interno: Con deficiencias

Ministerio de la Cultura

Opinión: Con salvedades.

Se determinó que las cifras reflejadas para la provisión de contingencias litigios presentaron sobrestimación en \$1.755,1 millones, y subestimación del patrimonio institucional en igual cuantía, por la incorporación de seis procesos que en esta fecha se encontraban en primera instancia y el proceso 2014-00600 que no se cuantificó a 31 de diciembre de 2015, por falta de conciliación entre las áreas financiera y jurídica.

En propiedad, planta y equipo la entidad no reveló de manera adecuada la casa ubicada en Caragoa (Boyacá), pues presentó el predio y el terreno en edificios y casas, calculando depreciación sobre el monto total. Las obras de remodelación adelantadas sobre el citado inmueble y la actividad de inventoría no se incorporaron como mayor valor del costo histórico. Del activo, en contraposición, el Ministerio registró estas mejoras como gasto público social de inversión por \$1.457,8 millones (de los contratos 2802 de 2014 y 969 de 2015), por lo que se subestimó el valor del bien inmueble y patrimonio institucional en esta cuantía.

Deudores - recursos entregados en administración no reflejó los saldos actualizados de recursos por ejecutar al cierre de la vigencia 2015, y debido a que se desconocieron algunos informes de recursos utilizados en virtud de los convenios que los formalizaron, se presentó incertidumbre contable no generalizada en los saldos de recursos entregados al Ictex y a Fonade, en situación que además afectó la exactitud del patrimonio institucional del Ministerio, mostrando debilidad en el seguimiento y control de estos recursos.

En la revelación del costo de los bienes históricos y culturales de propiedad y administración del Ministerio de Cultura no se incorporó el mayor valor originado por mejoras y obras realizadas en edificaciones, tales como la Biblioteca Nacional, Casa de la Opera, Quinta de Bolívar y Casa Abadía Méndez, entre otros. Esta incertidumbre se consideró material por su efecto negativo en la cuantificación del patrimonio institucional, debido a la ausencia de seguimiento y control a los recursos entregados en administración y también en los saldos de recursos entregados a Ictex y Fonade.

Control interno: Con deficiencias.

Insituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF)

Opinión: Con salvedades.

Al cierre de la vigencia 2015, la regional Antioquia registró como cuentas por pagar- proyectos de inversión, \$2.838,02 millones, sin el debido perfeccionamiento, es decir, el ingreso de los bienes o servicios al cierre de la vigencia, en situación que sobrestimó y subestimó resultados de ejercicios anteriores- excedentes acumulados en el valor

mencionado. Lo anterior denotó debilidades en los mecanismos de control, seguimiento y monitoreo, que no permitió advertir oportunamente el ingreso de los bienes o servicios antes de efectuarse el pago, que llevó a la posible pérdida de los recursos.

Al cruzar los registros SIF con la información entregada por el ICBF, se evidenció, respecto a los embargos a diciembre 31 de 2015 en contra del Instituto, que la regional Guajira no presentó saldo en el SIF, mientras que en el reporte ICBF mostró saldo de \$1.251,15 millones. Igualmente, el saldo inicial para esta regional fue de \$69,02 millones y en el mencionado oficio de \$1.251,15 millones.

Verificada la respuesta entregada por el ICBF, con relación a los bienes pendientes de legalizar y las construcciones en curso, se evidenció un contrato que no guardaba relación con las cuentas en las que fueron registradas. Es así como el contrato 130 de 2010 tenía como objeto: "prestar los servicios de correos para la admisión, curso y entrega a los destinatarios finales de toda la correspondencia y otros objetos postales que sean enviados por el ICBF para ser canalizados y distribuidos", con lo anterior, se evidenció la falta de control, conciliación y depuración de los registros relacionados con las ejecuciones contractuales y se generó una sobrestimación en bienes muebles pendientes de legalizar por \$33,07 millones y en el patrimonio- resultado del ejercicio por igual cuantía, adicional al desconocimiento de los bienes que realmente posee el Instituto.

Se evidenció que en los registros de litigios se encontraron pagos que no correspondían a demandas establecidas en contra del ICBF a nombre de Fonbienestar. Por lo anterior, los gastos se encontraron sobrestimados en \$1,06 millones, que generó una subestimación en el patrimonio - utilidades o excedentes del ejercicio y en las cuentas por pagar- otros acreedores en igual cuantía.

En la contabilidad del Instituto se evidenciaron \$8.486,05 millones de recursos sin clasificar, de recaudos por reclasificar a la cuenta correspondiente, toda vez que no se contaba con un adecuado y oportuno control y seguimiento por las áreas que intervenían, con el fin de reclasificar y depurar las operaciones económicas y financieras en sus estados contables. Se reflejaron debilidades de control y seguimiento oportuno, tanto a los movimientos como a los saldos de la cuenta, que afectaron la razonabilidad, consistencia y revelación en los estados contables, que generaron una incertidumbre.

El Instituto es el titular de la marca Bienestarina, con certificado de registro 127674, solicitada el 17-10-1986 y con vigencia hasta el 22-12-2014. No obstante lo mencionado, en el ICBF no se ha establecido la cuantificación del valor que representa la gestión misional y la ejecución de contratos y/o convenios con relación a la propiedad intelectual, generando, en consecuencia, la inexistencia de un inventario de la misma en el diagnóstico de la propiedad intelectual que permita determinar si los activos intangibles vigentes están siendo subutilizados o se encuentra en riesgo el modelo de valoración de intangibles identificables y/o de la propiedad intelectual, bien sea basados en el mercado, en el costo y/o en cálculos aproximados de beneficios económicos pasados y futuros.

De lo anterior se infirieron debilidades con ocasión del reconocimiento y revelación del valor de la propiedad intelectual, de acuerdo con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles numeral seis, registro contable del reconocimiento como activos, derivada de la gestión misional y de la ejecución de contratos y/o convenios adelantados en el ICBF, susceptible de la entrega de productos con valor agregado para el desarrollo de la administración pública en Colombia. Lo que generó incertidumbre en los

otros activos intangibles y en el patrimonio - superávit por formación de intangibles, al no encontrarse ningún saldo en los estados contables.

Se evidenció, según la relación allegada por el ICBF, que algunos de los inmuebles no han sido evaluados desde 2007. A finales de 2015 el ICBF contrató el avalúo de algunos inmuebles, pero dicho valor no fue registrado en la contabilidad y solo fue remitido en marzo de 2016 para que las regionales los incluyeran en la contabilidad, ya que de los 1.079 inmuebles que posee el Instituto, se registró el avalúo del 18,07%. Esta situación generó incertidumbre sobre las cuentas de valorizaciones del activo y del patrimonio, al no reflejarse el valor real de los bienes del Instituto.

Verificada la relación de bienes pendientes de legalizar desde 1999, denotó falta de conciliación y seguimiento en las regionales, las cuales solo registraron lo que desde la Dirección Nacional les remitieron mediante un memorando. Por lo anterior, se estableció que las regionales habían solicitado a la sede nacional la documentación para realizar el registro y depuración respectiva, generando incertidumbre en las cuentas de los bienes pendientes de legalizar y en las demás cuentas de propiedad planta y equipo, a las cuales correspondían estos bienes.

Verificada la relación de construcciones en curso allegada por el ICBF, se estableció que existía contratación desde el 2003, sin que estos bienes hubieran sido legalizados, según la respuesta dada por el ICBF, mediante oficio S-2016-185784- 0101 del 21 de abril de 2016. Se estableció que los contratos fueron terminados, por cuantía de \$181.964.69 millones, por lo que debieron ingresarse si se encontraban en operación a los bienes en uso, o de lo contrario a no explotados. Lo anterior denotó que el Instituto desconocía el estado de sus inmuebles y demostró debilidades en control interno contable, generando incertidumbre en las cuentas construcciones en curso y edificaciones.

Debido a las debilidades en los controles, se evidenció, al verificar las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2015 en el aplicativo de SIF, que en cuatro regionales se presentó sobregiro bancario, que según la respuesta dada por el ICBF, correspondía solamente a los libros y no a los extractos bancarios por \$3.312,78 millones, las cuales no fueron trasladadas al pasivo por no ser un sobregiro cierto.

Control interno: Con deficiencias.

Caja de previsión Social de Comunicaciones (Caprecom)

Opinión: Abstención.

Deudores – administración del sistema de seguridad social en salud se encontró sobrestimada en \$301.880 millones, con efecto en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo en la misma cuantía, debido al valor dejado de descargar, tanto de las cuentas por cobrar utilizadas como cuenta puente para el recaudo sin situación de fondos proveniente del giro directo, como de sus cuentas por pagar por el mismo valor, producto del no descargo de los valores cancelados por el mecanismo de giro directo a las instituciones prestadoras del servicio de salud, lo que generó riesgo de pagos dobles, así como pagos sin los soportes respectivos que respaldarán los giros realizados. Lo anterior debido a deficiencias en el registro y control de las operaciones, que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro, prudencia y revelación propios de la contabilidad pública.

Al no tener seguridad razonable sobre los registros y transacciones se concluyó sobrestimación por \$220.018 millones en otros deudores – embargos judiciales, con contrapartida en los resultados del patrimonio, resultante de la diferencia entre el valor registrado contablemente y lo registrado en la base de depósitos especiales del Banco Agrario de Colombia.

La subcuenta de otros deudores del activo presentó saldo por \$55.616 millones, que representó el 14,75% de la cuenta principal, estando por encima del 5% que es el límite para las subcuentas denominadas otros. Allí se registraron los auxilios funerarios, reintegros, cruces de cuentas por los diferentes mecanismos de pago, entre otros.

El auxiliar denominado cruce de cuentas de otros deudores tiene saldo por \$45.503 millones, de acuerdo con notas a los estados financieros, presentado por el registró del descargue del recaudo de cartera, aunque no se realizó de las cuentas por pagar aprobadas a través de estos mecanismos, lo que finalmente sobrestimó los otros deudores en \$45.503 millones, con efecto en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo, al no registrar los pagos. Lo anterior, por deficiencias en el registro y control de las operaciones, que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro, prudencia y revelación propios de la contabilidad pública.

Se procedió a realizar el cálculo de la provisión para el régimen subsidiado, IPS, recobros (Fosyga) y entes territoriales, tomando la información suministrada por la entidad, de cuyo resultado se determinó una diferencia entre el valor reportado en el balance y el cálculo realizado por la CGR. Lo anterior generó sobrestimación en la provisión para deudores – servicios de salud y sobrestimación en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$64.445 millones.

Durante la vigencia 2015 Caprecom autorizó pagos por el mecanismo de giro directo (SCP Fosyga) por \$1.271.314 millones y por compra de cartera por \$101.304 millones a su red prestadora de servicios de salud, de los que, según informó la entidad, existía un saldo pendiente de legalizar en el aplicativo Seven por \$261.448 millones de giro directo de los meses de enero a diciembre de 2015 y \$26.365 millones por compra de cartera, así: “Indagado Caprecom las razones por las cuales no fueron registrados los pagos señala que del saldo pendiente por legalizar para la vigencia 2015, el área de cuentas médicas no allegó los comprobantes de reconocimiento y pago para su descargue”.

Lo anterior, por debilidades en el registro y control de las operaciones, que afectaron la veracidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera, al tiempo que no reflejaron la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectaron la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública. Esta situación sobrestimó la adquisición de bienes y servicios nacionales del pasivo y subestimó los resultados del ejercicio del patrimonio por \$287.813 millones, al tiempo que generó riesgo de pagos dobles, así como pagos sin los soportes respectivos que respalden los giros realizados.

Operaciones de financiamiento internas de corto plazo - préstamos de otras entidades del pasivo registró un saldo por \$52.475 millones, correspondiente a la obligación por compra de cartera realizada a través de garantías del Fosyga.

Requiriendo al Ministerio de Salud y Protección Social (MSPS) las cuentas por cobrar registradas a 31 de diciembre de 2015 a favor del MSPS- Gestión general, MSPS- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y a cargo de Caprecom, el MSPS señaló un saldo en sus cuentas por cobrar compra de cartera por \$81.559 millones, que difiere del registrado por Caprecom.

En atención a lo anterior se presentó subestimación en las operaciones de financiamiento internas de corto plazo y sobrestimación en los resultados del ejercicio del patrimonio por el valor dejado de registrar de \$29.084 millones, que se generó, según la misma entidad, debido a la aplicación errada del procedimiento contable establecido para la causación del pasivo; lo cual afectó la revelación como parte del proceso contable, los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, así como las características cualitativas de la información contable pública en cuanto a su confiabilidad y razonabilidad.

En operaciones de financiamiento internas de corto plazo – sobregiros se reflejó un saldo contable por valor de \$9.924,2 millones, correspondiente a recaudos sin registrar en las diferentes cuentas bancarias de la entidad por el sistema financiero Seven, de los cuales se hizo uso y registro de dichos recursos para cancelar obligaciones, tomando como base los movimientos créditos de los extractos respectivos.

De acuerdo con lo consignado en las notas, se concluyó que los sobregiros no correspondían a un préstamo u obligación cierta, sino a la falta de registro del ingreso (dinero) en sus cuentas bancarias, que generó un saldo en rojo en bancos, en cuyo caso Caprecom procedió a debitar el valor en rojo contra una obligación financiera sobregiros.

Lo anterior debido a la falta de conciliación permanente de sus cuentas bancarias, que afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública y, en consecuencia, se sobrestimó la cuenta operaciones de financiamiento internas de corto plazo y se subestimó el resultado del ejercicio del patrimonio por \$9.924 millones.

Caprecom suscribió contrato de encargo fiduciario irrevocable de administración y pagos 4-1-1475 con la Sociedad Fiduciaria de Occidente S.A., cuyo objeto fue la recepción por parte de la fiduciaria de los recursos derivados del contrato de empréstito para que la fiduciaria los administrara, invirtiera y destinara a los pagos de los rubros previstos en el convenio de desempeño y en el contrato de empréstito.

De acuerdo con el informe presentado por la fiduciaria “rendición final de cuentas” del 10 de diciembre de 2008, se procedió a realizar la liquidación y reintegro a la Nación y a Caprecom de los recursos y rendimientos existentes a dicha fecha y que no fueron utilizados. No obstante, Caprecom no realizó los registros correspondientes en su contabilidad, en atención a la liquidación del encargo fiduciario realizado en diciembre de 2008, con lo cual se sobrestimó la cuenta recursos entregados en administración – encargo fiduciario del activo y su contrapartida en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$619 millones.

Lo anterior mostró las deficiencias en el registro y control de las operaciones, así como la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad contable pública de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública.

En desarrollo del proceso auditor, la CGR realizó mediante muestra selectiva, la confirmación de saldos de las cuentas por pagar, resultado de la consolidación y el análisis

de las certificaciones enviadas por los diferentes proveedores, donde se evidenciaron diferencias entre los valores reportados por las IPS y el registro en la contabilidad de Caprecom, así: Proveedores que reportaron cartera por cobrar superior al registro contable de Caprecom por pagar (\$218.299 millones) y otros que informan valores inferiores a los registros de la entidad (\$4.738 millones).

De tal manera, se determinó que Caprecom carecía de un procedimiento claro que le permitiera realizar conciliación real de saldos con sus prestadores, ejerciendo un adecuado control y seguimiento a sus cuentas por pagar, que denotó deficiencias en el registro de las operaciones a efectos de contar con una información contable que cumpliera con las características de confiabilidad, razonabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como los principios de confiabilidad pública de registro y revelación. Amado a lo anterior, y examinada la cuenta de adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo, se evidenciaron saldos contrarios a su naturaleza por \$1.901 millones.

Las anteriores situaciones pusieron de presente la incertidumbre material y generalizada en el saldo de la cuenta por pagar de bienes y servicios; al igual que la contabilidad no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad, al no ser veraz, consistente y confiable, afectando la razonabilidad de los estados contables.

Caprecom no contó con un acto administrativo que implementara y adoptara los criterios para la valoración de pasivos contingentes por actividad litigiosa, que tuviera en cuenta entre otros aspectos: la valoración de la etapa procesal, la fortaleza de los planteamientos de la demanda, su presentación y desarrollo, la debilidad de las excepciones propuestas al presentar la contestación de la demanda, presentación de riesgos procesales, suficiencia de material probatorio en contra de la entidad, debilidad en las pruebas y el nivel de jurisprudencia relacionada. El manual de procesos y procedimientos del registro contable de provisión por litigios carecía de actividades que permitieran establecer los hechos para reconocerlos en cuentas de orden acreedoras, pasivos estimados o pasivo real, dependiendo de la evolución de los procesos y la evaluación del riesgo.

Se evidenció que Caprecom no actualizó los pasivos estimados al cierre de la vigencia 2015, registrando en sus estados la provisión para contingencias del pasivo con saldo de \$147.393 millones, correspondiente al mismo valor de la vigencia 2014. Adicionalmente, no rindió la información correspondiente a la columna (52), monto de la provisión / contable en SIRECI. Lo anterior puso de presente la falta de coordinación entre las áreas de contabilidad y jurídica para el cálculo y registro de la provisión de pasivos estimados, además de reflejarlas deficiencias en el registro y control de las operaciones a efectos de contar con una información contable con las características de confiabilidad, razonabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, al presentar incertidumbre sobre el saldo de la cuenta provisión para contingencias.

Control interno: Ineficiente

La evaluación al sistema de control interno contable para la vigencia 2015 obtuvo una calificación de 2,540, en donde se destacó la falta de registro (descargue) de sus cuentas por cobrar y pagar; facturación pendiente de registro en el módulo de proveedores; no actualización del cálculo de la provisión para contingencias, así como falta de conciliación y cruce de saldos entre las áreas respectivas. De igual manera se encontraron falencias en la recepción, trámite, radicación y gestión de pagos de los servicios de salud.

Administradora Colombiana de Pensiones (Colpensiones)

Opinión: Abstención

Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) y entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$169.382 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo en los estados financieros de la cuenta provisión para contingencias – litigios del pasivo fue de \$258.951 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$89.569 millones en dicha cuenta, con contrapartida en la cuenta de provisión para contingencias del gasto en la misma cuantía.

Control interno: Con deficiencias

La evaluación realizada al control interno contable de la administradora arrojó una calificación de 1,960.

Colpensiones – Fondo de Invalidez

Opinión: Abstención.

Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$29.871 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de los litigios a 31 de diciembre de 2015 fue de \$60.362 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$30.491 millones en provisión para contingencias – litigios del pasivo, con contrapartida en la cuenta de provisión para contingencias del gasto en la misma cuantía.

Según respuesta de Colpensiones: “la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable, toda vez, que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales”.

De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos. Por tanto, se incumplieron los artículos 3° y 4° del Decreto 2649 de 1993, referentes a los objetivos básicos y cualidades de la información contable y el numeral 3, reconocimiento de obligaciones.

No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas en los estados financieros, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.

En la cuenta contable no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo Ajuste Procesos ISS, presentado por la entidad, en donde indica: “con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuente con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”.

Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012 estableció

que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.

Una vez revisados los registros en el sistema NOMINAPEN, relacionados con los auxilios funerarios del fondo, se observaron pagos por \$17.879 millones. Sin embargo, en los estados financieros, en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios, se evidenció un saldo de \$23.502 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$5.623 millones, con contrapartida en el resultado del ejercicio del patrimonio en dicho monto.

En la prueba realizada en la Gerencia de Gestión Actuarial, se encontraron cinco registros de personas con edades iguales o superiores a los (100) años, por valor de \$169 millones. Lo anterior evidenció incumplimiento de lo establecido en el artículo 1° del Decreto 4565 de 2010, respecto a las pensiones de jubilación: "... Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados...".

Con el fin de determinar el registro del cálculo actuarial, la Contaduría General de la Nación, en el régimen de procedimientos contables, Capítulo XXVII, Numeral 6, indicó: "Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 9147 cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales y un débito a la subcuenta 990518-cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 9905-responsabilidades contingentes por el contra (db)". Por lo anterior, se determinó sobrestimación en la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reserva por \$169 millones.

Control Interno: Con deficiencias.

La evaluación realizada al control interno contable arrojó calificación de 1,960.

Colpensiones - Fondo de Vejez

Opinión: Abstención.

Según la base de datos de procesos judiciales activos con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$716.887 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de los litigios a 31 de diciembre de 2015 fue de \$1.550.031 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$833.144 millones en provisión para contingencias - litigios del pasivo, con contrapartida en el gasto en la misma denominación de cuenta.

Según respuesta de Colpensiones: "la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales". De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos

judiciales inactivos. Por tanto, se incumplieron los artículos 3° y 4° del Decreto 2649 de 1993, referentes a los objetivos básicos y cualidades de la información contable y el numeral 3, reconocimiento de obligaciones.

No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias con el fin de determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.

En la cuenta contable no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo ajuste procesos ISS presentado por la entidad, en donde indica: "con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuenta con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales".

Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012 establecido que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros, según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.

Una vez revisados los registros en el sistema NOMINAPEN relacionados con los auxilios funerarios del fondo de vejez, en la información enviada por Colpensiones se observaron pagos por \$24.473 millones; y en los estados financieros, en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios, se evidenció el saldo de \$34.878 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$10.405 millones, con contrapartida en el capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dicho monto.

En la prueba realizada en la Gerencia de Gestión Actuarial se encontraron 292 registros de personas con edades iguales o superiores a los (100) años, por valor de \$13.291 millones. Lo anterior evidenció incumplimiento de lo establecido en el artículo 1° del Decreto 4565 de 2010 respecto a las Pensiones de Jubilación: "... Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados, conforme se establece en el presente decreto".

Con el fin de determinar el registro del cálculo actuarial, la Contaduría General de la Nación, en el régimen de procedimientos contables, Capítulo XXVII, Numeral 6, indicó: "Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 914701 cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales y un débito a la subcuenta 990518 - cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 9905-responsabilidades contingentes por el contra (db)". Por lo tanto, en el fondo de vejez se

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>determinó una sobrestimación en la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reserva por \$13,291 millones.</p> <p>Se determinó que en la base de datos de afiliados, con corte a diciembre de 2014, que forma parte integral de los estados financieros en el cálculo actuarial de 2015, existían 61.213 registros por \$350.095,2 millones, correspondientes a afiliados con más de 80 años. En consecuencia, se determinó sobrestimación en el fondo de vejez, en la cuenta cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros 10 años por \$350.095,2 millones y su respectiva contrapartida en la cuenta cálculo actuarial en los fondos de reserva.</p> <p>De tal manera, se evidenció inadecuado control a las cifras que soportan el cálculo actuarial y, por consiguiente, los estados financieros. Falta seguimiento a los planes de mejoramiento de la entidad, dado que esta situación ya se había observado en auditorías pasadas y persistió la inconsistencia.</p> <p>Control interno: Con deficiencias</p> <p>La evaluación del sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1.960, puntaje que sobre la escala definida por la Contraloría General de la República, significa que los controles de las áreas examinadas no fueron suficientemente efectivos, toda vez que no mitigaron adecuadamente los riesgos para los cuales fueron establecidos, advirtiendo mecanismos de control y seguimiento contable que inciden desfavorablemente en la revelación de las operaciones económicas, financieras y patrimoniales que se muestran en los estados contables del fondo de vejez para la vigencia 2015.</p> <p>Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes</p> <p>Opinión: Abstención.</p> <p>Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) y entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$100.175 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de la provisión para contingentes – litigios del pasivo a 31 de diciembre de 2015 fue de \$236.375 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$136.200 millones, con contrapartida en la cuenta de la misma denominación en el gasto.</p> <p>Según respuesta de Colpensiones: “la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos de procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales”. De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos.</p> <p>No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.</p> <p>En la cuenta contable, no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo ajuste procesos ISS presentado por la entidad: “con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo</p> | <p>afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuenta con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”.</p> <p>Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012, estableció que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros, según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.</p> <p>Una vez revisados los registros en el sistema NOMINAPEN, relacionados con los auxilios funerarios del fondo de sobrevivientes, en la información enviada por Colpensiones se observaron pagos por \$7.367 millones y en los estados financieros en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios un saldo de \$8.505 millones, determinando una sobrestimación de \$1.138 millones, con contrapartida en el capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio.</p> <p>Por lo tanto, los estados financieros no reflejaron la realidad económica, tal como lo establece el Decreto 2649 de 1993, que indica que todo ente económico debe presentar información completa, aunque resumida, de todo aquello que sea pertinente para que los usuarios de la misma puedan comprender y evaluar correctamente su situación financiera.</p> <p>Así mismo, el reconocimiento de los hechos económicos no se reveló de manera confiable, al no dar aplicación al principio de revelación del régimen de contabilidad pública y, por ende, incumplimiento de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. A ello se sumó que para efectos del análisis integral de la información, los datos suministrados por Colpensiones tienen inconsistencias, dado que la base enviada no relacionó el detalle de riesgo unificado y su contenido presentó diferencias con el aplicativo NOMINAPEN, evidenciando deficiencias en los mecanismos de control interno y conciliaciones entre las áreas fuente de la información, el área contable y la información reportada a la CGR.</p> <p>Control interno: Con deficiencias</p> <p>La evaluación realizada al control interno contable arrojó calificación de 1,960.</p> <p>Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fomag)</p> <p>Opinión: Abstención.</p> <p>El saldo de la cuenta depósitos en instituciones financieras presentó subestimación por \$1.268,43 millones, en razón a las notas crédito pendientes de contabilizar y las notas débito contabilizadas no registradas en el extracto; además registró sobrestimación por \$118,29 millones, con efecto en capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dichos montos, debido a las notas débito pendientes de contabilizar.</p> <p>Lo anterior se originó por la falta de efectividad de los procedimientos de control interno, ya que la existencia de estas partidas afectó la razonabilidad de la información financiera, debido al no reconocimiento de los hechos económicos de manera oportuna e integral.</p> <p>Se presentaron cuentas por pagar a favor del Ministerio de Educación Nacional por concepto de embargos por procesos ejecutivos a cargo del Fondo por \$224.154,54 millones. No obstante, se observó que en los registros contables del Ministerio, el saldo de deudores por embargos judiciales, a 31 de diciembre 2015, fue de \$378.433 millones, que correspondió a los saldos de las cuentas de cobro presentadas a Fiduprevisora, por concepto de las notas</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>débito ordenadas sobre cuentas bancarias del Ministerio de Educación, en virtud de procesos ejecutivos laborales relacionados con el Fomag.</p> <p>Por lo anterior, se presentó incertidumbre sobre la razonabilidad del saldo de las otras cuentas por pagar, al existir diferencia entre los valores registrados en las contabilidades del MEN y del Fondo, con efecto en el patrimonio, en razón al impacto que pudiera ocasionar el resultado del proceso conciliatorio sobre su situación financiera.</p> <p>Otra causa de incertidumbre en cuentas por pagar, se originó en razón a que no fueron efectivos los controles existentes en el proceso de rechazos y no cobros puesto que el saldo presentado para 2014 continuó sin depuración para la vigencia 2015, evidenciando que la información de esta cuenta no era confiable, ya que no se legalizaron oportunamente estos conceptos, pues no existían procedimientos relacionados y existían saldos dentro del auxiliar de la cuenta con naturaleza contraria, con efecto en los depósitos en instituciones financieras del activo.</p> <p>Durante la vigencia 2015, el Fondo realizó mesas de conciliación sobre aportes patronales y de docentes (giros del Sistema General de Participaciones) con diferentes entidades territoriales, determinando saldos a favor de las entidades territoriales por \$8.566,75 millones, que no fueron reconocidos como pasivos en la contabilidad del Fomag, por lo que se presentó subestimación del saldo del acreedores - saldos a favor de beneficiarios del pasivo y sobrestimación del capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio.</p> <p>Dentro del patrimonio del Fondo, las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración, saldos por \$31.888,26 millones, que afectaron la razonabilidad de la información contable, en razón a los efectos que la depuración tenga sobre los demás elementos de los estados financieros.</p> <p>Dado que el Fomag actúa como administrador de los aportes y realiza los giros por concepto de prestaciones sociales, tiene el detalle de lo aportado por cada entidad territorial y los pagos realizados a cada docente. Sin embargo, se observó que no reconocía las cuentas por pagar reales correspondientes a las obligaciones adquiridas con los afiliados del Fondo, subestimando los pasivos por concepto de cesantías pendientes de pago y desconociendo el impacto que esta situación puede ocasionar sobre los estados financieros.</p> <p>Se efectuaron procedimientos de auditoría con el fin de determinar la existencia y razonabilidad del saldo a 31 de diciembre de 2015, de las cuentas por cobrar por los diferentes conceptos de deuda, encontrando que los saldos se encontraban en proceso de depuración y conciliación, por lo cual se presentó incertidumbre sobre la realidad de los registros, en situación que afectó el patrimonio del Fondo, ya que se registraron provisiones sobre cuentas que no estaban depuradas.</p> <p>Se presentó sobrestimación en la cuenta provisión para contingencias del pasivo por \$5.161,9 millones, en razón al registro de procesos judiciales con auto de terminación por pago, con fechas de enero, agosto y octubre de 2015, que continuaron provisionados al cierre de la vigencia analizada, con efecto de subestimación de la cuenta capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dicho monto.</p> <p>Control interno: Con deficiencias</p> <p>Los controles aplicados por la entidad en las actividades evaluadas no mitigaron en forma eficaz los riesgos para la identificación, clasificación, registro y revelación de la información contable de la entidad, cuyas deficiencias se describen a continuación: 1) No se evidenciaron</p> | <p>controles en el proceso de legalización de los rechazos y no cobros presentados desde la vigencia 2014; 2) La entidad mantuvo procesos de conciliaciones bancarias, sin embargo, se evidenciaron partidas conciliatorias con antigüedad de más de seis meses sin depurar; 3) Los procesos de conciliación y depuración de la información de deudores y de cuentas por pagar no son efectivos para presentar saldos contables razonables; 4) No se observó una clasificación adecuada los hechos económicos realizados por la entidad, relacionados con los gastos causados en la vigencia, y; 5) Se encontraron procesos judiciales con auto de terminación por pago que continuaron provisionados al cierre de la vigencia.</p> <p>Escuela Superior de la Administración Pública (ESAP)</p> <p>Opinión: Con salvedades.</p> <p>La cuenta de prestación de servicios – educativos del activo presentó saldo de \$2.798.2 millones, generando incertidumbre respecto a su razonabilidad, teniendo en cuenta que se presentó mayor valor registrado contablemente en saldos de terceros del SIIF, frente al estado de cartera de la ESAP por \$438,9 millones.</p> <p>En la territorial Antioquia existe una cartera desde el 2011, cuyo valor, según reporte de SEVEN, es \$6.573.574 millones, que no concilia con el reporte del aplicativo GESTASOFT, debido a algunas diferencias presentadas en la migración inicial de saldos. Lo anterior se presentó por deficiencias de control interno contable y falta de conciliación entre las áreas, generando inconsistencias en los registros y afectación al principio de revelación de la información contable.</p> <p>Revisado el estado de cartera de la territorial Antioquia, se observó que al confrontar los saldos entre los aplicativos GESTASOFT y SIIF Nación existen diferencias de \$0,09 millones entre los reportes, debido a fallas en la digitación del registro, que evidenció subestimación en la prestación de servicios – educativos del activo en cuantía de \$0,09 millones, con efecto en el capital fiscal del patrimonio. Esta situación se presentó por deficiencias de control interno contable e inconsistencias de registro, que afectaron la revelación de la información contable y contravinieron el párrafo 11 y 104 del marco conceptual del plan general de contabilidad pública del régimen de contabilidad pública.</p> <p>Los recursos entregados en administración del activo presentaron saldo por \$675.642,9 millones, encontrándose sobrestimada en \$1.170,9 millones, con efecto en los resultados de ejercicios anteriores del patrimonio, debido a que se registraron saldos por concepto de convenios que datan de vigencias entre 2006 y 2014, que ya se encuentran liquidados desde hace varias vigencias.</p> <p>Se observó que la entidad continúa el proceso de depuración de saldos de vigencias anteriores; sin embargo, la información de los estados contables a diciembre 31 de 2015 no reflejó la situación de la entidad contable pública de manera ajustada a la realidad y, por tanto, no reunió la característica cualitativa de confiabilidad. Esta situación se presentó por deficiencias en los controles implementados para el flujo oportuno de la información al área contable.</p> <p>Los recursos entregados en administración del activo presentaron saldo por \$675.642,9 millones, generando incertidumbre por \$21.124 millones, con efecto en los resultados de ejercicios del patrimonio, debido a que este valor se viene presentando por convenios que ya estaban terminados de vigencias anteriores sin depuración real del saldo con los terceros: Departamento Función Pública - Gestión general, Colciencias, Federación Nacional de</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Departamentos, Ictex, Fiduciaria Bogotá, Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., Corporación Financiera Internacional, Fonade y OJE.</p> <p>Lo anterior se generó por cuanto los saldos no se actualizan, dejando en evidencia que las cifras registradas en los estados contables no se concilian con el área de contratación, producto de una deficiente comunicación del área contable con las demás dependencias de la entidad e ineffectividad de los controles del flujo de información, aunado a inconsistencias de gestión documental.</p> <p>En los recursos entregados en administración de la territorial atlántico se evidenció que en la identificación de los terceros corresponden a personas naturales, lo cual no es concordante con la dinámica de la cuenta, donde se refiere a entidades y no a personas naturales. Adicionalmente, dichos saldos no presentaron variación en la vigencia 2015, cuya inconsistencia es reiterada y se presenta por debilidades de control interno contable y en el registro en la etapa de reconocimiento, tal como lo señala el PGCP, lo que generó sobrestimación por \$0,8 millones y sobrestimación en el capital fiscal del patrimonio.</p> <p>Conforme a la relación de bienes inmuebles de propiedad de la ESAP Territorial Nariño, se celebró comodato 491 del Edificio Doral, entregado a la ciudad de Pasto. En el aplicativo Seven se reportó un saldo que ascendió a \$5.263,34 millones, en contravía con el aplicativo de SIF Nación, que reportó \$5.543,91 millones, con una diferencia de \$280,57 millones. Debido a que el predio entregado en comodato no fue reportado en el SIF Nación, se generó por deficiencias de control interno contable que las edificaciones del activo se sobrestimaran en cuantía de \$280,57 millones, con efecto en el capital fiscal del patrimonio. Lo anterior contravino el artículo 2° y 4° de la Ley 87 de 1993, Resolución 357 de 2008, numerales 3.4 y 3.8, párrafo 11 del marco conceptual del plan general de contabilidad pública del régimen de contabilidad pública, el procedimiento de actualización del manual de procedimientos de la CGN.</p> <p>Conforme con la relación de bienes inmuebles de propiedad de la ESAP Territorial Norte de Santander, posee dos inmuebles en la cuenta de terrenos con un saldo por \$37,67 millones, que se encontró subestimado en cuantía de \$143,29 millones, con efecto en el capital fiscal del patrimonio, debido a que no se efectuó el registro de un inmueble, sino que fue registrado en el grupo de edificaciones en comodato.</p> <p>Adicionalmente, se encontró que la cuenta de edificaciones registró saldo por \$800,47 millones en el aplicativo Seven, pero que en depreciación acumulada no lo hizo; mientras que en el SIF Nación está registrado en bienes entregados a terceros, lo cual evidenció que no se está dando aplicación a las normas de contabilidad pública referentes a bienes entregados a terceros y a la depreciación acumulada, generando incertidumbre con efecto en los resultados del ejercicio del patrimonio, contraviniendo los artículos 2° y 4° de la Ley 87 de 1993, Resolución 357 de 2008, numerales 3.4 y 3.8, párrafo 11 del marco conceptual del plan general de contabilidad pública del RCP y el procedimiento de actualización del manual de procedimientos de la CGN.</p> <p>Revisado y cruzado los saldos de terrenos y edificaciones de la Territorial Tolima del aplicativo SIF Nación con el último avalúo realizado por el IGAC en 2013, se evidenció que el valor del terreno se registró en la cuenta de edificaciones y el valor de las construcciones en la de terrenos, al igual que en el aplicativo Seven. Por lo tanto, los terrenos del activo se encontró subestimada en \$63,14 millones y edificaciones sobrestimada en la misma cuantía. Adicionalmente, se encontró sobrestimación en la depreciación acumulada por \$1,26</p> | <p>millones y subestimación en los resultados del ejercicio del patrimonio por el mismo valor, por cuanto el cálculo se determinó en \$16,44 millones y el registro en \$17,7 millones.</p> <p>Lo anterior se presentó por falta de conciliación entre las áreas, deficiencias de control interno y en la supervisión al proceso de registro contable, que afectó la realidad de la información financiera, contraviniendo los artículos 2° y 4° de la Ley 87 de 1993, Resolución 357 de 2008, numerales 3.4 y 3.8 y párrafos 11 y 104 del marco conceptual del plan general de contabilidad pública del régimen de contabilidad pública.</p> <p>Realizado el cruce de saldos de los equipos de comunicación y computación reflejados en el aplicativo Seven, se establecieron diferencias por \$25,10 millones. Adicionalmente, se encontró saldos en los intangibles - licencias y software por \$154,11 millones, los cuales difieren del saldo registrado en la cuenta de intangibles del aplicativo SIF Nación II. Al respecto, la entidad señaló que los intangibles se manejan únicamente por SIF, lo cual evidencia que en el aplicativo Seven existen saldos por depurar de vigencias anteriores.</p> <p>Lo anterior se presentó por deficiencias de control interno contable y de conciliación entre las áreas responsables de la información y evidenció incertidumbre en el saldo de las cuentas de equipos de comunicación y computación y de intangibles, que afectaron igualmente la razonabilidad del capital fiscal y la realidad de la información financiera, contraviniendo los artículos 2° y 4° de la Ley 87 de 1993, Resolución 357 de 2008, numerales 3.4 y 3.8 y el principio de registro de contabilidad pública.</p> <p>Los bienes entregados a terceros ascendieron a \$1.986,2 millones y se encontraron sobrestimados de la siguiente manera: inmuebles por \$860,9 millones y muebles por \$1.125,3 millones, con efecto de subestimación en las edificaciones del activo y el capital fiscal del patrimonio en los respectivos valores, debido a que cuando la operación del comodato se realiza entre entidades de gobierno general, como alcaldías y gobernaciones, el tratamiento contable es el indicado en numeral 25 del manual de Procedimientos de la CGN.</p> <p>Los bienes entregados en comodato ascendieron a 910 muebles y dos inmuebles, a un total de 163 entidades, como gobernaciones, alcaldías y Ministerio de Defensa Nacional, entre otras. La depreciación acumulada se encontró sobrestimada en cuantía de \$48,72 millones, correspondiente al valor registrado por concepto de depreciación acumulada del predio entregado en comodato, subestimando, a su vez, el patrimonio en la cuenta resultados del ejercicio. Adicionalmente, las valorizaciones se encontraron sobrestimadas en \$590,63 millones, que corresponde a la valorización del predio de Nariño entregado en comodato, conforme al último avalúo realizado al inmueble en 2013, con efecto en la cuenta superávit por valorización del patrimonio en la misma cuantía.</p> <p>Se reiteró el hallazgo encontrado en vigencias anteriores, ya que revisados los auxiliares de la cuenta aportes de nómina - Esap, se observó que las territoriales Antioquia y Tolima manejaron un tercero "Genérico". Para el caso de Antioquia se presentó un saldo por \$5,4 millones y sin saldo para Tolima aunque los movimientos ascendieron a \$1.611,2 millones.</p> <p>De otra parte, se evidenció que persisten los terceros genéricos en otras cuentas de los estados contables que ascendieron a \$6.915,44 millones. Estos hechos evidenciaron deficiencias de registro en la etapa de reconocimiento del proceso contable, relacionadas con la individualización de los derechos y obligaciones de la entidad, así como ineficacia de las acciones del plan de mejoramiento suscrito por la entidad, lo cual generó incertidumbre en las cuentas de prestación de servicios, adquisición de bienes y servicios nacionales y recaudos a favor de terceros, afectando el saldo de la cuenta capital fiscal y la realidad de las cifras</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

registradas, contraviniendo los párrafos 61 y 62 del Plan general de contabilidad pública y Resolución 357 de 2008 de la CGN, numeral 3.4.

Se observó terceros con saldo negativo por valor de \$8.563,76 millones, situación que se viene presentando reiteradamente en las vigencias anteriores, por lo cual estos registros evidencian deficiencias de registro de los derechos y obligaciones de la entidad en la etapa de reconocimiento del proceso contable, así como ineficacia de las acciones del plan de mejoramiento suscrito por la entidad, generando subestimación en las cuentas del activo en aportes sobre la nómina en cuantía de \$382,8 millones y prestación de servicios en cuantía de \$6.535,14 millones, las cuales afectaron el patrimonio en el capital fiscal por \$6.917,9 millones.

De otra parte se encontraron subestimadas las cuentas del pasivo en adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.623,54 millones y recaudos a favor de terceros por \$22,28 millones, que generaron sobrestimación en el capital fiscal por \$1.645,8 millones, contraviniendo el plan general de contabilidad pública en los párrafos 61 y 62 y el numeral 3.4 de la Resolución 357 de 2008 de la CGN.

La certificación emitida sobre los estados financieros de la vigencia 2015 indicó que la información revelada al corte reflejó saldos en proceso de depuración, con el fin de establecer los saldos reales de la situación financiera, económica, social y ambiental de las Direcciones Territoriales y de la Sede Central.

Se evidenció que los estados contables contienen saldos de vigencias anteriores que se encuentran en proceso de depuración de la siguiente manera: \$9.129,03 millones del activo, que representó el 1,1%, concentrado principalmente en los deudores; \$2.613,66 millones del pasivo, que representó el 12,2% y obedeció principalmente a los otros pasivos; y para el patrimonio que asciende al 2,8%.

Aunque se ha trabajado con la depuración de los saldos de la información financiera, se sigue evidenciando incertidumbre en los depósitos en instituciones financieras, ingresos no tributarios, aportes sobre la nómina, prestación de servicios, depósitos entregados en garantía, otros deudores, deudas de difícil recaudo, provisión para deudores (cr), cargos diferidos, obras y mejoras en propiedad ajena, bienes entregados a terceros, intangibles, amortización acumulada de intangibles (cr) y acreedores, contraviniendo la Resolución 357 de 2008, numeral 3.1, 3.3 y 3.7 y el manual procedimientos del RPC, Título III, Capítulo II, Párrafo 5°.

Revisado los saldos por conciliar de operaciones recíprocas se observaron 2.259 transacciones efectuadas con otras entidades por \$1.600,34 millones, con partidas conciliatorias de \$1.539,52 millones, las cuales obedecieron a inconsistencias en reporte y registros contables y por el momento del devengo o causación.

La anterior situación se presentó por deficiencias de control interno contable y generó incertidumbre en el saldo de las cuentas que presentaron partidas conciliatorias por conciliar, afectando la razonabilidad de los estados financieros y contraviniendo la Resolución 357 de 2008, numeral 3.1 y el instructivo de cierre de 2015, emitido por la CGN.

La provisión por contingencias por procesos judiciales se efectúa por el monto de la pretensión y no por el valor resultante de la aplicación de una metodología de reconocido valor técnico, que arroje un monto estimado ante la ocurrencia de fallos adversos. Conforme a certificación expedida, se indica que: en cuanto a la metodología de pasivos contingentes se encuentra pendiente de hacer su implementación para la vigencia 2016, conforme a las

directrices impartidas por la Circular 23 de 2015, emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. La entidad iniciará la respectiva implementación, entre tanto, para la vigencia 2015; la contingencia se ha venido implementando de acuerdo con el valor de la pretensión en cada uno de los procesos, tanto a favor como en contra de la entidad.

La provisión para contingencias presentó un saldo de \$1.547,79 millones aunque el valor total de las pretensiones de procesos judiciales ascendió a \$2.987,83 millones, por lo que el saldo de la cuenta se encuentra subestimado en cuantía de \$1.440,04 millones y sobrestimando los resultados del ejercicio del patrimonio.

Lo anterior, debido a que no se han adoptado políticas contables referentes a la metodología para calcular la provisión por contingencias, al igual de deficiencias de control interno contable, que afecta la realidad de la información financiera, contraviniendo la dinámica de la cuenta y el manual de procedimientos de la CGN, numeral 3, Capítulo V.

Control Interno: Ineficiente

En desarrollo del proceso auditor, la evaluación se realizó con base en la calidad y eficiencia de los controles implementados por el ente, como resultado de la evaluación del diseño y de la efectividad, relacionados con el macroproceso de gestión financiera, presupuestal y contable. De tal manera, se obtuvo una calificación de 2,117., debido entre otros a que se identificaron deficiencias a nivel de registro contable en los aplicativos SIIF Nación II, Seven, GESTASOFT, igualmente no tienen identificados los aportes Ley 21/82 de vigencias anteriores efectuados por entidades no aportantes los cuales son susceptibles de devolución, presentado diferencia de \$58,76 millones entre el saldo de la cuenta aportes y cotizaciones y el recaudo efectivo reflejado en el presupuesto de ingresos definitivo, se tienen procedimientos del proceso gestión financiera y presupuestal desactualizados, deficiencias en el manejo y custodia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles, el proceso de cartera y recaudo y adicionalmente, se observa que dentro del saldo de la cuenta edificaciones - de uso permanente sin contraprestación no obedece a inmueble alguno de propiedad de la entidad y a la dinámica de la cuenta.

Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre (Coldportes)

Opinión: Con salvedades.

Se evidenciaron situaciones que impiden el recaudo efectivo de deudores por intereses y otras transferencias, que no se ven reflejadas en los estados contables afectando la razonabilidad de los mismos, por cuanto existió incertidumbre material no generalizada en la recuperación de estos valores.

Litigios por \$7.189 millones se encontró provisionados al 100% calificados en riesgo medio. Teniendo en cuenta la información suministrada por la entidad, estos corresponden a un riesgo bajo y por tanto no debían ser objeto de provisión. De otra parte, analizada su situación jurídica COLDEPORTES no es parte pasiva de la acción judicial pretendida.

El saldo de pensiones y prestaciones económicas por pagar correspondió a cuenta de cobro enviada por la Alcaldía de Cali por pago de nómina de pensionados a la junta administradora de deportes del Valle. Su valor se encuentra pendiente de depuración por parte de la administración y generó incertidumbre material no generalizada.

La entidad no contó con un cálculo actuarial actualizado ni autorizado por Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Así mismo, no se tuvo identificados plenamente los aportes realizados por las Juntas Administradoras Seccionales de Deporte del Valle y Santander, ni

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>se realizó la amortización del cálculo actuarial teniendo plazo máximo 31 de diciembre 2019. Por otra parte, no se evidenció el registro de la reserva financiera actuarial para atender las obligaciones pensionales, ni se realizó el traslado al FOPEP de las obligaciones pensionales, generando una incertidumbre material no generalizada.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015, en la cuenta recursos entregados en administración presentó dos saldos (\$6,3 millones y \$15,7 millones) que corresponden a convenios ya liquidados, donde se generaron saldos a favor de Coldeportes que debían ser registrados en la cuenta de otros deudores. De igual forma, se evidenció en esta cuenta un saldo por cobrar al Departamento del Cesar por \$41 millones, que fue recibido por la entidad desde el 12 de septiembre de 2014 se imputó a la cuenta equivocada. Lo anterior se presentó por la no realización de las reclasificaciones de los saldos cuando se liquidan los convenios y por inadecuada imputación contable, lo que generó saldos irreales, sobrestimando la cuenta de recursos entregados en administración en \$63 millones y subestimó otros deudores en \$22 millones, afectando el capital fiscal por \$41 millones.</p> <p>Control interno contable: Eficiente.</p> <p>En la revelación de los estados contables se determinó una calificación en la fase de planeación de 1,00 (eficiente), mientras que en la fase de ejecución fue de 1,50 (con deficiencias), para una calificación ponderada de 1,35, que está ubicada en el rango eficiente.</p> <p>E.S.E. Sanatorio de Contratación</p> <p>Opinión: Con salvedades.</p> <p>La entidad no realizó la reclasificación del pasivo, en cumplimiento de la Sentencia con Radicado número 6867933100020080065301 del 25 de junio de 2015, reflejando en pasivos estimados por provisión de contingencias un saldo de \$301,3 millones, que se debió reclasificar como una obligación cierta a cuentas por pagar. Lo anterior generó subestimación en litigios y sobrestimación de los pasivos estimados en la cuantía mencionada.</p> <p>Control interno contable: Eficiente.</p> <p>El puntaje final obtenido en la evaluación del control interno contable fue de 1,3, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que, para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno de la entidad es eficiente.</p> <p>Ministerio de Salud y Protección Social</p> <p>Opinión: Sin salvedades.</p> <p>A pesar de contar con la normatividad jurídica para adelantar el proceso de identificación, depuración, administración, verificación y validación de cifras e información de los deudores de cuotas partes pensionales y adelantar su recaudo, la entidad solamente hasta el mes de agosto de 2015 inició el registro y revelación de cifras conciliadas, lo que generó incertidumbre material no generalizada.</p> <p>La entidad no cuenta con el cálculo actuarial actualizado de Prosocial en liquidación, por cuanto se encuentra con corte a diciembre de 2013 y aprobado en mayo 31 de 2015 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que debería estar actualizado al cierre de 2015. Con lo anterior generó incertidumbre material no generalizada, ya que se evidenció que no existe un control oportuno y efectivo del seguimiento al proceso de actualización del cálculo actuarial de acuerdo con la normatividad.</p> <p>Control interno contable: Eficiente.</p> | <p>De acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,35, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno de la entidad es eficiente.</p> <p>Universidad Nacional de Colombia</p> <p>Opinión: Sin salvedades.</p> <p>Depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2015 presentó sobrestimación por \$67,1 millones y subestimación por \$217,01 millones, por falta de diligencia al ejecutar el procedimiento establecido para las conciliaciones bancarias y la posterior contabilización de las partidas conciliatorias y/o la anulación de los cheques sin cobrar, con efecto en la cuenta acreedores.</p> <p>El saldo revelado en la cuenta cheques por cobrar o reclamar por \$8,3 millones data de los años 2004- 2005- 2008 y 2010, por consiguiente este saldo se encontró sobrestimado, dado que la acción de reclamo o cobro ya se encuentra prescrita.</p> <p>Se evidenció inconsistencias en la verificación de terrenos de la Universidad Nacional sede Medellín. En libros el predio identificado con placa 118974 y matrícula 01N- 5176058 reflejó un área total de 1.393.367 metros cuadrados, mientras que el certificado de libertad y tradición da cuenta de un área total de 1.278.819 metros cuadrados y la Escritura Pública N° 3660 de 1999 por medio de la cual se realizó englobe del predio indica que el área del mismo es de 1.303.767 metros cuadrados. Lo anterior, se presenta por deficiencias de gestión ante la falta de políticas y directrices en el manejo de los bienes inmuebles, con lo cual se genera incertidumbre material no generalizada en la cuenta terrenos rurales y valorización de terrenos con efectos en el patrimonio.</p> <p>En la vigencia 2015 se evidenció que la Universidad Nacional sede Medellín entregó a terceros bienes muebles sin que a la fecha se haya suscrito o actualizado contrato de comodato u otro soporte legal que ampare la entrega de los mismos, por lo que no se ha realizado el respectivo registro contable.</p> <p>Lo anterior generó subestimación en la cuenta bienes entregados a terceros por \$14,6 millones, con sobrestimación en muebles, enseres y equipo de oficina por \$9,2 millones y equipos de comunicación y computación por \$5,4 millones.</p> <p>La Universidad Nacional de Colombia registró en la cuenta de libros y publicaciones de investigación y consulta en bibliotecas un saldo de \$32.692,4 millones. No obstante, la CGR evidenció que existen 1.937.509 registros de libros, dentro de los cuales hay más de 1 millón de libros que no poseen valor o están registrados en cero (\$0), así como también existen libros cuyo valor oscila entre \$50 y \$90 millones y la suma total de los libros asciende a \$100.829,8 millones. Lo anterior denota poca confiabilidad en la cifra registrada de la cuenta y generó incertidumbre material no generalizada.</p> <p>En la ejecución del contrato 2015- 000678 no fue amortizado el anticipo correspondiente a la factura 3011- 0000430 por \$19,9 millones, la cual fue cancelada el 17 de diciembre de 2015. Lo anterior, impidió revelar información actualizada y sobrestimó la cuenta de anticipos sobre ventas de bienes y servicios en la cuantía mencionada, con efecto en capital fiscal.</p> <p>Contrastando la información contable registrada en los estados contables con la información de la Dirección Jurídica, se observó en la cuenta de créditos judiciales una subestimación por \$38,5 millones y en la cuenta de provisión para contingencias en \$358,2 millones, con efecto</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

en la cuenta de patrimonio por \$396,7 millones, debido a la falta de conciliaciones de información entre las dependencias de la entidad.

Debido a que el aplicativo utilizado para el manejo de los bienes de la entidad maneja diversas condiciones para clasificar los bienes de acuerdo con las cuentas contables, y a pesar de existir procedimientos establecidos para realizar seguimiento a los activos fijos, a 31 de diciembre existen diferencias entre el saldo del balance y el saldo presentado en archivo entregado por la entidad. Se observó que existe sobrestimación del saldo presentado en: (i) edificaciones; (ii) plantas, ductos y túneles; (iii) maquinaria y equipo; (iv) muebles, enseres y equipo de oficina; (v) equipos de comunicación y computación; (vi) equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería; y, (vii) depreciación acumulada por un total de \$2.052,6 millones. Así mismo, se observó subestimación en (i) redes, líneas y cables; (ii) equipo médico y científico; y, (iii) bienes históricos y culturales por \$12.332,2 millones, con efecto en la cuenta Capital Fiscal.

Por la situación descrita en el párrafo anterior, se evidenció subestimación en: (i) bienes entregados a terceros; (ii) amortización acumulada de bienes entregados a terceros, y, (iii) amortización acumulada de intangibles por \$298,0 millones. De igual manera, la cuenta de valorizaciones presentó sobrestimación por \$5,8 millones y subestimación por \$1.109,8 millones con efecto en la cuenta capital fiscal.

Control interno contable: Con deficiencias.

De acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido por la entidad fue de 1,654, valor que permite a la Contraloría General de la República concepcionar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno contable es con deficiencias.

Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia (UPTC)

Opinión: Sin salvedades.

Mediante la verificación del pago de intereses de mora en la liquidación extemporánea de aportes a salud, pensión, riesgos labores, cajas de compensación familiar e Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por la vinculación extemporánea a nómina de docentes ocasionales en las planillas 6121953 y 6137311, se determinó que el procedimiento utilizado por la entidad para el registro de pagos realizados por los conceptos de contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina y los intereses de mora respectivos fue inadecuado por cuanto se registró en el gasto debiendo imputarse a deudores- otros intereses con el fin de realizar el respectivo recobro. Lo anterior sobrestimó los gastos de la vigencia 2014 por \$1 millón y subestimó la cuenta deudores otros intereses.

En la cuenta construcciones en curso presentó partidas por \$116 millones que corresponden a reparaciones y mantenimiento en construcciones ya concluidas, que debieron llevarse a utilidad o excedente del ejercicio.

Al no aplicar lo establecido por la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2015 en el estado de resultados de la entidad no se revelaron los recursos recibidos de salud así: ingresos por \$5.531 millones en la cuenta de unidad de pago por capitación régimen contributivo -UPC y costos y gastos en \$5.446 millones en la cuenta servicios de salud; por lo tanto la cuenta por pagar por recursos recibidos en administración esta sobrestimada en \$85 millones con subestimación en la utilidad o excedente del ejercicio por la misma cuantía.

A 31 de diciembre de 2015, la cuenta recursos recibidos en administración registró \$30.779 millones, de los cuales \$19.294 millones correspondían a recursos de convenios, de dicha cifra existen 38 convenios liquidados en cuantía de \$475,9 millones, saldos contrarios a su naturaleza (débito) por \$6,8 millones correspondientes a convenios liquidados y saldos crédito por \$144,2 millones de la Dirección de Investigaciones (DIN) correspondientes a convenios finalizados, lo que evidenció falta de seguimiento y control de esta cuenta, generando incertidumbre material no generalizada.

Control interno contable: Eficiente

La evaluación sobre los criterios establecidos en la Guía de Auditoría, arrojó una calificación de 1,07 ubicando el control interno contable de la entidad como eficiente. Sin embargo, se evidenció diferencias entre las escrituras públicas de protocolización de las construcciones en curso y los registros contables de edificaciones pendientes de legalizar. No se revelan los ingresos, costos y gastos de la Unisalud de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación. Existen registros contables de recursos por convenios liquidados en la cuenta recursos recibidos en administración, los cuales no se han depurado por lo cual el pasivo no se refleja razonablemente y existen registros contables de inventario de muebles y enseres en servicio pero que en la práctica se encuentran en bodega para dar de baja.

Universidad Tecnológica de Pereira

Opinión: Sin salvedades.

Mediante confirmación de saldos de deudores, se evidenció que la entidad presentó diferencias por \$4.845,6 millones en las cuentas por cobrar a terceros al cierre de la vigencia de 2015, registradas en la cuenta servicios educativos, con relación a los saldos certificados por las entidades. Esta situación fue ocasionada por debilidades en el cruce de operaciones recíprocas, en la depuración contable y en la conciliación de saldos entre contabilidad y cartera, lo que generó sobrestimación de deudores- servicios educativos y subestimación en depósitos en instituciones financieras por \$43,2 millones e incertidumbre material no generalizada en la cuenta de prestación de servicios como resultado de la cuenta por cobrar al ICETEX.

De acuerdo con el análisis realizado, la Universidad Tecnológica de Pereira no adelantó las gestiones administrativas necesarias para la devolución de IVA, que consistía en interponer recurso de reconsideración ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional - DIAN, por el valor rechazado de \$24,4 millones, incurriendo presuntamente en una gestión fiscal antieconómica de acuerdo con la Ley 610 de 2000, artículos 3º y 6º y el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Lo anterior generó subestimación en depósito en instituciones financieras con efecto en resultado del ejercicio, por dicho valor.

Al cierre de la vigencia 2015, en los estados contables de la Universidad Tecnológica de Pereira se evidenciaron siete procesos judiciales registrados como pasivos estimados en litigios y demandas por \$1.073,49 millones, que no se encuentran relacionados en el reporte efectuado por la Oficina Jurídica, generando sobrestimación de la cuenta de litigios y subestimación en utilidad o excedentes acumulados por \$1.073,49 millones.

Se evidenció que la entidad registró en la cuenta por pagar por créditos judiciales, un proceso pendiente por depurar por \$18 millones como saldo inicial a 1º de enero de 2015, proveniente de vigencias anteriores, como una sentencia definitiva pendiente de pago, que no aparece relacionada por la Oficina Jurídica de la universidad, lo que generó incertidumbre en dicha cuenta y resultados de ejercicios anteriores.

Al verificar los registros contables de la amortización del cálculo actuarial pensiones futuras efectuados por la Universidad Tecnológica de Pereira, se evidenció que se efectuó por debajo del valor mínimo definido en el RCP por \$80,1 millones, lo que generó sobrestimación en las cuentas de cálculo actuarial futuras pensiones por amortizar y resultado del ejercicio por dicha cuantía.

Al verificar terrenos, se evidenció que la entidad no realizó el ajuste contable, ni reflejó en notas a la información financiera al cierre de la vigencia el retiro de una franja de terreno y la disminución en la propiedad planta y equipo, según consta en el certificado de tradición del predio identificado con matrícula inmobiliaria 290-101686, lo que generó sobrestimación de las cuentas terrenos y capital fiscal por \$178,4 millones y sobrestimación de las cuentas valorización terrenos por \$2.254,7 millones.

Se evidenció que la Universidad Tecnológica de Pereira registró en terrenos urbanos, seis lotes recibidos en comodato del municipio de Pereira por \$3.154,1 millones, debiendo ser registrados en las cuentas de orden- propiedad planta y equipo y bienes recibidos de terceros, ocasionando imputación en cuenta diferente y generando sobrestimación de terrenos urbanos y bienes - patrimonio institucional incorporado por dicho monto.

Control interno contable: Eficiente.

De acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,33, valor que permite a la Contraloría General de la República concepcionar para el periodo auditado la calidad y eficiencia del control interno de la entidad es eficiente.

Se determinó que fueron implementados controles, están siendo utilizados y previenen o mitigan los riesgos, excepto por deficiencias en la constitución y soporte de las reservas presupuestales, pagos de incapacidades y apoyos económicos, en el reconocimiento de las cuentas deudores, terrenos y pasivos estimados y en la conciliación de operaciones recíprocas.

En términos generales, la Universidad realizó una adecuada identificación y valoración de riesgos, lo que permite identificar situaciones que afectan la calidad de la información contable en cuanto a la identificación, clasificación y registro de los hechos financieros y ha diseñado he implementado controles efectivos, frente a los mismos.

Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba

Opinión: Sin salvedades.

La entidad no reflejó valores para algunos elementos de su propiedad, planta y equipo. Esta situación se presentó por desorganización en sus procesos de registro de las operaciones de adquisición de bienes, lo que generó incertidumbre en las cuentas de: (i) equipos de comunicación y computación; (ii) muebles, enseres y equipos de oficina; y, (iii) capital fiscal.

Control interno contable: Con deficiencias.

De acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,753, valor que permite a la Contraloría General de la República concepcionar que, para el periodo auditado la calidad y eficiencia del control interno de la entidad fue con deficiencias³.

**CAPÍTULO 5
INFORMES COMPLEMENTARIOS
A. INFORME SOBRE EL ESTADO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CONTABLE DEL NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Fuente: Contaduría General de la Nación

El señor Contador General de la Nación en cumplimiento de la Resolución N° 357 de 2008, presentó a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el informe sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2015, en donde consolida, acumula y pondera los resultados reportados por cada una de las entidades del Nivel Nacional.

Dada la importancia del citado informe para el análisis respectivo por parte de la Comisión Legal de Cuentas y posteriormente por parte de la Honorable Plenaria de la Cámara de Representantes para pronunciarse sobre el Fecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación 2015, retomamos apartes del texto en lo correspondiente a las entidades del Nivel Nacional así:

“1.6.1. Matriz de Calificación.

El Procedimiento de Control Interno Contable, adoptado en la Resolución 357 de 2008, establece cuatro rangos de interpretación de la calificación o resultados obtenidos en la evaluación de Control Interno Contable, efectuada por los jefes de control interno. La calificación asignada a cada una de las preguntas oscila en los rangos de 1 a 5, de acuerdo con la valoración establecida en la Tabla 1- 1, valores que corresponden al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control, para cada etapa del proceso, y la interpretación de los resultados obtenidos corresponde al rango donde se encuentre la calificación como se describe en la Tabla 1- 2.

Tabla 1- 1

Rango e interpretaciones de las calificaciones obtenidas

| VALORACIÓN | CALIFICACIÓN |
|--------------------------------|--------------|
| No se cumple | 1 |
| Se cumple insatisfactoriamente | 2 |
| Se cumple aceptablemente | 3 |
| Se cumple en alto grado | 4 |
| Se cumple plenamente | 5 |

Fuente: CGN.

Tabla 1- 2

Rangos de interpretación de los resultados obtenidos

| RANGO | CRITERIO |
|---------------|-------------------------------|
| Adecuado | 4,0 – 5,0 (No incluye el 4,0) |
| Satisfactorio | 3,0 – 4,0 (No incluye 3,0) |
| Deficiente | 2,0 – 3,0 (No incluye 2,0) |
| Inadecuado | 1,0 – 2,0 |

Fuente: CGN.

2.1. Cobertura.

El total de entidades del nivel nacional aumentó en 3, pasando de 348 en 2014 a 351 en 2015, respecto de las cuáles 348 entidades enviaron la información de Control Interno Contable y 3 fueron omisas.

ENTIDADES OMISSAS.

Tabla 2- 1. Entidades Omisas del Nivel nacional

En la Tabla 2- 1 se presenta el listado de entidades omisas del nivel nacional para el periodo 2015, no obstante, los requerimientos hechos y acciones adelantadas por la CGN en oportunidad para allanar esta situación de estas tres entidades:

| Nº | ENTIDAD |
|----|----------------------------------------------|
| 1 | Consejo Nacional Profesional de Economía |
| 2 | Agencia Nacional de Seguridad Vial |
| 3 | FFP PAR Cajamal S.A. E.S.P. – En Liquidación |

Fuente: CGN.

2.2. RESULTADOS.

Para el año 2015 el 91,7% de las entidades obtienen una calificación de Adecuado, aumentando un 4,9% con respecto al año anterior. El 8,0% de las mismas se califican en promedio de Satisfactorio, disminuyendo en un 9,7% en relación con el año 2014.

Únicamente el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario (INPEC), se calificó con criterio Deficiente, y en cuanto a criterio Inadecuado, para el año 2015, ninguna entidad se autoevaluó en esta categoría (Ver Tabla 2- 2).

Tabla 2- 2: Nº de entidades por criterio de calificación de CIC del Nivel Nacional 2014 - 2015

| CRITERIO | Nivel Nacional | | |
|---------------|----------------|------------|------------|
| | 2015 | % 2015 | % 2014 |
| Adecuado | 321 | 91,7 | 306 |
| Satisfactorio | 28 | 8,0 | 31 |
| Deficiente | 1 | 0,3 | 2 |
| Inadecuado | 0 | 0,0 | 0 |
| Total | 350 | 100 | 339 |

Fuente: CGN.

NOTA: De acuerdo con el anexo 2.4., el total de entidades con CRITERIO ADECUADO en su Sistema de Control Interno Contable año 2015, es **319 entidades**.

Por tal motivo, al hacer la sumatoria de las entidades con el respectivo criterio, **suman 348** por la Contaduría General de la Nación, se tuvo para el 2015 **tres (3) entidades omisas** de un total de 351 obligadas a presentar el citado informe.

ENTIDADES DEL NIVEL NACIONAL CON LAS MÁS BAJAS CALIFICACIONES EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

| Nº | ENTIDAD | CALIFICACIÓN 2014 | CALIFICACIÓN 2015 | CRITERIO 2015 |
|----|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1 | Instituto Penitenciario y Carcelario - INPEC | 2,97 | 2,46 | DEFICIENTE |
| 2 | UAE Instituto Nacional de Metrología | 3,26 | 3,18 | SATISFACTORIO |

| Nº | ENTIDAD | CALIFICACIÓN 2014 | CALIFICACIÓN 2015 | CRITERIO 2015 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 3 | Instituto Caro y Cuervo | 4,47 | 3,34 | SATISFACTORIO |
| 4 | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF | 3,05 | 3,38 | SATISFACTORIO |
| 5 | Universidad del Pacífico | 4,53 | 3,42 | SATISFACTORIO |
| 6 | Unidad Nacional de Protección | 2,70 | 3,46 | SATISFACTORIO |
| 7 | Unidad Nacional de Bomberos | - | 3,48 | SATISFACTORIO |
| 8 | Servicio Nacional de Aprendizaje | 3,19 | 3,48 | SATISFACTORIO |
| 9 | Centro de Memoria Histórica | 4,74 | 3,53 | SATISFACTORIO |
| 10 | Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - INCODER en Liquidación | 4,53 | 3,54 | SATISFACTORIO |
| 11 | Corporación Salud - UN | - | 3,56 | SATISFACTORIO |
| 12 | Universidad Pedagógica Nacional | 3,10 | 3,59 | SATISFACTORIO |
| 13 | Fondo de Adaptación | 3,44 | 3,67 | SATISFACTORIO |
| 14 | Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | 3,94 | 3,70 | SATISFACTORIO |
| 15 | Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado - FRISCO | 3,84 | 3,73 | SATISFACTORIO |
| 16 | Corporación Colombiana de | 3,96 | 3,76 | SATISFACTORIO |

| Nº | ENTIDAD | CALIFICACIÓN 2014 | CALIFICACIÓN 2015 | CRITERIO 2015 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 17 | Investigación Agropecuaria UAE Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca | 4,62 | 3,77 | SATISFACTORIO |
| 18 | Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 3,62 | 3,79 | SATISFACTORIO |
| 19 | Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios | 3,52 | 3,84 | SATISFACTORIO |
| 20 | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | 4,00 | 3,92 | SATISFACTORIO |
| 21 | Ministerio del Trabajo | 3,80 | 3,92 | SATISFACTORIO |
| 22 | Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A. | 3,93 | 3,94 | SATISFACTORIO |
| 23 | Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE | 4,01 | 3,96 | SATISFACTORIO |
| 24 | Ministerio de Transporte | 3,62 | 3,96 | SATISFACTORIO |
| 25 | Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico | 4,10 | 3,97 | SATISFACTORIO |

NOTA: Este resultado tan favorable en la autoevaluación del estado del Sistema de Control Interno Contable realizada por las 348 entidades, fondos o patrimonios autónomos del Nivel Nacional para la vigencia fiscal 2015, contrasta con el resultado de la evaluación de este

Sistema bajo la óptica del Control Fiscal realizado por la Contraloría General de la República para un total de 95 entidades, fondos o patrimonios autónomos, donde el Organismo de Control concluyó lo siguiente:

“3.9 Opinión del control interno contable.

La evaluación del sistema de control interno contable efectuado por la CGR para la vigencia 2015 dio como resultado que el 43.2% de las entidades públicas auditadas cuentan con un control interno contable eficiente, **el 44,2% presenta deficiencias y el restante 12,6% fue ineficiente**” (Subrayado y resaltado fuera de texto).

B. INFORME SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO VIGENCIA 2015

Fuente: Contraloría General de la República

Que el señor Contralor General de la República en cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia presentó el día 13 de septiembre de 2016 a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el Informe sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de las entidades y organismos del Estado 2015. Del citado informe se resalta lo siguiente:

“COBERTURA:

Con la Resolución Reglamentaria Ejecutiva 14 del 22 de diciembre de 2015, se reglamentó y actualizó la sectorización de los sujetos de control fiscal y se le asignó a las Contralorías Delegadas Sectoriales la competencia para ejercer la vigilancia y el control fiscal, adicionalmente, define los subsectores dentro de los cuales se clasifican las Entidades.

La cobertura para el presente informe corresponde a 120 sujetos de control, es decir el 96,77% de lo programado, que representan el 20,27% del total de entidades sujetas de control de la CGR. El concepto que se consigna en el presente informe versa sobre los resultados de dichas auditorías. A continuación el detalle discriminado por sector, como se refleja en el cuadro N° 2.

Cuadro N° 1 Entes auditados por Sector PYCF – Primer semestre 2016

| Contraloría Delegada Sectorial | Total Sujetos de Control | Sujetos auditados I Semestre 2016 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| AGROPECUARIO | 73 | 10 |
| DEFENSA, JUSTICIA Y SEGURIDAD | 38 | 12 |
| GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 76 | 17 |
| INFRAESTRUCTURA FÍSICA Y TELECOMUNICACIONES, COMERCIO EXTERIOR Y DESARROLLO REGIONAL | 133 | 12 |
| MEDIO AMBIENTE | 49 | 19 |
| MINAS Y ENERGÍA | 46 | 18 |
| SOCIAL | 177 | 32 |
| TOTALES | 592 | 120 |

Fuente: Sistema Integrado de Control de Auditorías SICA – I semestre 2016

RESULTADOS

A continuación se presentan los resultados sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de los entes objeto de control y vigilancia fiscal que fueron auditados durante el primer semestre de 2016. De conformidad con la metodología de la CGR para efectos de la evaluación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno, esta se encuentra determinada bajo calificación de 1 a 3 puntos, que de acuerdo con los rangos establecidos señalarán el concepto alcanzado por el ente auditado. En el cuadro N° 3 se señalan los mencionados rangos, a saber:

Cuadro N° 2 Rangos de Evaluación

| Concepto | Rango |
|------------------|-----------------|
| Eficiente | Dc: 1 a <= 1,5 |
| Con deficiencias | Dc: > 1,5 a < 2 |
| Ineficiente | Dc: >= 2 a 3 |

Fuente: Guía de auditoría, CGR

RESULTADOS GENERALES Y POR SECTORES:

Finalizado el proceso auditor del primer semestre de 2016, se encontró que el 49% de los sujetos de control auditados se posicionaron en el rango de “Con deficiencias”, en la evaluación de control fiscal interno, 40% en el rango de “Eficiente”, y el 11%, en el rango de “Ineficiente”.

Las Entidades que se ubicaron en este rango “Ineficiente” son Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM, Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC, Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga - CDMB, Instituto Nacional de Vías - INVÍAS, Autoridad Nacional de Televisión - ANTV, Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio - MINVIVIENDA, Asociación Indígena del Cauca AIC-E.P.S.I., Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada - SVSP, Asociación Mutual La Esperanza - ASMET Salud E.S. E.P.S.S. y Corporación Autónoma Regional - CAR.

Acorde con la evaluación realizada por la CGR, los sectores que arrojan una mayor calificación de “Eficiente” son: Agropecuario, Defensa, Gestión Pública e Instituciones Financieras y Minas y Energía; los sectores en los cuales predomina la calificación “Con deficiencias” fueron: Social, Medio Ambiente e Infraestructura.

AGROPECUARIO

De acuerdo con los resultados presentados en las entidades evaluadas, se obtuvo una calificación de 1,308 para el Sector Agropecuario, que corresponde a una calificación de control interno Eficiente.

Sin embargo, es necesario matizar dicho resultado, anotando que el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, que es el ente regulador de política y el que más peso tiene en términos programáticos y presupuestales dentro del sector, obtuvo una calificación de Ineficiente. Igualmente, el Incoder, otra entidad significativa del sector, obtuvo una calificación de control interno “Con deficiencias”.

Lo anterior permite concluir que los resultados de 8 entidades que obtuvieron una calificación ponderada de control interno “Eficiente”, y que son, para el Sector, de menor peso en términos presupuestales y programáticos, jalmaron el resultado final de la calificación de control interno del sector, para que este fuera Eficiente.

MEDIO AMBIENTE

Durante el primer semestre del PVCF vigencia 2016 se evaluaron los macroprocesos de apoyo, misionales y especiales para emitir concepto sobre la calidad y eficiencia de control fiscal interno en 19 sujetos de control, los cuales corresponden: Planes, programas, proyectos y eventos extraordinarios, Gestión financiera, presupuestal y contable, Gestión de adquisición de bienes y servicios, Gestión de custodia, disposición y explotación de bienes, Gestión de las tecnologías de información, Formulación de políticas, regulación y coordinación, Otorgamiento de permisos, autorizaciones, concesiones, licencias y matrículas, Inspección, vigilancia y control, y Entrega, control y seguimiento a recursos administrados por terceros.

Del total de las entidades evaluadas, la calificación para las fases de planeación y ejecución indica que el 18% de las entidades, que corresponde a tres (3) Corporaciones, arrojaron una calificación *Eficiente* en su de control interno, lo que significa que en dichas entidades los controles implementados son efectivos por cuanto previenen los riesgos en los procesos evaluados.

Fueron 14 entidades (74%) las que obtuvieron una calificación *Con deficiencias* en su control interno (fases de planeación y ejecución), entre las que se encuentra la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales, los Institutos de Estudios Ambientales y las Corporaciones de Licencias Ambientales, los Institutos de Estudios Ambientales y las Corporaciones Autónomas Regionales con presupuesto representativo en la totalidad del Sistema Nacional Ambiental - SINA; Corpochivor, Corpoboyacá y la CVS (Valle del Sinú y San Jorge).

Las Corporaciones CAR y CDMB obtuvieron una calificación *Ineficiente* en los controles examinados, señalándose además que el autocontrol no está interiorizado en todos los niveles de la organización, situación que expone a mayores riesgos en el cumplimiento de los objetivos misionales de la entidad.

Ahora bien, en cuanto a la calificación por fases, se deduce que de las 19 entidades evaluadas, el 58% arrojaron una calificación de eficiencia en el diseño de los controles durante la fase de planeación de la auditoría; sin embargo, esta proporción disminuyó al 21% en la efectividad de los controles diseñados, porcentaje que se reduce a 16% al ponderar las dos fases, lo que muestra que las entidades en general, tienen un mejor diseño de los controles frente a la implementación de los mismos, situación que afecta el desarrollo de los macroprocesos misionales y de apoyo.

DEFENSA, JUSTICIA Y SEGURIDAD

Con base en la evaluación de control interno realizada en las doce (12) Entidades, se observa que:

Para el sector Defensa, Justicia y Seguridad, de acuerdo con los resultados obtenidos en las entidades auditadas, el promedio de las calificaciones dio como resultado 1,573 que lo ubica en el rango de “Con deficiencias”, el 50% de las entidades auditadas se ubican en “Ineficiente” y “Con deficiencias”.

De las doce (12) auditorías programadas en el primer semestre del 2016, seis (6) son del subsector Defensa, de las cuales dos (2) se ubicaron en rango “Con deficiencias” y cuatro (4) rango Eficiente; del subsector Justicia fueron tres (3) cada una en uno de los rangos, destacando a la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- USPEC que se obtuvo una calificación para el nivel “Ineficiente”; del subsector Seguridad se auditaron tres (3) cada una en uno de los rangos, destacando la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada- SVSP que así mismo se clasificó en la calificación “Ineficiente”.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Las cinco (5) entidades a las que no se les feneció la cuenta de la vigencia 2015, obtuvieron una calificación de control interno de "Ineficiente" y "Con deficiencias".</p> <p>En síntesis, varias de las entidades del sector requieren acciones tendientes a lograr el diseño de controles adecuados para mitigar los riesgos que han identificados en los macroprocesos misionales, de apoyo, estratégicos o de control y, a su vez, a garantizar la aplicación efectiva de los mismos, por cuanto es allí donde la CGR detectó las principales debilidades de control interno que afectan la gestión y resultados de las entidades.</p> <p>GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS</p> <p>Con base en la evaluación de control interno realizada en las 17 entidades auditadas del sector Gestión Pública e Instituciones Financieras para la vigencia 2015, no hubo ninguna entidad con concepto "ineficiente"; el 35% arrojó un concepto "con deficiencias", mientras que en el 65% restante, el concepto fue "eficiente". El promedio de calificación del sector de Gestión Pública e Instituciones Financieras es de 1,392, que lo ubica en el rango "eficiente".</p> <p>INFRAESTRUCTURA FÍSICA Y TELECOMUNICACIONES, COMERCIO EXTERIOR Y DESARROLLO REGIONAL</p> <p>El 75% de las entidades obtuvieron una calificación final Con deficiencias en la evaluación de calidad y eficiencia del control interno (macroprocesos y procesos).</p> <p>El 25% de las entidades obtuvieron una calificación final Ineficiente en la evaluación de calidad y eficiencia del control interno institucional (macroprocesos y procesos).</p> <p>La calificación promedio del sector Infraestructura en el diseño de controles – fase de planeación fue de 1,674 (parcialmente adecuado).</p> <p>La calificación promedio del sector Infraestructura en la efectividad de los controles – fase de ejecución fue de 1,793 (con deficiencias).</p> <p>La calificación promedio ponderada (planeación y ejecución de controles) del sector Infraestructura fue de 1,757 (con deficiencias).</p> <p>Los macroprocesos de Gestión de Tecnologías de Información; Otorgamiento de permisos, autorizaciones, concesiones, licencias y matrículas; y Producción de bienes y prestación de servicios fueron calificados como Ineficientes en sus mecanismos de control interno.</p> <p>SOCIAL</p> <p>De las 32 auditorías realizadas para la vigencia 2015, 5 se ubicaron en "Ineficiente", 20 en "Con deficiencias" y 7 en "Eficiente", como se puede observar en el cuadro N° 10, el promedio del sector social es de 1,652, ubicándolo en el rango "Con deficiencias".</p> <p>Concepto de control interno "Ineficiente".</p> <p>Las 5 entidades que obtuvieron este concepto son Escuela Superior de Administración Pública- ESAP, Caja de Previsión Social de Comunicaciones - Caprecom, Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Asociación Indígena del Cauca AIC - E.P.S.I. y Asociación Mutual la Esperanza - Asmet Salud E.S.S. E.P.S.S.. Se presentaron resultados de 104 ítems evaluados en 26 procesos de 6 macroprocesos, obteniendo un promedio general de 2,133, resultado del cumplimiento parcial en el diseño de los controles y las deficiencias en la efectividad de los controles.</p> <p>Concepto de control fiscal interno "Con deficiencias".</p> <p>Las 20 entidades que obtuvieron esta calificación son: Alianza Medellín Antioquia EPS SAS - SAVIA SALUD, Asociación Solidaria de Salud de Nariño ESS - Emssanar Ess - Epps, Capresca EPS, Coomeva E.P.S. S.A., Cooperativa de Salud Comunitaria Empresa Solidaria de Salud Comparta Salud Ltda. ESS Comparta, Cooperativa de Salud y Desarrollo Integral</p> | <p>Zona Sur Oriental de Cartagena Ltda. COOSALUD E.S.S. E.P.S.S. -, Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación- Colciencias, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, Empresa Promotora de Salud Indígena - Anas Wayuu Epsi, Entidad Promotora de Salud Pijao Salud Epsi, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar- ICBF, Ministerio de Cultura, Ministerio de Educación Nacional - Mineducación, Ministerio del Trabajo, Salud Colombia de Cali - Valle E.P.S. En Liquidación, Servicio Nacional de Aprendizaje, Servicio Occidental de Salud S.A. E.P.S. SOS S.A. E.P.S. - (Cali- Valle), Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia - UPTC-, Universidad Tecnológica de Pereira y Universidad Tecnológica Del Chocó Diego Luis Córdoba. Se presentan resultados de 573 ítems evaluados en 51 procesos de 13 macroprocesos.</p> <p>Concepto de control fiscal interno "Eficiente".</p> <p>Las 7 entidades que obtuvieron este concepto son: Ministerio de Salud y Protección Social- MINSALUD, Universidad Nacional de Colombia, Sanatorio de Contratación, Asociación Mutual Ser Empresa Solidaria de Salud Ess, Entidad Promotora de Salud Indígena - Mallamas E.P.S.I -, EPS SURA y Asociación Mutual Barrios Unidos de Quibdó - Ambuq Eps- S.</p> <p>Se presentaron resultados de 203 ítems evaluados de 28 procesos en 16 macroprocesos, evidenciándose que las entidades presentaron un adecuado diseño de los controles en la fase de planeación y una calificación efectiva de los controles en la fase de ejecución. En promedio arroja una calificación promedio de 1,380, "Eficiente".</p> <p>MINAS Y ENERGÍA</p> <p>Es de anotar que para concepcionar respecto de la calidad y eficiencia del control interno en el Sector Minas y Energía, entidades tan relevantes en el impacto fiscal en las últimas vicencias como lo han sido <i>Electricadora del Caribe S.A. E.S.P. – Electricaribe y Refinería de Cartagena S.A. – Reficar no hacen parte del presente informe dado que durante el primer (I) semestre de 2016, con corte a 30 de junio, al evaluar la Vigencia 2015</i> estas entidades se abordaron como actuaciones especiales que se centran en temas específicos, como por ejemplo, los de establecer la eficiencia y la eficacia en la administración de los recursos públicos provenientes de los fondos PRONE y FAER (actuación especial en curso que finaliza el 25 de noviembre de 2016) para el caso de Electricaribe, y la revisión de la contratación y de las obras ejecutadas en el caso Reficar (actuación especial en curso que finaliza el 25 de noviembre de 2016).</p> <p>Así mismo, no se incluye en el presente concepto la <i>Actuación Especial de Fiscalización del Manejo de Recursos del Cargo por Confijabilidad</i> derivado de la política pública de seguridad energética eléctrica en cabeza del Ministerio de Minas y Energía – Mimmias, la cual no incluyó diagnóstico referido a evaluación del control y eficacia del control interno.</p> <p>Dado lo anterior, se concluye que para las dieciocho (18) entidades evaluadas (72% de la muestra) trece (13) presentan un control interno Eficiente, y cinco (5) entidades (28% de la muestra) presentan deficiencias, y que teniendo en cuenta la evaluación aplicada al control interno de conformidad con la metodología de la Guía de Auditoría de la CGR de mayo de 2015 que consiste en evaluar y dar un peso porcentual a los componentes de Diseño (30%) y Efectividad (70%), se obtuvo un promedio total para las entidades de 1,325 (Ver Cuadro N° 11) que equivale a un control interno <i>Eficiente</i> con algunos riesgos fiscales representativos</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

pero que pueden ser subsanados en las entidades reseñadas a través de su Plan de Mejoramiento Institucional.

CONCEPTO

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en el numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política de 1991 y en el artículo 18 de la Ley 42 de 1993, corresponde al Contralor General de la República concepcionar sobre la calidad y eficiencia del *Control Fiscal Interno* de las entidades y organismos del Estado.

Teniendo en cuenta que el control fiscal es posterior y selectivo, en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2016, la Contraloría General de la República estableció la realización de actuaciones de fiscalización durante el primer semestre de 2016 a 120 sujetos de control a nivel nacional en cuanto al año 2015.

Las Contralorías Delegadas Sectoriales, dentro de sus competencias, en las fases de planeación y ejecución de las auditorías, evaluaron los riesgos y controles en cada uno de los 120 sujetos de control mencionados anteriormente.

Realizado el promedio simple de las calificaciones de la evaluación de controles de los auditados, se obtuvo una calificación de **1,538** puntos que ubica el *Control Fiscal Interno* de las entidades públicas del orden nacional en el rango “**CON DEFICIENCIAS**”, lo cual evidencia que el diseño y efectividad de los controles implementados por las entidades objeto de análisis, no fueron suficientes para prevenir o mitigar los riesgos en el manejo de los recursos públicos. (Subrayado fuera de texto).

En las auditorías realizadas en el primer semestre del 2016, se evaluó el *control fiscal interno* a 120 entes, vigencia 2015, obteniéndose los siguientes resultados generales:

El 49% de las entidades (59) se ubicaron en el rango **Con deficiencias**.

El 40% de las entidades (48) se ubicaron en el rango **Eficiente**.

Por último, el 11% de las entidades (13) se ubicaron en el rango **Ineficiente**.

Al evaluar el diseño de los controles en forma consolidada, se estableció que son “**ADECUADOS**”; no obstante, la CGR detectó que en algunos casos las entidades no cuentan con medidas de mitigación apropiadas, no definen responsables directos para ejecutar el control, se designan a personas que no son competentes para aplicarlos con la periodicidad requerida, en tiempo real y con la rigurosidad y exigencia del mismo, tal como se establece en los respectivos procedimientos elaborados por cada Entidad.

Adicionalmente, es evidente que como resultado de la aplicación de pruebas sustantivas en el desarrollo del proceso auditor, los controles examinados no fueron suficientes ni efectivos para minimizar los riesgos asociados al manejo de los recursos públicos, pues se materializaron riesgos y como resultado de ello se originaron hallazgos administrativos y con incidencia fiscal y otros con posibles alcances penales o disciplinarios, tal como se evidencia en los informes finales de auditoría.

Las principales debilidades existentes, están relacionadas con los riesgos y controles en los siguientes aspectos:

– Procesos de adquisición de bienes y servicios tales como ejecución de instrumentos de dirección, estructuración de proyectos, seguimiento y ejecución.

– Manejo de los mecanismos y herramientas metodológicas implementadas para fortalecer la gestión misional.

– Formulación y estructuración de planes, programas, proyectos y metas.

– Gestión de riesgos en materia administración, uso y manejo de los recursos naturales y del medio ambiente al no contar efectivos indicadores de control, seguimiento y evaluación.

– Implementación de mecanismos de control para la mitigación de los riesgos asociados a la seguridad de la información.

– Entrega y seguimiento a recursos administrados por terceros.

La calificación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno de la vigencia 2015 comparada con la del año inmediatamente anterior (2014), la cual se ubicó en el rango “Eficiente”, evidencia una desmejora en el diseño, implementación y efectividad de los controles de las entidades públicas y en general del Control Interno en el Estado.

(Subrayado y resaltado fuera de texto).

Por lo anterior, es necesario que la administración pública fortalezca sus estrategias, lineamientos y acciones en cuanto a los sistemas de control interno institucionales, incluyendo la identificación de riesgos fiscales y la asociación de controles adecuados para su mitigación, de tal manera que con ello se garantice la debida utilización de los recursos públicos puestos a su disposición y, por ende, el logro de sus objetivos y de los fines esenciales del Estado.

Agosto de 2016

EDGARDO JOSÉ MAYA VILLAZÓN

Contralor General de la República*

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2015

Fuente: Departamento Administrativo de la Función Pública

El Departamento Administrativo de la Función Pública presentó a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el informe donde consolida la autoevaluación del Modelo Estándar de Control Interno – MECI por parte de las entidades del Estado para la vigencia fiscal 2015 de acuerdo con la Circular Externa N° 003 de febrero 2 de 2016. Del citado informe se resalta lo siguiente:

“**RESULTADOS MECI VIGENCIA 2015:**

El indicador de madurez MECI permite identificar el estado de desarrollo y fortalecimiento de los componentes del Modelo Estándar de Control Interno MECI, orientando a las entidades hacia aquellos aspectos que requieren mayor atención o acciones para su mejora.

NIVELES DE MADUREZ SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

91 – 100 Avanzado

66 – 90 Satisfactorio

36 – 65 Intermedio

11 – 35 Básico

0 – 10 Inicial

UNIVERSO DE ENTIDADES RAMA EJECUTIVA ORDEN NACIONAL

| REPOR TE VIGENC IA 2015 | RAMA EJECU TIVA | RAMA LEGISL ATIVA | RAM JUDI CIAL | ORGANIZ A CIÓN ELECTO RAL | ORGANI SMOS DE CONTR OL | ORGANI SMOS AUTÓN OMOS | ENTES UNIVERSI TARIOS AUTÓNOMOS |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|
| 154 | 2 | - | 3 | 1 | 5 | 3 | 33 |
| REPORT ARON | 8 | - | - | - | - | 0 | 1 |
| NO | | | | | | | 0 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|-----|---|---|---|---|---|----|
| REPORTARON | | | | | | | |
| N/A | 40 | - | 1 | 2 | - | - | - |
| POLITIC A DE CONTR OLO INTERN O | | | | | | | |
| TOTAL ENTIDAS | 202 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 34 |
| DES | | | | | | | 16 |

Fuente: Función Pública, mayo de 2016.

ENTIDADES QUE NO LE REPORTARON EL RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2015

| Nº | ENTIDAD OMISA |
|----|--------------------------------------------------------|
| 1 | Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria |
| 2 | Agencia de Desarrollo Rural |
| 3 | Agencia de Renovación del Territorio |
| 4 | Agencia Nacional de Tierras |
| 5 | Agencia Nacional de seguridad Vial |
| 6 | Comisión de Regulación de Infraestructura y transporte |
| 7 | Unidad de Planeación de Infraestructura de Transporte |

Fuente: Función Pública.

NOTA: En el informe presentado por el DAFP reportan ocho (8) entidades omisas, pero realmente son siete (7).

RESULTADOS DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI POR COMPONENTE

RAMA EJECUTIVA ORDEN NACIONAL

Las entidades de la Rama Ejecutiva en promedio alcanzaron un 83% en el indicador MECI, ubicándose en nivel de madurez Satisfactorio.

RAMA LEGISLATIVA

Las entidades de la Rama Legislativa en promedio alcanzaron un 79% en el indicador MECI, ubicándose en nivel de madurez Satisfactorio.

Respecto a la evaluación 2014, se tuvo un avance del 7%, manteniéndose en el mismo nivel de madurez.

RAMA JUDICIAL

Las entidades de la Rama Judicial en promedio alcanzaron un 92% en el indicador MECI, ubicándose en nivel de madurez Avanzado.

Respecto a la evaluación 2014, se tuvo un avance del 6%, subiendo un nivel y alcanzando el máximo nivel de madurez

ORGANISMOS DE CONTROL

Los organismos de control en promedio alcanzaron un 81% en el indicador MECI, ubicándose en nivel de madurez Satisfactorio.

Respecto a la evaluación 2014, se tuvo una leve disminución del - 1%, manteniéndose en el mismo nivel de madurez.

ORGANISMOS AUTÓNOMOS

Los organismos autónomos en promedio alcanzaron un 80% en el indicador MECI, ubicándose en nivel de madurez Satisfactorio.

Respecto a la evaluación 2014, se tuvo un avance del 0,66%, manteniéndose en el mismo nivel de madurez.

Organización Electoral

La organización electoral alcanzó un 78% en el indicador MECI, ubicándose en nivel de madurez Satisfactorio.

ENTES UNIVERSITARIOS AUTÓNOMOS

Los Entes Universitarios autónomos en promedio alcanzaron un 78% en el indicador MECI, ubicándose en nivel de madurez Satisfactorio.

CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES

Las CAR en promedio alcanzaron un 84% en el indicador MECI, ubicándose en nivel de madurez Satisfactorio.

RESULTADOS POR COMPONENTE DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI CONSOLIDADO

| RAMA DEL PODER UBLICO Y OTROS ORGANISMOS DEL NIVEL NACIONAL Y NIVEL TERRITORIAL | INDICE DE MADUREZ | NIVEL |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| RAMA JUDICIAL | 92,27 | AVANZADO |
| CAR | 84,03 | SATISFACTORIO |
| RAMA EJECUTIVA DEL ORDEN NACIONAL | 83,35 | SATISFACTORIO |
| ORGANISMOS DE CONTROL | 80,57 | SATISFACTORIO |
| ORGANISMOS AUTONOMOS | 80,00 | SATISFACTORIO |
| RAMA LEGISLATIVA | 79,20 | SATISFACTORIO |
| ORGANISMO ELECTORAL | 78,40 | SATISFACTORIO |
| ENTES UNIVERSITARIOS AUTONOMOS | 77,94 | SATISFACTORIO |
| ORDEN TERRITORIAL | 66,29 | SATISFACTORIO |

Fuente: Función Pública, diciembre 31 de 2016.

PRINCIPALES CONCLUSIONES – ASPECTOS A MEJORAR

- Se requiere fortalecer los sistemas de control interno en las entidades territoriales.
- A pesar de que las entidades cuentan con riesgos identificados, se debe fortalecer el ejercicio de la gestión del riesgo de manera preventiva.
- Los indicadores de gestión requieren mejoras en cuanto a su diseño y consistencia.
- Se requiere fortalecer los planes de mejoramiento y la gestión de los mismos para que contribuyan a la eficiencia y eficacia en las operaciones.

- Las políticas de Talento Humano requieren mejoras importantes para que sus resultados tengan un mayor impacto en los servidores.

RESULTADOS:

Que realizadas las evaluaciones técnicas pertinentes, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en cumplimiento de los artículos 178 de la Constitución Política de Colombia y 310 de la Ley 5ª de 1992 “Orgánica del Reglamento del Congreso”, considera procedente recomendar a la Plenaria de la Cámara de Representantes **NO FENECER LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y EL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN**, correspondientes a la vigencia fiscal 2015, con base en la información obtenida por esta Comisión de un total de 351 entidades, fondos o patrimonios autónomos del Estado; de las conclusiones de los debates de control político realizados en la vigencia fiscal 2016; de las dificultades reportadas a la Comisión Legal de Cuentas para ingresar la información presupuestal y financiera al SIIIF II Nación por parte de 94 entidades del Estado; de las explicaciones dadas por escrito por parte de ocho (8) entidades que obtuvieron **dictamen con Abstención de Opinión** y (14) entidades **con Negación de Opinión** y el no fenecimiento de sus cuentas por parte de la Contraloría General de la República; de los informes presentados por: El Gobierno nacional (situación financiera y de resultados del Nivel Nacional y el informe sobre el Estado del Sistema de Control Interno Contable de las Entidades del Sector Público a 31 de diciembre de 2015 elaborados por la Contraloría General de la Nación); por la Contraloría General de la República (Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro, Situación de la Deuda Pública, informe de Auditoría del Balance General del Nivel Nacional y el Informe sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de las entidades y organismos del Estado 2015; y por el Departamento Administrativo de la Función Pública (el informe sobre la Madurez del Modelo Estándar de Control Interno - MECI); **QUE PERMITIERON ESTABLECER QUE PERSISTEN HALLAZGOS Y OBSERVACIONES QUE AFECTAN LA RAZONABILIDAD DE LAS CUENTAS DE LA NACIÓN PARA LA VIGENCIA FISCAL 2015.**

Por todo lo anterior, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, somete a consideración de la Plenaria de la H. Cámara de Representantes:

RESUELVE:

Artículo 1º. Proponer a la Plenaria de la Cámara de Representantes **NO FENECER** la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro a 31 de diciembre de 2015 con fundamento en lo expuesto en los considerandos y en los resultados incluidos en el texto del presente Proyecto de Resolución.

Artículo 2º. Proponer a la Plenaria de la Cámara de Representantes **NO FENECER** el Balance General de la Nación a 31 de diciembre de 2015 con fundamento en lo expuesto en los considerandos y los resultados incluidos en el texto del presente Proyecto de Resolución.

Artículo 3º. Una vez aprobado el presente Proyecto de Resolución por la Plenaria de la Cámara de Representantes, allegar copia de la Resolución de **NO FENECIMIENTO** de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015 a la Comisión de Investigación y Acusación de la Cámara de Representantes, para lo de su competencia, de acuerdo con lo preceptuado en el inciso tercero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 “Orgánica del Reglamento del Congreso”.

Artículo 4º. Enviar copia de la Resolución de **NO FENECIMIENTO** de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del Balance General de la Nación a 31 de diciembre de 2015,

para su conocimiento y lo de su competencia al señor Presidente de la República, a los señores Ministros de Despacho, al señor Presidente del Senado de la República, al señor Presidente de la Cámara de Representantes, a los señores Presidentes de la Comisión Tercera y Cuarta Constitucionales Permanentes, al señor Secretario de Transparencia de la Presidencia de la República, al señor Contralor General de la República, al señor Auditor General de la República, a la señora Procuradora General de la Nación (e), al señor Fiscal General de la Nación, al señor Contador General de la Nación, al señor Director del Departamento Nacional de Planeación, al señor Presidente de la Junta Directiva del Banco de la República, a la señora Directora del Departamento Administrativo de la Función Pública, al señor Director General de Presupuesto y a los diferentes organismos multilaterales.

Los organismos de control y fiscalización en ejercicio de las competencias que les asigna la Constitución Política y la ley deberán iniciar las investigaciones disciplinarias fiscales y penales a que allá lugar derivadas de las competencias y funciones de los servidores públicos responsables de la debida ejecución presupuestal, contable, administrativa, de control interno contable, Modelo Estándar de Control Interno – MECI, dictámenes de los revisores fiscales y cumplimiento de los planes de mejoramiento; de las correspondientes entidades del Estado objeto de esta Resolución.

Los organismos de control y fiscalización respetando el debido proceso y de acuerdo a sus competencias constitucionales y legales, podrán entregar a la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes si lo estiman conveniente, un informe trimestral sobre el estado de las investigaciones o procesos que se estén adelantando contra los servidores públicos, cuya responsabilidad origino el no Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del Balance General de la Nación a 31 de diciembre de 2015.

Artículo transitorio. Cuando sea acogido el presente proyecto de resolución por la plenaria de la Cámara de Representantes, será elevado a acto administrativo por parte de la Mesa Directiva de la Corporación.

Comuníquese y cúmplase.

Aprobada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en la ciudad de Bogotá D.C., el dos (2) de noviembre de 2016.

Presentado a consideración de la Plenaria de la Cámara de Representantes por los suscritos miembros de la Mesa Directiva y Secretario General de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

ORIGINAL FIRMADO
MARIO ALBERTO CASTAÑO PEREZ
Presidente

ORIGINAL FIRMADO
MARIA FERNANDA CABAL MOLINA
Vicepresidente

ORIGINAL FIRMADO
JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUÑOZ
Secretario General

CONTENIDO

Gaceta número 973 - Viernes, 4 de noviembre de 2016

**CÁMARA DE REPRESENTANTES
PROYECTOS DE RESOLUCIÓN**

| | Págs. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Proyecto de resolución número 001 de 2016, por la cual se pone FIN a la revisión de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro rendida por la Contraloría General de la República y el Balance General de la Nación presentado por el Gobierno nacional - Contaduría General de la Nación correspondientes a la vigencia fiscal 2015 | 1 |
| CAPÍTULO 1 | |
| Información presentada por las entidades, fondos y patrimonio autónomos del Estado a la Comisión Legal de Cuentas de la honorable Cámara de Representantes para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015 | 88 |
| CAPÍTULO 2 | |
| Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y estado de la deuda pública vigencia fiscal 2015 | 876 |
| CAPÍTULO 3 | |
| Situación financiera y de resultados nivel nacional a diciembre 31 de 2015 | 952 |
| CAPÍTULO 4 | |
| Informe de auditoría del Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015 | 1093 |
| CAPÍTULO 5 | |
| Informes Complementarios | |
| A. Informe sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable del nivel nacional a 31 de diciembre de 2015 | 1167 |
| B. Informe sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno vigencia 2015..... | 1169 |
| C. Informe ejecutivo anual de control interno vigencia 2015..... | 1172 |
| Resultados y resuelve..... | 1174 |